

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Nov, 2023, 13:31



נתקבל

מועצה מקומית מבשרת ציון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

אביו, ששתיאל, מור ושות' משרד ראיית חשבון, עבודות כלכליות ושירותים נלווים

12 בנובמבר 2023

לכבוד

אבי אגניהו, 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 2022

ביקרנו את המאזן המצורף של המועצה המקומית מבשרת ציון (להלן - "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2022 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים במספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 14.03.2023 הייתה בלתי מסוייגת, בחוות הדעת נכללה הפניית תשומת לב להתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

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 דיוח 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 וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 16 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

אביו, ששתיאל, מור ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
14,860	7,461	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	818	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,162	7,175	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
562	200	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>19,584</u>	<u>15,654</u>		
87,020	103,323	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,013	2,892	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,708	18,708	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
21,413	15,356		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(6,000)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(57)	(95)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>15,356</u>	<u>15,261</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>143,681</u>	<u>155,838</u>		
<u>33,498</u>	<u>41,592</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
87,240	88,752	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
467	509		חובות פתוחים
<u>87,707</u>	<u>89,261</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
34,341	29,462	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	818	2 (ה), 7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
599	635	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>34,940</u>	<u>30,915</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
60,585	68,869	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
26,435	34,454	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>87,020</u>	<u>103,323</u>		
<u>3,013</u>	<u>2,892</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,708</u>	<u>18,708</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>143,681</u>	<u>155,838</u>		

ששי דקל
גזבר המועצה המקומית
מבשרת ציון

יורם שמעון
ששי דקל
12/11/2023

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

יורם שמעון
ראש המועצה המקומית
מבשרת ציון



הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					89,430	96,506	92,438		X11 מיסים אחרים
					684	471	240	(11)	112 הכנסות במקום ארנונה
7,233	8,110	7,957		61	90,114	96,977	92,678		11 מיסים
4,273	4,108	4,640		62	793	638	975		12 אגרות
1,017	1,078	570		63					הוצאות מימון
2,433	3,418	4,076		64					פרעון מלוות (למעט ביוב)
<u>14,956</u>	<u>16,714</u>	<u>17,243</u>							
					8,512	7,241	7,310		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>99,419</u>	<u>104,856</u>	<u>100,963</u>		
				7					2. שרותים מקומיים
				71	364	307	340		21 תברואה
13,471	14,630	14,394		72	966	991	683		22 שמירה וביטחון
1,954	2,465	3,912		73	4,800	1,484	10,455		23 תכנון ובנין העיר
6,924	8,542	7,858		74	19	74	40		24 נכסים ציבוריים
174	961	990		75					חגיגות, מבצעים ואירועים
1,495	2,308	1,344		76	681	578	260		26 שרותים עירוניים שונים
1,802	1,433	1,874		78	2,241	2,290	2,230		28 פיקוח עירוני
<u>26,786</u>	<u>31,330</u>	<u>31,055</u>			<u>8,183</u>	<u>4,790</u>	<u>13,375</u>		
				8					3. שרותים ממלכתיים
51,166	59,066	58,119	(7)	81	35,216	36,306	31,817	(7)	31 חינוך
6,006	9,042	11,704		82	2,095	2,308	7,685		32 תרבות
126	121	136		83		132	35		33 בריאות
19,415	20,511	21,454	(6)	84	13,745	15,155	15,488	(6)	34 רווחה
1,510	1,114	1,506		85	13	32			35 דת
127	122	305		87			100		37 איכות הסביבה
<u>78,350</u>	<u>89,976</u>	<u>93,224</u>			<u>51,069</u>	<u>53,933</u>	<u>55,125</u>		
				9					4. מפעלים
				93	15	12	20	(8)	41 מים
688	788	720		93	135	443	450		43 נכסים
20	20	20	(8)	97	8	26	20	(8)	47 מפעל הביוב
					<u>708</u>	<u>808</u>	<u>740</u>		
56,041	29,003	28,901	(4)	99	18,069	3,866	1,210	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>176,841</u>	<u>167,831</u>	<u>171,163</u>		סה"כ כללי	<u>176,898</u>	<u>167,926</u>	<u>171,163</u>		סה"כ כללי

<u>176,898</u>	<u>167,926</u>	<u>171,163</u>
<u>176,841</u>	<u>167,831</u>	<u>171,163</u>
<u>57</u>	<u>95</u>	

