פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
31 Aug, 2026, 01:36
נתקבל

מועצה מקומית מבשרת ציון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2025

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזנים - טופס מספר 1	4-5
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2	6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3	7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4	8-10
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	11-23
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)	24-29
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	30
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	31-32
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2	33
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2	34
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א	35
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב	36
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2	37
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2	38
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3	39
ה. מידע נוסף	
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2025	40

מועלם ומועלם
MOUALEM & MOUALEM
רואי חשבון C.P.A.

25/8/2026

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 2025

-
ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מבשרת ציון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 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 וגזבר 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מועלם ומועלם
רואה החשבון

מגדל ב.ס.ר. 3, רח' כנרת 5, בני ברק 5126237
B.S.R. 3 Tower, 5th Kinneret St. Bnei Brak 5126237 Israel
+972 (3) 7554500
+972 (3) 6137655
muallem@muallem-cpa.co.il
www.muallem.co.il

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

	ביאור	31.12.2025	31.12.2024
נכסים			
רכוש שוטף			
מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר	2 (ה), 7	6,193	6,388
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	18,626	10,381
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	97	89
		24,916	16,858
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (ה)	121,991	98,825
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ו)	3,562	3,243
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ז)	18,708	18,708
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		15,109	15,184
עודף בשנת הדוח	טופס 2	(98)	(75)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		15,011	15,109
		184,188	152,743
נתונים נוספים			
מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	נספח 3 לטופס 1	53,972	50,497
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		110,602	96,235
מכוסים בהמחאות לגביה		6,043	363
		116,645	96,598

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2025באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2025	31.12.2024
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ח)	25,499	24,334
בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים	7	6,193	6,388
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ט)	471	970
סה"כ התחייבויות שוטפות		**32,163**	**31,692**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	101,034	71,833
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3	28,721	27,267
		129,755	**99,100**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (י)	3,562	3,243
קרנות מתוקצבות	3 (יא)	18,708	18,708
		184,188	152,743

ראש הרשות: מר יורם שמעון

גזבר הרשות: מר ששי דקל

תאריך אישור הדוחות: 25/8/2026

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

יורם שמעון
ראש המועצה המקומית
מבשרת ציון

ששי דקל
גזבר המועצה המקומית
מבשרת ציון

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (אלפי ש"ח)

תקבולים

מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
1. מיסים ומענקים				
X11 מיסים אחרים		118,948	138,009	118,187
11 מיסים		118,948	138,009	118,187
12 אגרות		940	933	769
19 מענקים כלליים ומיוחדים		5,095	7,492	6,240
		124,983	146,434	125,196
2. שרותים מקומיים				
21 תברואה		505	260	556
22 שמירה וביטחון			52	17
23 תכנון ובנין העיר		12,235	381	2,075
24 נכסים ציבוריים		532	845	530
26 שרותים עירוניים שונים		285	549	148
28 פיקוח עירוני		2,566	3,206	2,368
		16,123	5,293	5,694
3. שרותים ממלכתיים				
31 חינוך	(7)	43,583	42,901	40,070
32 תרבות		6,180	6,274	5,421
33 בריאות		120	9	
34 רווחה	(6)	19,403	20,774	17,136
35 דת		20	23	23
37 איכות הסביבה		70	571	619
		69,376	70,552	63,269
4. מפעלים				
41 מים	(8)	20	3	38
43 נכסים		250	108	180
44 תחבורה				196
47 מפעל הביוב	(8)	15	1	5
		285	112	419
5. תקבולים בלתי רגילים	(4)	3,900	4,940	6,264
סה"כ כללי		214,667	227,331	200,842

תשלומים

מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
6 הנהלה וכלליות				
61 מנהל כללי		9,033	9,820	8,980
62 מנהל כספי		4,884	6,330	5,162
63 הוצאות מימון		720	1,457	1,294
64 פרעון מלוות (למעט ביוב)		6,600	6,923	5,609
		21,237	24,530	21,045
7 שרותים מקומיים				
71 תברואה		20,735	21,509	19,203
72 שמירה וביטחון		957	1,214	1,620
73 תכנון ובנין העיר		7,074	3,668	3,716
74 נכסים ציבוריים		10,143	9,970	8,504
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		840	497	700
76 שרותים עירוניים שונים		2,408	2,220	2,211
78 פיקוח עירוני		2,366	2,078	2,025
		44,523	41,156	37,979
8 שרותים ממלכתיים				
81 חינוך	(7)	76,301	73,751	67,844
82 תרבות		13,787	12,733	10,370
83 בריאות		130	145	124
84 רווחה	(6)	26,580	27,709	23,461
85 דת		2,050	2,266	1,951
86 קליטת עלייה		125	114	116
87 איכות הסביבה		225		
		119,198	116,718	103,866
9 מפעלים				
93 נכסים		760	989	973
94 תחבורה		430	231	413
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	(8)		13	15
		1,190	1,233	1,401
99 תשלומים בלתי רגילים	(4)	28,519	43,596	36,476
סה"כ כללי		214,667	227,233	200,767

	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
סה"כ תקבולים	214,667	227,331	200,842
סה"כ תשלומים	214,667	227,233	200,767
עודף בשנת הדוח		98	75