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 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,369	2,172	השתתפות הממשלה
	100	השתתפות בעלים
10,718	15,797	מקורות עצמיים ואחרים
34,320	11,206	מלוות שנתקבלו
<u>51,407</u>	<u>29,275</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,470	19,370	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,000		העברת מלוות
1,336	1,165	תשלומים אחרים
	721	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
18,065		מיחזור הלוואות
<u>39,871</u>	<u>21,256</u>	סה"כ תשלומים
<u>11,536</u>	<u>8,019</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
78,523	98,708	תקבולים
63,624	72,273	תשלומים
<u>14,899</u>	<u>26,435</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
98,708	102,929	תקבולים
72,273	68,475	תשלומים
<u>26,435</u>	<u>34,454</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
30,782	40,846	עודפי מימון זמניים
4,347	6,392	גרעונות מימון זמניים
<u>26,435</u>	<u>34,454</u>	
<u>31,222</u>	<u>25,054</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>5,026</u>	<u>11,166</u>	עודפי מימון זמניים
<u>631</u>	<u>701</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 ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
158,533	167,606	1	מתקציב רגיל
45,319	14,015	2	מתקציב בלתי רגיל
15,083	17,994	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>218,935</u>	<u>199,615</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
169,325	160,567	4	תקציב רגיל
21,806	20,278	5	תקציב בלתי רגיל
3,552	2,372	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>194,683</u>	<u>183,217</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>24,252</u>	<u>16,398</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב העודף כללי</u>
57	95		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
11,536	8,019		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>11,593</u>	<u>8,114</u>		
-----	-----		
12,659	8,284		גידול בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>24,252</u>	<u>16,398</u>		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>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס' 1:</u>
176,898	167,926	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(300)	(320)	העברות מקרנות פיתוח
(18,065)		מיחזור מלוות
<u>158,533</u>	<u>167,606</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס' 2:</u>		
51,407	29,275	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,088)	(15,260)	העברות מקרנות פיתוח
<u>45,319</u>	<u>14,015</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס' 3:</u>		
22,599	26,236	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(7,516)	(978)	העברות מתב"רים
	(7,264)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>15,083</u>	<u>17,994</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס' 4:</u>		
176,841	167,831	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(7,516)	(7,264)	העברות לקרנות פיתוח
<u>169,325</u>	<u>160,567</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס' 5:</u>		
39,871	21,256	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(18,065)	(978)	העברות לקרנות פיתוח
		מיחזור מלוות
<u>21,806</u>	<u>20,278</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס' 6:</u>		
9,940	17,952	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(300)	(320)	העברות לתקציב הרגיל
(6,088)	(15,260)	העברות לתב"רים
<u>3,552</u>	<u>2,372</u>	סה"כ נטו
	12,659	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 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 161,760 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 16/12/21. העדכון האחרון של התקציב לסך 171,163 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28/11/22. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 16/3/22. עדכון התקציב אושר בתאריך 13/12/22.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) 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 השירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
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. רישום הכנסות

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

ז. 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 שנצטברו 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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית מבשרת ציון

ט. 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.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יא. 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.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
101,880	110,784	בנקים מסחריים
<u>101,880</u>	<u>110,784</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
87,020	103,323	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u><u>14,860</u></u>	<u><u>7,461</u></u>	
<u>14,784</u>	<u>12,001</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ראה ביאור 3 ד'.		
(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.		
ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו		
543		משרד החינוך
144	632	משטרת ישראל
	4,825	ועדה מרחבית לתכנון ובניה הראל
	136	משרדי ממשלה אחרים
3,475	1,582	חברות כרטיסי אשראי
<u>4,162</u>	<u>7,175</u>	
ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים		
76	133	מפרעות עובדים
482	49	בתי ספר וגני ילדים
4	4	קופות קטנות
	14	חייבים אחרים
<u>562</u>	<u>200</u>	
ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים		
14,784	12,001	פקדונות בבנקים לזמן קצר (ראה ביאור 3א)
	7,343	פקדונות בבנקים לזמן ארוך
72,236	83,979	חשבוניות עוי"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>87,020</u>	<u>103,323</u>	

מועצה מקומית מבשרת ציון

			ה.
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> <u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
2,809	3,013	יתרה לתחילת השנה	
144	133	הפקדות במהלך השנה	
60	(254)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>3,013</u>	<u>2,892</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>3,013</u>	<u>2,892</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u>	ו.
18,564	18,564	פרמיה על מניות חברת הגיחון בע"מ	
143	143	מניות בחברת מקורות	
1	1	מניות בחברת הגיחון בע"מ	
<u>18,708</u>	<u>18,708</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>18,708</u>	<u>18,708</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
13,715	17,994	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
4,209	4,270	עובדים וניכויים לשלם	
5,927	1,582	מוסדות וזכאים שונים	
156	9	המחאות לפרעון	
8,943	4,813	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	
128	128	פקדון ספריה	
660	666	תאגיד המים הגיחון	
603	29,462	הוועדה המרחבית לתכנון ובנייה	
<u>34,341</u>	<u>29,462</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	ח.
339	375	זכאים בגין ארנונה	
260	260	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
<u>599</u>	<u>635</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	ט.
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
2,809	3,013	יתרה לתחילת השנה	
144	133	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
60	(254)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>3,013</u>	<u>2,892</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>3,013</u>	<u>2,892</u>		

מועצה מקומית מבשרת ציון

<u>2021</u>	<u>2022</u>
18,564	18,564
143	143
1	1
18,708	18,708

<u>2021</u>	<u>2022</u>
6,000	
6,000	
6,000	

י. קרנות מתוקצבות
 פרמיה על מניות חברת הגיחון בע"מ
 מניות בחברת מקורות
 מניות בחברת הגיחון בע"מ

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
1 סכומים להקטנת גרעון

מלוות להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
18,065			<u>תקבולים לא רגילים</u>
4	61	50	תקבולים למחזור מלוות
	298	160	הכנסות מריבית
	3,507		הכנסות שנים קודמות
		1,000	קיטון מהפרשה לתביעות (ראה ביאור 16)
			השתתפות קרן מניות בתקציב הרגיל
18,069	3,866	1,210	
2021 ביצוע	2022 ביצוע	2022 תקציב	<u>תשלומים לא רגילים</u>
10,968	11,699	12,000	הנחות במיסים
12,573	12,367	12,070	תשלומי פנסיה
18,065			פרעון מלוות שמוחזרו
182	206	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
6,489			עדכון הפרשה לתביעות תלויות
7,516	4,000	4,000	זרבה תקציבית לקרן יעודה
68	70	70	הפרשה לקרן לרווחת גמלאים
180	661	661	העברה לקרן אגרות שמירה
56,041	29,003	28,901	

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל-2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	47,926	15,083			7,516		22,599	6,088	300			3,552	9,940	60,585
קרן הטל השבחה	34,123	17,830	978			112	18,920	14,608				2,372	16,980	36,063
קרן ממכירת נכסים	8,629													8,629
קרן ביוב	309								20				20	289
קרן תרומות והשתתפויות		52					52						52	
קרן להפעלת מעונות	1,200								300				300	900
קרן הטל שמירה	750						661							661
קרן סלילה	3,871													750
קרן פיתוח מים	3,871													3,871
קרן זרבה תקציבית	11,703				6,603		6,603	600					600	17,706
סה"כ	60,585	17,882	978		7,264	112	26,236	15,260	320			2,372	17,952	68,869

(*) העברה בסך של 2,372 אלפי ש"ח לוועדה מרחבית לתכנון ובניה הראל עבור עמלות היטלי השבחה והשתתפות במימון הוצאות של הוועדה. התחייבויות תלויות של וועדת הראל מפורטים בביאור 17.

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 המקבולים 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 וחיובות ביניים במישור המסתכמים בסך של 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 818 אלפי ש"ח וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 290 אלפי ש"ח.

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 7043 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 6722 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד המים והביוב הגיחון בע"מ. הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים 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 2,055 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,552 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 1,828 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,745 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,663 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,693 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

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

מועצה מקומית מבשרת ציון

<u>שם התאגיד</u>	<u>הלאות/ שטרי הון</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה</u> <u>באלפי ש"ח</u>
תיכון "הראל"	-	-	-
<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>
תיכון "הראל"	-	-6	*(ראה סעיף א.7)

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 מטרתה העיקרית 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 בשנת הדו"ח המועצה השתתפה בהוצאות שיפוץ קיץ, הנגשת טיולים ותשי" שכר למורים בגין תגבור לימודי קיץ בסכום כולל של 35 אלפי ₪.
- א. 6 המועצה קיבלה הכנסות בגין ביטוחי תלמידים ורכישת בדיקות בסכום כולל של 79 אלפי ₪.
- א. 7 טרם התקבלו דוחות מבוקרים של העמותה והתאמה של יתרת הרשות בספרי העמותה.