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2025

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2025	2024
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	11,135	5,790
השתתפות מוסדות	859	
מקורות עצמיים ואחרים	5,842	8,780
מלוות שנתקבלו	8,100	14,150
סה"כ תקבולים	25,936	28,720
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	22,906	23,780
תשלומים אחרים	1,296	2,384
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	280	
סה"כ תשלומים	24,482	26,164
עודף בשנת הדוח	1,454	2,556
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	152,344	125,174
תשלומים	125,077	100,463
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	27,267	24,711
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *,**		
תקבולים	136,350	152,344
תשלומים	107,629	125,077
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	28,721	27,267
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	34,266	35,192
גרעונות מימון זמניים	5,545	7,925
	28,721	27,267
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	41,930	1,550
** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:		
עודפי מימון זמניים	760	10,906
גרעונות מימון זמניים	15,204	1,039

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

	התאמה	2025	2024
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	227,331	199,058
מתקציב בלתי רגיל	2	24,830	20,282
מקרן לעבודות פיתוח	3	20,663	8,635
סך כל ההכנסות		272,824	227,975
הוצאות			
תקציב רגיל	4	217,869	197,991
תקציב בלתי רגיל	5	24,202	26,164
סך כל ההוצאות		242,071	224,155
עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב		30,753	3,820
הרכב העודף כללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		98	75
עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		1,454	2,556
		1,552	2,631
גידול בקרן לעבודות פיתוח		29,201	1,189
עודף כללי		30,753	3,820

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2025 - באלפי ש"ח	2024 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	1		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		227,331	200,842
העברות מקרנות פיתוח			(1,784)
סה"כ נטו		227,331	199,058
התאמה מס':	2		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		25,936	28,720
העברות מקרנות פיתוח		(5,842)	(8,438)
העברת הכנסות בתברים שהסתיימו לקרנות פיתוח		4,736	
סה"כ נטו		24,830	20,282
התאמה מס':	3		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		35,043	11,411
העברות מתב"רים		(280)	
העברות מקרנות אחרות		(4,736)	
העברות מהתקציב הרגיל		(9,364)	(2,776)
סה"כ נטו		20,663	8,635
התאמה מס':	4		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		- 227,233	- 200,767
העברות לקרנות פיתוח		(9,364)	(2,776)
סה"כ נטו		217,869	197,991
התאמה מס':	5		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		24,482	26,164
העברות לקרנות פיתוח		(280)	
סה"כ נטו		24,202	26,164

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4 - המשך		
	2025 - באלפי ש"ח	2024 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	6	
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח	5,842	10,222
העברות לתקציב הרגיל		(1,784)
העברות לתב"רים	(5,842)	(8,438)
-		
-		
-		
-		
גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת	1,189	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדות זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

ה. תקציב הרשות לשנת 2025 בסך 212,392 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 4.11.2024.

עדכון התקציב לסך 214,667 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 25.6.2025.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות
יציבה.
התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 8.4.2025 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 13.7.2025.
תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 10.3.2025. עדכון התקציב הוגש בתאריך 13.7.2025. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים רואים בתקציבה כמאושר ביום 13.7.2025.

ו ביום 7 באוקטובר 2023, על רקע המתקפות על ישראל וההחמרה במצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". בהמשך, ביום 13 ביוני 2025, פרצה מלחמת "עם כלביא". כתוצאה מכך, קבעה הממשלה 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 המלחמות"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של מועצה בשנים 2024 ו 2025.

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

ג. **זכויות מוניטריות**

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :

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 החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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.

ט. 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 בגינן 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 ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים 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

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2025	2024
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	87,187	67,241
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	87,187	67,241
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	87,187	67,241
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	60,047	40,192
(2) ראה ביאור 3(ה)		

	2025	2024
ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו		
משרד החינוך	670	771
משרד הפנים	4,411	1,776
ועדה מרחבית לתכנון ובניה הראל	7,740	1,471
המשרד לבטחון פנים		46
משטרת ישראל	162	173
משרדי ממשלה אחרים	172	139
הכנסות לקבל גפן	89	
חברות כרטיסי אשראי	5,382	6,005
	18,626	10,381

	2025	2024
ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים		
מפרעות עובדים	67	61
קופות קטנות	30	28
	97	89

	2025	2024
ד. ניירות ערך סחירים		
השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני	22,346	26,503
השקעות בבטוחות סחירות אחרות	12,458	5,081
סך הכל ניירות ערך סחירים	34,804	31,584
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	34,804	31,584

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

	2025	2024
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	60,047	40,192
השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)	34,804	31,584
חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)	26,552	26,479
יתרת מזומן בחשבונות בתי ההשקעות (ראה ביאור 3א)	588	570
	121,991	**98,825**
(1) כולל כספים בחשבונות בנק שהוגבלו לפיתוח	**3**	**3**

ו. **השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	2025	2024
יתרה לתחילת השנה	3,243	3,045
הפקדות במהלך השנה	112	116
רווח (הפסד) ביעודה השנה	207	82
יתרה לסוף השנה	**3,562**	**3,243**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**3,562**	**3,243**

ז. **השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)	2025	2024
פרמיה על מניות חברת הגיחון	18,564	18,564
מניות בחברת מקורות	143	143
מניות בחברת הגיחון	1	1
סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	**18,708**	**18,708**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**18,708**	**18,708**