ביאור 11 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 152 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 152 אלפי ש"ח. לא קיים ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

חשבוניות שהתקבלו באיחור ותיקוני רישום
אגרת בית משפט
תשלום פס"ד

<u>2022</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>
86	14
-	147
120	21
<u>206</u>	<u>182</u>

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19/07/2023

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	קבלת כספים מויזה	בנק לאומי	05/10/95
99	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	בנק אוצר החייל	05/07/99
99	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	בנק אוצר החייל	05/07/99
99	זכויות לקבלת כספים	בנק מזרחי	16/01/00
25	כל הכספים והזכויות הכספיות עד ל-1,800 אלפי ₪ המגיעים למועצה מתושבים	בנק דיסקונט	13/02/01
20	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	בנק דיסקונט	17/09/03
20	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	בנק דיסקונט	09/12/04
20	הכנסות עצמיות עד לסך 400 אלפי ₪	מוניציפל בנק	16/01/07
20	הכנסות עצמיות עד לסך 3,100 אלפי ₪	מוניציפל בנק	06/02/07
21	הכנסות עצמיות עד לסך 11,250 אלפי ₪	מוניציפל בנק	06/02/07
16	הכנסות עצמיות עד לסך 2,500 אלפי ₪	מוניציפל בנק	08/10/07
16	הכנסות עצמיות עד לסך 1,300 אלפי ₪	מוניציפל בנק	11/12/07
16	הכנסות עצמיות עד לסך 2,500 אלפי ₪	מוניציפל בנק	23/03/08
16	הכנסות עצמיות עד לסך 2,000 אלפי ₪	מוניציפל בנק	20/05/08
26	הכנסות עצמיות עד לסך 1,500 אלפי ₪	מוניציפל בנק	26/08/08
16	הכנסות עצמיות עד לסך 1,000 אלפי ₪	מוניציפל בנק	10/08/09
17	כל הכנסות הרשות	מוניציפל בנק	28/12/09
99	כל הכנסות הרשות	בנק לאומי	19/09/10
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	מוניציפל בנק	16/10/13
99	כל הכנסות הרשות עד לסך 2,370 אלפי ₪	בנק לאומי	15/12/14
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	06/06/18
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	24/03/20
45	זכויות חוזיות על פקדון בנק דיסקונט בסך 4.3 מליון ₪	בנק דיסקונט	07/02/21
99	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	בנק לאומי	15/03/21
99	כל ההכנסות העצמיות למעט הכנסות ממים וביוב	בנק הפועלים	06/04/21
17	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	בנק דיסקונט	07/04/21
5	אגרת חוב לשעבוד מענק	מפעל הפיס	14/10/21
99	כל ההכנסות העצמיות למעט הכנסות ממים וביוב	בנק הפועלים	04/01/22
18	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	01/02/22
18	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	03/05/22
13	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	19/05/22
10	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	30/10/22

ביאור 14 – שומות ניכויים

בשנת 2021 נערכה ביקורת ניכויים במועצה לשנים 2017-2020 ובשנת 2022 הוצאה לרשות שומה על סך 182 אלפי ₪.

ביאור 15 – רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל עגלות אשפה בעלות של 257 אלפי ש"ח וטרקטור בעלות של 83 אלפי ₪.

ביאור 16 – התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות ב-13,771 אלפי ₪, מהן תביעה אחת לתשלום פיצויים בסך של 8 מיליון ₪, בעקבות מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, שאר נושאי התביעות הן שכן, תמורה בגין שירותים שניתנו, החזר תשלומי ארנונה ועוד, סכומי התביעות שצוינו כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בדוחות הכספיים נכללה הפרשה בסך של 4,813 אלפי ש"ח בגין התביעות הנ"ל.

ביאור 17 – התחייבויות תלויות ועדה מרחבית הראל

על פי מכתב מעו"ד של הוועדה לתכנון ובניה הראל, התביעות העומדות נגד וועדה מרחבית הראל בתחום השיפוט של מועצה מקומית מבשרת עומדות בסכום כולל של 12,624 אלפי ₪, לדברי העו"ד, אין אפשרות להעריך מתי ההליך המשפטי יסתיים ומה תהייה התוצאה בסיומו.