ח. **הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

	2025	2024
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	13,530	11,970
עובדים וניכויים לשלם	4,779	4,413
מוסדות וזכאים שונים	1,564	1,495
המחאות לפרעון	921	666
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	4,573	5,574
פקדון ספריה	132	132
הכנסות מראש גפן		84
	25,499	**24,334**

ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	2025	2024
זכאים בגין ארנונה	211	710
זכאים בגין היטל צריכה עודפת	260	260
	471	970

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	**2025**	**2024**
יתרה לתחילת השנה	3,243	3,045
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	112	116
רווח (הפסד) ביעודה השנה	207	82
	3,562	3,243

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3,562	3,243

יא קרנות מתוקצבות	2025	2024
פרמיה על מניות חברת הגיחון	18,564	18,564
מניות בחברת מקורות	143	143
מניות בחברת הגיחון בע"מ	1	1
	18,708	18,708

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
מלוות שנתקבלו לאיזון			1,550
החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)		1,061	1,568
החזר השתתפויות	1,300	1,682	1,370
העברות מקרן ארנונה	1,285	2,193	1,776
העברה מהקרנות	1,315	4	
	3,900	4,940	6,264

תשלומים לא רגילים	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
הנחות במיסים	13,630	18,245	14,517
תשלומי פנסיה	14,609	15,794	15,225
מיסים בשל הוצאות עודפות		5	3
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)	180	97	3,745
הפרשה לקרן לרווחת גמלאים	100	91	88
העברה לקרן אגרות שמירה		671	122
העברה לקרנות		8,693	2,776
	28,519	43,596	36,476

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח,כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים,פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).

ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתות.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	70,644	5,578			2,776	3,057	11,411	8,438	1,784				10,222	71,833
קרן הטל השבחה (1)	33,368	15,974	280	4,736			20,990	5,842			1,852		7,694	46,664
קרן ממכירת נכסים	8,629													8,629
קרן ביוב	276													276
קרן סלילה (כבישים ומדרכות)	750													750
היטל שמירה	1,200				671		671							1,871
קרנות פיתוח מים	3,871													3,871
קרנות יעודיות אחרות	4,103										2,602		2,602	1,501
קרן השקעות לצורך השבחה						4,689	4,689				(4,908)		(4,908)	9,597
קרנות לא יעודיות	19,636				8,693		8,693				454		454	27,875
סה"כ	71,833	15,974	280	4,736	9,364	4,689	35,043	5,842					5,842	101,034

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה :

היטל השבחה	15,004
חלף היטל השבחה	970
סה"כ	15,974

(2) הרכב העברה לתב"רים

העברה שוטפת	5,842
סה"כ	5,842

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 3,706 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 3,773 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מיתי"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 2,058 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 3,075 אלפי ש"ח) וקיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 1,821 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 613 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 3,215 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2024 - 2,636 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 3,184 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 2,509 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,918 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 1,593 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב- %	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
תיכון הראל ע"ר	חברה	100%	-	-

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

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
תיכון הראל ע"ר	ראה א.5	-62	ראה א.5

תיכון הראל ע"ר בע"מ: (להלן "עמותה")

א. 1 העמותה הוקמה בחודש ספטמבר 1995 ונרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התש"מ -1980 בתיק מס' 580261121.

א. 2 העמותה מוחזקת בשיעור של 100% ע"י המועצה המקומית מבשרת ציון.

א. 3 מטרותיה 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 הדוח המועצה השתתפה בהוצאות אחזקת אולם ספורט בסכום של 120 אלש"ח.

א.5. נכון למועד הביקורת הדוח טרם נסגרו הספרים של התאגיד לשנת 2025.

ביאור 11- התזר משנים קודמות	2025 באלפי ש"ח	2024 באלפי ש"ח
ההרכב:		
תשלום פס"ד		6
הכנסה מקק"ל		130
התזרי עמלות/אגרות	172	162
עדכון תלויות	451	1,270
התזר דמי חבר	13	
הפרשות שנים קודמות	425	
	1,061	1,568

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות	2025 באלפי ש"ח	2024 באלפי ש"ח
ההרכב:		
עדכון תלויות	-	3,745
אחרים	97	
	97	3,745

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 6.5.2026

תאריך	נושה	נכס	שנים
05/10/95	בנק לאומי	קבלת כספים מויזה	99
05/07/99	בנק אוצר החייל	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	99
05/07/99	בנק אוצר החייל	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	99
05/07/99	בנק אוצר החייל	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	99
16/01/00	בנק מזרחי	זכויות לקבלת כספים	99
13/02/01	בנק דיסקונט	כל הכספים והזכויות הכספיות עד ל-1,800 אלפי ₪ המגיעים למועצה מתושבים	25
16/01/07	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות עד לסך 400 אלפי ₪	20
06/02/07	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות עד לסך 3,100 אלפי ₪	20
06/02/07	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות עד לסך 11,250 אלפי ₪	21
10/08/09	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות עד לסך 1,000 אלפי ₪	16
28/12/09	מוניציפל בנק	כל הכנסות הרשות	17
19/09/10	בנק לאומי	כל הכנסות הרשות	99
16/10/13	מוניציפל בנק	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	17
15/12/14	בנק לאומי	כל הכנסות הרשות עד לסך 2,370 אלפי ₪	99
06/06/18	בנק דיסקונט	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	17
24/03/20	בנק דיסקונט	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	17
07/02/21	בנק דיסקונט	זכויות חוזיות על פקדון בנק דיסקונט בסך 4.3 מליון ₪	45
15/03/21	בנק לאומי	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	99
06/04/21	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות למעט הכנסות ממים וביוב	99
07/04/21	בנק דיסקונט	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	17
14/10/21	מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענק	5
04/01/22	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות למעט הכנסות ממים וביוב	99
01/02/22	בנק דיסקונט	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	18
03/05/22	בנק דיסקונט	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	18
19/05/22	בנק דיסקונט	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	13
30/10/22	בנק דיסקונט	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	10
12/01/23	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	17
20/07/23	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	18
16/10/23	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	17
12/05/24	בנק לאומי	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	99
18/12/24	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	17
19/10/25	בנק לאומי	כל הכנסות העצמיות של הרשות	99
23/11/25	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות עד לגובה 4.1 מליון ₪	17

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 - הפחתת שכר במגזר הציבורי

ביום 1 באפריל 2025 נכנסו לתוקף החוק להשתתפותם של העובדים ובעלי תפקיד השירות הציבורי, בצעדים לייצוב המצב הפיסקלי במדינה במהלך השנים 2025 ו-2026 (הוראה שעה) התשפ"ה-2025 ("החוק"). החוק והתקנות מכוחו מחייבים את הרשות המקומית לבצע הפחתות שכר מדורגות לעובדיה, בהתאם לדירוג, להסכמי העסקה ולסוגי התפקידים השונים, וזאת במסגרת השתתפות המגזר הציבורי במאמץ התקציבי הלאומי.

במסגרת החוק נקבעו שיעורי הפחתה שונים:

- עובדים בהסכמים קיבוציים - הפחתה של כ-2.29% בתקופה 1.12.2024-31.12.2025 ושל 1.2% בשנת 2026.

- עובדים ללא הסכם קיבוצי - הפחתה של כ-3.3% בתקופה 1.4.2025-31.12.2025 ושל 1.2% בשנת 2026.

- עובדים סוציאליים - הרשות נדרשת להעביר 25% מסכום החסכון עבור עובדים המתוקצבים בשיעור של 75% על ידי המדינה. המשרד לשירותים חברתיים מקזז את יתרת סכום החסכון משכר העובדים בשיעור השתתפותו בשכרם.

- עובדי חינוך ושירות - אין צורך בהעברה מצד הרשות, מאחר שמשרד החינוך מעביר את כל הסכום על ידי הפחתת תקצוב הרשויות במקור.

- נבחרי ציבור - שכרם הוקפא ואינו מופחת.

הפחתות השכר אינן משנות את זכויותיהם הסוציאליות של העובדים לעניין פנסיה תקציבית, הפקדות לקופת גמל לקצבה, הטבות מס ו/או תקבולי פרישה.

החוק קובע כי הרשות תחשב את "סכום החסכון" הנוצר מהפחתות השכר, לרבות רכיבי שכר נלווים (מס מעסיקים, ביטוח לאומי, קרנות השתלמות), ותדווח לחשב הכללי במועדים שנקבעו בתקנות. יתרת הסכומים בסך כולל של 37 אלפי ש"ח שטרם הועברו לחשב הכללי ליום 31/12/2025 נכללו בבאור 3 (ח) לדוחות הכספיים.

ביאור 16 - 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 2025, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 6 מיליון ש"ח. נושאי התביעות הן להחזר תשלומי ארנונה, החזרי הוצאות ועוד. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

החשיפה בגין התביעות הנ"ל נאמד ע"י היועצים המשפטיים וגזבר המועצה על סך 4,573 אלפי ₪ (ראה ביאור 3(ח)).

המועצה רשמה בספריה הפרשה בסכום הנ"ל.

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2025

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	32,075	92,230	14,158		110,147	76,830	33,317	69.8%
1.2	ארנונה אחרת	44,129	57,269	4,845		96,553	41,701	54,852	43.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	3,170	163			3,333		3,333	
	סה"כ ארנונה	79,374	149,662	19,003		210,033	118,531	91,502	56.4%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	3,674	231			3,905	3	3,902	0.1%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	341	18			359		359	
	סה"כ מים	4,015	249			4,264	3	4,261	0.1%
2.3	אגרת ביוב	230	811			1,041	1	1,040	0.1%
3	אגרת שמירה	218	2,435			2,653	2,388	265	90.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	767	(766)			1		1	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	84,604	152,391	19,003		217,992	120,923	97,069	55.5%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
3	קנסות	611	1,135			1,746	390	1,356	22.3%
4	עצמיות חינוך	9,933	6,768			16,701	1,112	15,589	6.7%
11	הטל ביוב	216	(216)						
14	שלטים, אישורים וכו'	561	1,889			2,450	615	1,835	25.1%
15	חיובים אחרים	482	89			571		571	
16	היטל צריכה עודפת	191	34			225		225	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	11,994	9,699			21,693	2,117	19,576	9.8%
	סה"כ בשנת הדוח	**96,598**	**162,090**	**19,003**		**239,685**	**123,040**	**116,645**	**51.3%**
	שנה קודמת	90,233	127,861	15,599		202,495	105,897	96,598	52.3%
	שנתיים קודמות	89,261	107,420	12,939		183,742	93,509	90,233	50.9%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

חיובי השנה כוללים סך 1,439 אלפי ש"ח עבור יתרת חוב משנים קודמות שלא נכללו ביתרה לתחילת השנה בשל מחלוקת עם העירייה בנוגע לחיוב הארנונה.