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	13,653	77,221	10,056		80,818	64,734	16,084	80.1%
1.2	ארנונה אחרת	18,134	22,425	2,168		38,391	19,585	18,806	51.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	38,923	(1,118)	1,220		36,585	36,585	36,585	
		70,710	98,528	13,444		155,794	84,319	71,475	54.1%
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	462	310	109		663	12	651	1.8%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2,695	15			2,710		2,710	
	סה"כ מים	3,157	325	109		3,373	12	3,361	0.4%
2.3	אגרת ביוב	124	84	28		180	6	174	3.3%
3	אגרת שמירה	167	1,838			2,005	1,847	158	92.1%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	730				730		730	
		74,888	100,775	13,581		162,082	86,184	75,898	53.2%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
3	קנסות	365	213			578	110	468	19.0%
4	עצמיות חינוך	9,854	1,016			10,870	937	9,933	8.6%
11	הטל ביוב	40	4			44		44	
14	שלטים, אישורים וכו'	1,988	1,013	11		2,990	684	2,306	22.9%
15	היטל מים	391	39	9		421		421	
16	היטל צריכה עודפת	181	15	5		191		191	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	12,819	2,300	25		15,094	1,731	13,363	11.5%
	סה"כ בשנת הדוח	87,707	103,075	13,606		177,176	87,915	89,261	49.6%
	שנה קודמת	85,149	96,091	11,443		169,796	82,089	87,707	48.3%
	שנתיים קודמות	82,095	89,241	12,960		158,376	73,227	85,149	46.2%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לחובות שבגינם מוצו כל הליכי הגבייה והמוגדרים כחובות אבודים .

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	72,810	178	2,578	1,655	77,221
1.2	ארנונה אחרת	20,836	125	3,525	(2,061)	22,425
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			699	(1,817)	(1,118)
	סה"כ ארנונה	93,646	303	6,802	(2,223)	98,528
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			312	(2)	310
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			41	(26)	15
	סה"כ מים			353	(28)	325
2.3	אגרת ביוב			84		84
3	אגרת שמירה	1,831	7	10	(10)	1,838
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	95,477	310	7,249	(2,261)	100,775
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות	138	67	8		213
4	עצמיות חינוך	682	2		332	1,016
11	הטל ביוב			4		4
14	שלטים, אישורים וכו'	224	13	190	586	1,013
15	היטל מים			39		39
16	היטל צריכה עודפת			18	(3)	15
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,044	82	259	915	2,300
	סה"כ	96,521	392	7,508	(1,346)	103,075

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	363			9,059		193	441	10,056
1.2	ארנונה אחרת	1,932				152		84	2,168
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		1,220						1,220
		2,295	1,220		9,059	152	193	525	13,444
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים		109						109
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב		109						109
			28						28
		2,295	1,357		9,059	152	193	525	13,581
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
14	שלטים, אישורים וכו'		11						11
15	היטל מים		9						9
16	היטל צריכה עודפת		5						5
			25						25
	סה"כ	2,295	1,382		9,059	152	193	525	13,606

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	61,749	2,985	64,734
1.2	ארנונה אחרת	17,343	2,242	19,585
	סה"כ ארנונה	79,092	5,227	84,319
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		12	12
2.3	אגרת ביוב		12	12
3	אגרת שמירה	1,744	103	1,847
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	80,836	5,348	86,184
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	108	2	110
4	עצמיות חינוך	819	118	937
14	שלטים, אישורים וכו'	426	258	684
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,353	378	1,731
	סה"כ	82,189	5,726	87,915

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
437	462	32,478	31,787	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
	(2)	(4,941)	(1,867)	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
				חיוב / זיכוי נוסף
40	312 (109)	3,063	6,103 (146)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
477	663	30,600	35,877	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
15	12	3,924	5,227	גביה בגין פיגורים
462	651	26,676	30,650	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		86,767	93,646	חיוב / זיכוי נוסף
		3,441	1,461	
		464	303	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(11,443)	(12,078)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		79,229	83,332	
		(74,118)	(79,092)	גביה שוטפת
		(74,118)	(79,092)	סה"כ שנגבה
		5,111	4,240	יתרת פיגורים לתקופה
462	651	31,787	34,890	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.14%	1.81%	12.82%	14.57%	% גביה מהפיגורים
		93.55%	94.91%	% גביה מהשוטף
3.14%	1.81%	71.06%	70.73%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ₪

חלק א' - רשימת ההנחות שניתנו - על פי חוק:

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור ההנחה
2022	2022	
		אזרח ותיק 25%
1,578	2,653	אזרח ותיק 100%
126	764	נכה 75% ומעלה
219	1,080	נכה 90%
85	251	אסיר ציון
1	3	נכי רדיפות הנאצים
53	198	עיוור
30	167	עולה
7	34	
		הבטחת הכנסה
434	1,691	
		גמלת סיעוד
313	1,355	מבחן הכנסה
5	13	
		הורה יחיד
242	296	ילד נכה
181	394	
		פטור חיילים
102	56	
		פעולות איבה
30	98	
		וועדת הנחות
46	193	הנחות בגין קורונה
	152	
		מפקד מילואים פעיל
3	1	הנחות אחרות
1	5	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק
3,456	9,404	