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פיריוט א

הדוח הכספי לשנת 2025

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות 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	85,595	159	2,090	4,386	92,230
1.2	ארנונה אחרת	35,654	255	3,441	17,919	57,269
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			208	(45)	163
	סה"כ ארנונה	121,249	414	5,739	22,260	149,662
2	**אגרת מים וביוב**					
2.1	אגרת מים			245	(14)	231
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים				18	18
	סה"כ מים			245	4	249
2.3	אגרת ביוב			65	746	811
3	אגרת שמירה	2,414		26	(5)	2,435
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים				(766)	(766)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	123,663	414	6,075	22,239	152,391
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
3	קנסות	311			824	1,135
4	עצמיות חינוך	847	38	185	5,698	6,768
11	הטל ביוב				(216)	(216)
14	שלטים, אישורים וכו'	649	7	101	1,132	1,889
15	חיובים אחרים				89	89
16	היטל צריכה עודפת				34	34
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,807	45	286	7,561	9,699
	סה"כ	125,470	459	6,361	29,800	162,090

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2025

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים	367			13,210	19	562	14,158
1.2	ארנונה אחרת	4,673					172	4,845
	סה"כ ארנונה	5,040			13,210	19	734	19,003
2	**אגרת מים וביוב**							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	5,040			13,210	19	734	19,003
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
	סה"כ	5,040			13,210	19	734	19,003

סכום ההנחות כולל הנחות בסך של 24 אלפי ש"ח בגינן מתקבל שיפוי.

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מועצה מקומית מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2025

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	73,779	3,051	76,830
1.2	ארנונה אחרת	34,306	7,395	41,701
	סה"כ ארנונה	108,085	10,446	118,531
2	**אגרת מים וביוב**		3	3
2.1	אגרת מים		3	3
2.3	אגרת ביוב		1	1
3	אגרת שמירה	2,313	75	2,388
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	110,398	10,525	120,923
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
3	קנסות	390		390
4	עצמיות חינוך	847	265	1,112
14	שלטים, אישורים וכו'	351	264	615
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,588	529	2,117
	סה"כ	111,986	11,054	123,040

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2025

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	ארנונה כללית		מים	
	2025	2024	2025	2024
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	76,204	69,877	3,674	3,504
חיוב / זיכוי נוסף	13,762	4,474		
העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה		272		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	5,531	5,579	245	277
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(1,575)	(292)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	93,922	79,910	3,919	3,781
גביה בגין פיגורים	10,446	8,578	3	38
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	83,476	71,332	3,916	3,743
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	121,249	107,358		
חיוב / זיכוי נוסף	8,543	6,960	(14)	(69)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	414	413		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(17,428)	(15,170)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	112,778	99,561	(14)	(69)
גביה שוטפת	(108,085)	(94,689)		
סה"כ שנגבה	(108,085)	(94,689)		
יתרת פיגורים לתקופה	4,693	4,872	(14)	(69)
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	88,169	76,204	3,902	3,674
% גביה מהפיגורים	11.12%	10.73%	0.08%	1.01%
% גביה מהשוטף	95.84%	95.11%		
% גביה מהסה"כ	57.34%	57.54%	0.08%	1.02%

(***)

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2025

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

תיאור ההנחה	ביצוע 2025	סה"כ מקרים 2025
אזרח ותיק 30%	2	1
אזרח ותיק 25%	3,124	1,878
אזרח ותיק 100%	1,715	276
נכה 75% ומעלה	1,396	323
נכה 90%	463	177
אסיר ציון	4	1
נכי רדיפות הנאצים	115	37
עיוור	118	23
עולה	26	9
הבטחת הכנסה	1,437	417
גמלת סיעוד	2,402	592
מבחן הכנסה	103	28
הורה יחיד	333	308
ילד נכה	670	332
פטור חיילים	16	7
פעולות איבה	130	42
נכס ריק	1,018	386
וועדת הנחות	19	6
חייל מילואים פעיל	110	370
מפקד מילואים פעיל *	12	7
הנחות אחרות	4	1
חטופים	12	1
סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק	13,229	5,222

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

תיאור פטורין	ביצוע 2025	סה"כ מקרים 2025
פטור 100%	1,836	9
פטור 70%	2,223	10
פטור 55%	24	1
פטור 45%	560	3
פטור נכס שנהרס או ניזוק	397	22
סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק	5,040	45
סה"כ הנחות ופטורים	18,269	5,267

נספח 3 לטופס 1

מועצה מקומית מבשרת ציון

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים									
	מים וביוב	אחרות	מלוות לאיזון	מלוות לפיתוח	מערכות סולאריות	סה"כ	סה"כ			
	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	19	31,860		17,614	816	50,309	50,309	39,620	41,475
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה		8,100				8,100	8,100	14,150	1,750
	19	39,960		17,614	816	58,409	58,409	53,770	43,225
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)	9	3,102		1,224	156	4,491	4,491	3,461	3,605
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	10	36,858		16,390	660	53,918	53,918	50,309	39,620
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *		38		16		54	54	188	74
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה	**10**	**36,896**		**16,406**	**660**	**53,972**	**53,972**	**50,497**	**39,694**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2025 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2025	2024	2023
קרן	4,491	3,461	3,605
ריבית	2,441	2,160	1,683
הצמדה	3	3	8
**סה"כ	**6,935**	**5,624**	**5,296**
(***)			

***** התאמה לטופס 2:**

בסעיף פרעון מלוות	6,923	5,609
בסעיף מפעלי הביוב	12	15
סה"כ	6,935	5,624

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	סה"כ
שנה ראשונה	7,693	7,693
שנה שניה	7,505	7,505
שנה שלישית	7,265	7,265
שנה רביעית	7,020	7,020
שנה חמישית	6,666	6,666
שנה שישית ואילך	17,823	17,823
	53,972	53,972

נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מבשרת ציון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2024
הכנסות	212,392	2,275	214,667	227,331		12,664	200,842
הוצאות	212,392	2,275	214,667	227,233		(12,566)	200,767
עודף בשנת הדוח				98		98	75

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2024	*	% מסה"כ
1	**הכנסה עצמית**								
1.1	גביה ישירה	145,791	154,990	68.18%		9,199	131,964		65.71%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,900	4,940	2.17%		1,040	4,714		2.35%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	1,315			1,315		1,784		0.89%
		151,006	159,930	70.35%	1,315	10,239	138,462		68.94%
2	**הכנסות מהממשלה**								
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	58,566	59,909	26.35%		1,343	54,590		27.18%
2.2	מענק כללי	5,095	7,313	3.22%		2,218	5,994		2.98%
2.4	מענקים מיוחדים ומיועדים		179	0.08%		179	246		0.12%
		63,661	67,401	29.65%		3,740	60,830		30.29%
	הכנסות אחרות								
3.1	מלוות לאיזון						1,550		0.77%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	214,667	227,331	100.00%	1,315	13,979	200,842		100.00%

(*) מוין חדש

נספח 1 לטופס 2 - המשך

מועצה מקומית מבשרת ציון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2024	% מסה"כ
1	משכורות ושכר	72,517	69,999	30.80%	2,518		64,181	31.97%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,775	11,970	5.28%		195	10,345	5.15%
3	הוצאות מימון	720	1,457	0.64%		737	1,294	0.64%
4	הוצאות תפעול	77,480	77,786	34.23%		306	70,681	35.21%
5	השתתפויות ותמיכות	43,800	48,831	21.49%		5,031	41,113	20.48%
6	הוצאות חד פעמיות	1,775	10,255	4.51%		8,480	7,529	3.75%
7	פרעון מלוות	6,600	6,935	3.05%		335	5,624	2.80%
	סה"כ הוצאות	214,667	227,233	100%	2,518	15,084	200,767	100%

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6			21,237	24,530		(3,293)	(21,237)	(24,530)	(3,293)
2. שירותים מקומיים	2	7	16,123	5,293	44,523	41,156	(10,830)	3,367	(28,400)	(35,863)	(7,463)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	69,376	70,552	119,198	116,718	1,176	2,480	(49,822)	(46,166)	3,656
4. מפעלים	4	9	285	112	1,190	1,233	(173)	(43)	(905)	(1,121)	(216)
5. בלתי רגילים	5	99	3,900	4,940	28,519	43,596	1,040	(15,077)	(24,619)	(38,656)	(14,037)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			89,684	80,897	214,667	227,233	(8,787)	(12,566)	(124,983)	(146,336)	(21,353)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			89,684	80,897	214,667	227,233	(8,787)	(12,566)	(124,983)	(146,336)	(21,353)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		119,888	138,942			19,054		119,888	138,942	19,054
1.גביה ישירה											
2. מענקים כלליים	1.19		5,095	7,492			2,397		5,095	7,492	2,397
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			124,983	146,434			21,451		124,983	146,434	21,451
סה"כ כללי			214,667	227,331	214,667	227,233	12,664	(12,566)		98	98
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											98