חלק ב' - רשימת הפטורים שניתנו – על פי חוק:

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור פטורין
2022	2022	2022	
	9	1,359	פטור 100%
	8	752	פטור 70%
	1	7	פטור 67% (2/3)
	1	30	פטור 55%
	3	147	פטור 45%
			פטור נכס שנהרס או ניזוק
363			פטורים למגורים
1,932			פטורים לארנונה אחרת
2,295	22	2,295	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
	3,478	11,699	סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
מזימי PPP			מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
20,488	16,829	33,014		32,962	52	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
	34,320	11,206	1,126	10,080		
20,488	51,149	44,220	1,126	43,042	52	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
3,659	18,135	2,745	1,126	2,732	13	
16,829	33,014	41,475	1,126	40,310	39	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
1,107	484	117	4	102	11	
17,936	33,498	41,592	1,130	40,412	50	

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח : קרן
3,659	18,135	2,745	
617	323	674	ריבית
509	1,114	19	הצמדה
4,785	19,572	3,438	סה"כ (**)

(***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר

2,433	3,418
20	20
17,119	
19,572	3,438

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

3,523	שנה ראשונה
3,521	שנה שנייה
3,518	שנה שלישית
3,514	שנה רביעית
3,510	שנה חמישית
24,006	שנה שישית ואילך
41,592	

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2021
					מתחת	מעל	
הכנסות	161,760	9,403	171,163	167,926		(3,237)	176,898
הוצאות	161,760	9,403	171,163	167,831		3,332	176,841
עודף בשנת הדוח				95		95	57

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2021
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	117,138	107,646	64.10%	9,492			102,916
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,210	3,866	2.30%		2,656		4
1.3 העברה מקרנות פיתוח	20	320	0.19%		300		300
	118,368	111,832	66.60%	9,492	2,956		103,220
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	45,245	48,382	28.81%		3,137		46,327
2.2 מענק כללי	7,200	7,220	4.30%		20		8,494
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	110	21	0.01%	89			108
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	240	471	0.28%		231		684
	52,795	56,094	33.40%	89	3,388	(*)	55,613
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות למחזור ולאיוון							18,065
							18,065
סה"כ הכנסות לפי מקורות	171,163	167,926	100.00%	9,581	6,344		176,898

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *	
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	54,301	51,811	30.87%	2,490		51,076	28.88%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,582	12,877	7.67%		1,295	11,017	6.22%	
3 הוצאות מימון	570	1,078	0.64%		508	1,017	0.58%	
4 הוצאות תפעול	58,672	56,670	33.77%	2,002		44,894	25.39%	
5 השתפויות ותמיכות	35,946	36,014	21.46%		68	33,241	18.80%	
6 הוצאות חד פעמיות	5,996	5,943	3.54%	53		33,143	18.74%	
7 פרעון מלוות	4,096	3,438	2.05%	658		2,453	1.39%	
	171,163	167,831	100.00%	5,203	1,871	176,841	100.00%	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (ערך גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		17,243	16,714	529	17,243	16,714	529	(17,243)	(16,714)	529
2. שירותים מקומיים	2	7	31,055	31,330	(275)	31,055	31,330	(275)	(17,680)	(26,540)	(8,860)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	93,224	89,976	3,248	93,224	89,976	3,248	(38,099)	(36,043)	2,056
4. מפעלים	4	9	740	808	(68)	740	808	(68)	(250)	(327)	(77)
5. בלתי רגילים	5	99	28,901	29,003	(102)	28,901	29,003	(102)	(27,691)	(25,137)	2,554
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			171,163	167,831	3,332	171,163	167,831	3,332	(100,963)	(104,761)	(3,798)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		93,653	97,615	3,962	93,653	97,615	3,962	93,653	97,615	3,962
2. מענקים כלליים	1.19		7,310	7,241	(69)	7,310	7,241	(69)	7,310	7,241	(69)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			100,963	104,856	3,893	100,963	104,856	3,893	100,963	104,856	3,893
סה"כ כללי			171,163	167,926	(3,237)	171,163	167,926	(3,237)	95	95	95
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											
95											