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2024	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	105,948	119,031	52%	13,083	103,016	51%
הנחות בארנונה (*)	13,000	18,979	8%	5,979	15,171	8%
מכירת מים	20	3	0%	(17)	38	0%
יתר עצמיות	28,138	16,977	7%	(11,161)	15,523	8%
משרד החינוך	37,245	37,740	17%	495	35,989	18%
משרד הרווחה	18,604	19,752	9%	1,148	16,403	8%
משרדים אחרים	2,717	2,417	1%	(300)	2,198	1%
מענק כללי	5,095	7,313	3%	2,218	5,994	3%
מענקים מיוחדים ומיועדים		179	0%	179	246	0%
מלוות לאיזון					1,550	1%
תקבולים אחרים	3,900	4,940	2%	1,040	4,714	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	214,667	227,331	100%	12,664	200,842	100%
סה"כ הכנסות	214,667	227,331		12,664	200,842	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	34,723	33,675	15%	1,048	33,007	16%
פעולות כלליות	55,833	55,904	25%	(71)	48,286	24%
שכר חינוך	34,296	32,786	14%	1,510	28,325	14%
פעולות חינוך	42,005	40,965	18%	1,040	39,519	20%
שכר רווחה	3,498	3,538	2%	(40)	2,849	1%
פעולות רווחה	23,082	24,171	11%	(1,089)	20,612	10%
פרעון מלוות	6,600	6,935	3%	(335)	5,624	3%
מימון	720	1,457	1%	(737)	1,294	1%
חד פעמיות	280	9,557	4%	(9,277)	6,734	3%
הנחות בארנונה (**)	13,630	18,245	8%	(4,615)	14,517	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	214,667	227,233	100%	(12,566)	200,767	100%
סה"כ הוצאות	214,667	227,233		(12,566)	200,767	
עודף (גרעון)		98		98	75	

(*) 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 2025

	שנה נוכחית				שנה קודמת			
סוג משרה	תקן כח אדם רשותי	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן	181.09	193.10	32,050	165.98	187	29,400	157.00
חינוך ללא תקן		3.61	600	165.98	4	582	157.00
סה"כ חינוך	**181.09**	**196.71**	**32,650**	**165.98**	**191**	**29,982**	**157.00**
רווחה עם תקן	17.38	15.13	3,525	232.98	13	2,824	224.48
רווחה ללא תקן		0.05	12	232.98	0	22	224.48
סה"כ רווחה	**17.38**	**15.18**	**3,537**	**232.98**	**13**	**2,846**	**224.48**
יתר המשרות בכירים עם תקן	6.00	5.63	3,040	539.96	6	2,956	492.67
יתר המשרות בכירים ללא תקן		0.08	42	539.96			
סה"כ יתר המשרות בכירים	**6.00**	**5.71**	**3,082**	**539.96**	**6**	**2,956**	**492.67**
יתר המשרות אחרים עם תקן	66.79	67.49	13,748	203.70	60	11,621	192.91
יתר המשרות אחרים ללא תקן		1.02	208	203.70	2	293	192.91
סה"כ יתר המשרות אחרים	**66.79**	**68.51**	**13,956**	**203.70**	**62**	**11,914**	**192.91**
סה"כ יתר המשרות	**72.79**	**74.22**	**17,038**	**229.56**	**68**	**14,870**	**219.45**
סה"כ	**271.26**	**286.12**	**53,225**	**186.03**	**271**	**47,698**	**175.75**
נבחרים		1.00	823	823.00	1	974	974.00
גימלאים (פנסיונרים)		94.14	15,831	168.16	93	15,204	163.68
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			61			304	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	**271.26**	**381.26**	**69,940**	**183.45**	**365**	**64,180**	**175.69**
סה"כ כללי	**271.26**	**381.26**	**69,940**	**183.45**	**365**	**64,180**	**175.69**

הערות:

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

		תקציב 2025		ביצוע 2025 לפי דוח 66		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	1	833	1	823		10
61	מנהל כללי	9	2,626	8	2,723	1	(97)
62	מנהל כספי	5	1,309	6	1,647	(1)	(338)
	סה"כ הנהלה וכלליות	15	4,768	15	5,193	0	(425)
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	22	4,160	21	4,187	1	(27)
72	שמירה ובטחון	3	518	2	630	1	(112)
73	תכנון ובנין עיר	16	3,380	5	1,230	11	2,150
74	נכסים ציבוריים	13	2,827	11	2,534	2	293
76	שרותים עירוניים שונים	2	483	2	311	1	172
78	פיקוח עירוני	7	1,601	6	1,348	1	253
	סה"כ שרותים מקומיים	63	12,969	46	10,240	17	2,729
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	9	3,329	9	2,291	0	1,038
812	חינוך	191	30,967	188	30,416	3	551
82	תרבות	12	2,377	14	2,432	(3)	(55)
84	רווחה	16	3,498	15	3,537	1	(39)
	סה"כ שרותים ממלכתיים	227	40,171	226	38,676	1	1,495
9	**מפעלים**						
	גימלאים (פנסיונרים)	91	14,609	94	15,831	(3)	(1,222)
	סה"כ כללי	396	72,517	381	69,940 *	15	2,577

*הערת: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 61 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם	תקציב 2025		ביצוע 2025		הפרש עלויות
	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה
שמירה, גינון ועבודות ניקיון		7,928		6,628	1,300

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

סוג תשלום	2025 ביצוע אלפי ש"ח	2025 % מסה"כ	2024 ביצוע אלפי ש"ח	2024 % מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	31,387	44.88%	29,801	46.43%
שעות נוספות - רשומות	4,243	6.07%	3,519	5.48%
הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	61	0.09%	304	0.47%
אחזקת רכב	2,411	3.45%	2,146	3.34%
תשלומי פנסיה	14,564	20.82%	14,356	22.37%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	3,935	5.63%	2,003	3.12%
סה"כ שכר ותשלומים	56,601	80.93%	52,129	81.22%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	2,185	3.12%	1,723	2.68%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	6,746	9.65%	5,965	9.29%
מס שכר ומס מעסיקים	4,175	5.97%	3,868	6.03%
עלויות מעביד אחרות	233	0.33%	495	0.77%
סה"כ נלוות	13,339	19.07%	12,051	18.78%
סה"כ כללי	69,940	100.00%	64,180	100.00%