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
44%	77,987	3,844	50%	84,282	80,438	ארנונה
6%	11,443	224	7%	12,224	12,000	הנחות בארנונה (*)
0%	15	(8)	0%	12	20	מכירת מים
8%	13,771	(13,252)	7%	11,448	24,700	יתר עצמיות
17%	30,531	3,991	18%	30,971	26,980	משרד החינוך
8%	13,307	(620)	9%	14,415	15,035	משרד הרווחה
1%	2,489	(234)	2%	2,996	3,230	משרדים אחרים
5%	8,494	20	4%	7,220	7,200	מענק כללי
0%	108	(89)	0%	21	110	מענקים מיוחדים ומיועדים
10%	18,065					מלוות למחזור ולאיוון
0%	684	231	0%	471	240	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	4	2,656	2%	3,866	1,210	תקבולים אחרים
100%	176,898	(3,237)	100%	167,926	171,163	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>176,898</u>	<u>(3,237)</u>		<u>167,926</u>	<u>171,163</u>	סה"כ הכנסות
15%	26,403	2,191	16%	26,663	28,854	הוצאות
19%	32,919	800	24%	40,439	41,239	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
12%	22,043	(692)	14%	22,835	22,143	שכר חינוך
16%	29,123	(255)	22%	36,231	35,976	פעולות חינוך
1%	2,630	991	1%	2,313	3,304	שכר רווחה
9%	16,785	(48)	11%	18,198	18,150	פעולות רווחה
1%	2,453	658	2%	3,438	4,096	פרעון מלוות
1%	1,017	(508)	1%	1,078	570	מימון
18%	32,500	(106)	3%	4,937	4,831	חד פעמיות
6%	10,968	301	7%	11,699	12,000	הנחות בארנונה (**)
100%	176,841	3,332	100%	167,831	171,163	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>176,841</u>	<u>3,332</u>		<u>167,831</u>	<u>171,163</u>	סה"כ הוצאות
	<u>57</u>	<u>95</u>		<u>95</u>		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
136.88	21,558	157	137.22	22,720	165.57	161.62	חינוך עם תקן
136.88	911	7	137.22	241	1.76	161.62	חינוך ללא תקן
136.88	22,469	164	137.22	22,961	167.33	161.62	סה"כ חינוך
226.92	2,630	12	217.79	2,204	10.12	13.92	רווחה עם תקן
226.92	2,630	12	217.79	2,204	10.12	13.92	סה"כ רווחה
476.86	2,184	5	501.45	2,422	4.83	5.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
476.86	2,184	5	501.45	2,422	4.83	5.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
169.91	11,012	65	166.23	10,002	60.17	76.17	יתר המשרות אחרים עם תקן
169.91	26	0	166.23	112	0.67	76.17	יתר המשרות אחרים ללא תקן
169.91	11,038	65	166.23	10,114	60.84	76.17	סה"כ יתר המשרות אחרים
190.13	13,222	70	190.88	12,536	65.67	81.17	סה"כ יתר המשרות
156.23	38,321	245	155.07	37,701	243.12	256.71	סה"כ
780.00	780	1	782.00	782	1.00	256.71	נבחרים
159.28	13,571	85	154.81	13,571	87.66	256.71	גימלאים (פנסיונרים)
158.90	52,672	331	159.56	52,940	331.78	256.71	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
158.90	52,672	331	159.56	52,940	331.78	256.71	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
158.90	52,672	331	159.56	52,940	331.78	256.71	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
158.90	52,672	331	159.56	52,940	331.78	256.71	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש	ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		הנהלה וכלליות	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות		
13		782	1	795	1	6
767	2	1,895	7	2,662	9	61
185	3	1,445	7	1,630	10	61
965	5	4,122	15	5,087	20	62
758	4	2,627	17	3,385	21	סה"כ הנהלה וכלליות
(398)	(2)	689	3	291	2	7
884	3	958	4	1,842	7	71
8	0	2,546	12	2,554	12	72
(54)		428	2	374	2	73
223	3	1,001	5	1,224	8	74
1,421	9	8,249	43	9,670	52	76
671	3	1,299	6	1,970	9	78
(1,830)	(9)	22,003	161	20,173	152	סה"כ שירותים מקומיים
645	1	1,383	10	2,028	11	8
991	4	2,313	10	3,304	14	811
477	(1)	26,998	187	27,475	186	812
						82
						84
						סה"כ שירותים ממלכתיים
						9
						מפעלים
(1,502)	(0)	13,571	88	12,069	87	גימלאים (פנסיונרים)
1,361	13 *	52,940	332	54,301	345	סה"כ כללי

* הערה : הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 886 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	2022 ביצוע	2022 תקציב	הפרש עלויות	2022 תקציב
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
(98)	5,160		5,062	

שמירה ועבודות ניקיון

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
46.24%	24,354	45.57%	24,126	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.69%	1,941	4.27%	2,258	שעות נוספות - רשומות
1.08%	570	1.67%	886	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
4.03%	2,124	3.89%	2,059	אחזקת רכב
22.34%	11,768	23.28%	12,326	תשלומי פנסיה
5.07%	2,672	3.48%	1,842	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.45%	43,429	82.16%	43,497	סה"כ שכר ותשלומים
2.67%	1,404	2.69%	1,425	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.40%	4,427	8.66%	4,582	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.09%	3,206	6.09%	3,224	מס שכר ומס מעסיקים
0.39%	206	0.40%	212	עלויות מעביד אחרות
17.55%	9,243	17.84%	9,443	סה"כ נלוות
100.00%	52,672	100.00%	52,940	סה"כ כללי

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

2021	2022	
52,672	52,940	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(1,086)	(1,205)	החזר בגין פנסיה ממנהלת הגמלאות משרד האוצר
(19)		החזר מביטוח לאומי וגופים אחרים
178	164	שכר עובדי שטחים
(692)		הפרשה לפיצויי פרישה
23	28	השתתפות בשכר גופים אחרים
	10	השתתפות בשכר בעמותת תיכון הראל
	(126)	שכר קייטנות
51,076	51,811	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
64.42	65.07	66.67	36.77	מבנה מגורים
251.77	256.17	258.64	72.19	משרדים שירותים ומסחר
1,345.54	1,362.96	1,385.15	490.91	בנקים וחברות ביטוח
177.29	179.24	182.66	26.31	תעשייה
0.34	0.34	0.35	0.01	אדמה חקלאית
30.79	31.06	31.66	0.01	קרקע תפוסה

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	תב"רים	סגורים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2021		הביצוע בשנת 2022		המצטרב	הביצוע המצטרב	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות		
							הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות			הוצאות מעל	הכנסות מעל	הוצאות מתחת	הכנסות מתחת	
1			1	מנהל כללי	61	188	15	135			150			38	188		
				תברואה	71	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100	2,100		
6			6	שמירה ובטחון	72	2,175	646	845	464	830	1,110	1,675	703	138	1,065	500	
23	4		27	תכנון ובנין עיר	73	28,934	6,612	20,040	2,330	950	8,942	20,990	12,149	102	19,992	7,945	
38	10		48	נכסים ציבוריים	74	50,415	25,027	30,312	6,619	15,443	31,646	45,755	15,022	913	18,769	4,660	
				שירותים עירוניים שונים	76	900	597	900			900	597	303		303		
				פיקוח עירוני	78	133									133		
44	5		49	חינוך	81	84,777	36,641	39,254	9,564	9,145	46,205	48,399	6,730	4,536	38,572	36,378	
12	2		14	תרבות	82	40,097	1,193	3,610	1,614	1,523	2,807	5,133	2,676	350	37,290	34,964	
2	3		5	רווחה	84	1,727	962	1,014	50	600	1,012	1,614	602		715	113	
5	1		6	איכות הסביבה	87	1,467	349	333	21	167	370	500	298	167	1,097	966	
				נכסים	93	800	78	300	459	500	537	800	263		263		
				תחבורה	94	800	153				117	153	117	36	647	683	
				סה"כ													
139	25		164	תב"רים שנתיימו	25	26997											
				סה"כ נטו	139	187,516	72,273	98,708	21,256	29,275	68,475	102,929	63,922	6,392	119,041	84,587	

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח כספי לשנת 2022

השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
120	120	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
64	70	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
184	190	סה"כ
		השתפויות לפי חוקים ותקנות
162	140	השתתפות בהג"א כלל ארצי
38	36	השתתפות במד"א
1,114	1,506	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
64	70	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
164	200	השתתפות בעמותה לקידום מקצועי
361	200	השתתפות בועדה מקומית לתכנון ובניה
128	130	השתתפות ברשות ניקוז
23	40	השתתפות בועד עובדים
122	135	השתתפות באגוד ערים לאיכות הסביבה
2,176	2,457	סה"כ
		השתפויות לפי הסכם
99	65	השתתפות ברווחת העובד
17	30	ספורט יצוגי עובדים
116	95	סה"כ
		השתתפויות אחרות
4,314	4,314	השתתפויות חינוך
16,829	16,890	השתתפויות רווחה
696		השתתפויות בתאגידים עירוניים
21,839	21,204	סה"כ
11,699	12,000	הנחות בארנונה
36,014	35,946	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
184	190	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,176	2,457	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
116	95	השתתפויות לפי הסכם
21,839	21,204	השתתפויות אחרות
11,699	12,000	הנחות בארנונה
36,014	35,946	סה"כ