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

	2025	2024
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	69,940	64,180
השתתפות בשכר גופים אחרים	40	21
קיזוז רישום ההשתפות כפנסיה		(20)
הפחתת שכר חרבות ברזל 12/2024	19	
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	69,999	64,181

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2025
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2025 תעריף מינימום(*)	2025 תעריף משוקלל	2024 תעריף משוקלל	2023 תעריף משוקלל
מבנה מגורים	40.30	73.58	69.49	67.63
משרדים שירותים ומסחר	79.12	330.67	289.44	266.98
בנקים וחברות ביטוח	538.00	1,519.74	1,444.32	1,404.17
תעשיה	28.84	200.00	190.50	185.52
אדמה חקלאית	0.01	0.38	0.36	0.35
קרקע תפוסה	0.01	35.79	33.20	32.39
חניונים	1.65	77.96	74.05	72.00

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2025)

(****)

(****)

(****)

(****)

(****)

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	תב"רים סגורים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2024 הוצאות	הביצוע עד 31.12.2024 הכנסות	הביצוע בשנת 2025 הוצאות	הביצוע בשנת 2025 הכנסות	הביצוע המצטבר הוצאות	הביצוע המצטבר הכנסות	עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים עקב הכנסות מעל	סטיה - עודפים עקב הוצאות מתחת	סטיה - גרעונות עקב הכנסות מתחת	סטיה - גרעונות עקב הוצאות מעל
1		1	מנהל כללי	61	188	173	137			173	137		36	(36)		15	51	
5	4	9	תברואה	71	4,015	1,899	3,100	33	149	1,932	3,249	1,556	239	1,317		2,083	766	
12	7	19	שמירה ובטחון	72	3,283	2,345	2,711	360	(6)	2,705	2,705	187	187			607	578	29
25	29	54	תכנון ובנין עיר	73	36,004	13,777	22,211	1,826	331	15,603	22,542	7,115	176	6,939	1,538	20,510	15,000	109
51		51	נכסים ציבוריים	74	72,473	52,805	61,403	5,320	7,059	58,125	68,462	10,694	357	10,337	16	14,364	4,027	16
1		1	שירותים עירוניים שונים	76	900	729	900			729	900	171		171		171		
1		1	פיקוח עירוני	78	133											133	133	
60	19	79	חינוך	81	106,237	45,882	49,960	14,728	17,731	60,610	67,691	10,347	3,266	7,081	820	46,412	39,366	785
18	5	23	תרבות	82	43,770	4,652	6,328	1,996	209	6,648	6,537	1,017	1,128	(111)		37,122	37,233	
1		1	בריאות	83	177	137	176			137	176	39		39		40	1	
3	1	4	רווחה	84	1,180	1,135	1,135			1,135	1,135					45	45	
7	1	8	איכות הסביבה	87	2,622	433	1,516	150	167	583	1,683	1,245	145	1,100		2,039	939	
7	1	8	נכסים	93	7,650	663	2,650	69	(23)	732	2,627	1,895		1,895		6,918	5,023	
2	1	3	תחבורה	94	800	447	117		319	447	436		11	(11)		353	364	
194	68	262	סה"כ		279,432	125,077	152,344	24,482	25,936	149,559	178,280	34,266	5,545	28,721	2,374	130,812	103,526	939
	68	68	תב"רים שנסתיימו		41930					41,930	41,930							
194		194	סה"כ נטו		237,502	125,077	152,344	24,482	25,936	107,629	136,350	34,266	5,545	28,721	2,374	130,812	103,526	939

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח כספי לשנת 2025

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2025

	תקציב 2025	ביצוע 2025
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
תמיכה במוסדות בתחום הנוער	170	231
תמיכה במוסדות בתחום הספורט	35	17
סה"כ	205	248
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
השתתפות בהג"א כלל ארצי	164	153
השתתפות במד"א	40	42
השתתפות בתקציב המועצה הדתית	2,050	2,267
השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי	70	69
איכות הסביבה	125	114
השתתפות בעמותה לקידום חברתי	200	210
השתתפות בוועדה לתכנון ובנייה	1,784	1,717
השתתפות ברשות הניקוז	240	255
השתתפות בוועד עובדים	40	
סה"כ	4,713	4,827
השתתפויות לפי הסכם		
ספורט ייצוגי עובד	15	17
השתתפות ברווחת עובד	100	81
השתתפות בקונסרבטוריון	400	291
סה"כ	515	389
השתתפויות אחרות		
השתתפויות חינוך	3,341	2,763
השתתפויות רווחה	21,396	22,359
סה"כ	24,737	25,122
הנחות בארנונה	13,630	18,245
סה"כ תמיכות והשתתפויות	43,800	48,831
ריכוז		
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	205	248
השתתפות לפי חוקים ותקנות	4,713	4,827
השתתפויות לפי הסכם	515	389
השתתפויות אחרות	24,737	25,122
הנחות בארנונה	13,630	18,245
סה"כ	43,800	48,831