

**מועצה מקומית צור הדסה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2024**

## מועצה מקומית צור הדסה

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

### תוכן העניינים

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

23.07.2025

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

א.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית צור הדסה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024**

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

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

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניין שלהלן, אנו מפרטים את תשומת הלב לבאור 10 לכך שהמועצה המקומית כוננה בתאריך 24 במאי 2023 והחלה פעילותה בתאריך 1 ביוני 2023. לאור זאת הדוחות הכספיים לשנת 2023 מתייחסים לתקופה 1 ביוני 2023 ועד 31 בדצמבר 2023.

שכטר, מאס, קריספל  
רואי חשבון

## מועצה מקומית צור הדרסה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
8,627	3,968	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	291	2 (ה), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
940	3,532	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>9,567</u>	<u>7,791</u>		
6,962	10,695	3 (ג)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
	(269)		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
	2,920	3 (ו), 15	עודף לתחילת השנה
	6,468	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
	<u>9,119</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>16,529</u>	<u>27,605</u>		
	8,008	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
666	1,200		חובות פתוחים
171	26		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>837</u>	<u>1,226</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית צור הדסה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
-	-		<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,184	16,505	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
114	291	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
-	114	3 (ה)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>9,298</u>	<u>16,910</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-	-		<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,431	2,961	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
3,531	7,734	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>6,962</u>	<u>10,695</u>		
6,314	-		<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
(6,045)	-		עודף לתחילת השנה
<u>269</u>	-	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
-	-		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>16,529</u>	<u>27,605</u>		

תומר מוסקוביץ  
רן איזנברג



ראש הרשות:  
גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית צור החדסה

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6		9,846	23,814	22,285	1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
1,355	4,494	4,373		61 מנהל כללי	9,846	23,814	22,285		11 מיסים
1,159	3,121	2,868		62 מנהל כספי		272			12 אגרות
110	429	215		63 הוצאות מימון					
	103	150		64 פרעון מלוות					
<u>2,624</u>	<u>8,147</u>	<u>7,606</u>							
					6,660	8,090	5,920		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>16,506</u>	<u>32,165</u>	<u>28,205</u>		
				7					2. שרותים מקומיים
2,452	5,625	4,434		71 תברואה		10			21 תברואה
1,847	4,408	3,815		72 שמירה וביטחון	1,467	2,223	2,233		22 שמירה וביטחון
928	692	810		73 תכנון ובנין העיר					
2,421	3,546	4,911		74 נכסים ציבוריים	316	693	521		24 נכסים ציבוריים
433	1,213	1,040		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
	60	115		78 פיקוח עירוני		13			28 פיקוח עירוני
<u>8,081</u>	<u>15,544</u>	<u>15,125</u>			<u>1,783</u>	<u>2,939</u>	<u>2,754</u>		
				8					3. שרותים ממלכתיים
19,872	31,939	30,418	(7)	81 חינוך	10,314	17,299	17,801	(7)	31 חינוך
1,491	2,597	3,122		82 תרבות	625	646	1,298		32 תרבות
2,642	5,709	5,550	(6)	84 רווחה	1,981	3,529	3,631	(6)	34 רווחה
46	178	140		85 דת	40	122	172		35 דת
4	26	30		87 איכות הסביבה					
<u>24,055</u>	<u>40,449</u>	<u>39,260</u>			<u>12,960</u>	<u>21,596</u>	<u>22,902</u>		
				9					4. מפעלים
2,897	4,409	4,147	(8)	91 מים	3,101	4,977	4,525	(8)	41 מים
2,418	3,129	3,500	(8)	97 מפעל הביוב	2,311	3,442	3,790	(8)	47 מפעל הביוב
<u>5,315</u>	<u>7,538</u>	<u>7,647</u>			<u>5,412</u>	<u>8,419</u>	<u>8,315</u>		
2,834	5,473	4,434	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	203	5,553	5,096	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>42,909</u>	<u>77,151</u>	<u>74,072</u>		סה"כ כללי	<u>36,864</u>	<u>70,683</u>	<u>67,272</u>		סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
36,864	70,683	67,272	סה"כ תקבולים
42,909	77,151	74,072	סה"כ תשלומים
(6,045)	(6,468)	(6,800)	גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## מועצה מקומית צור הדסה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2024 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
	1,030	השתתפות הממשלה
	10,008	מקורות עצמיים ואחרים
	8,000	מלוות שנתקבלו
2,846		מיון בין תברים
<u>2,846</u>	<u>19,038</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
802	14,050	עבודות שבוצעו במשך השנה
163	565	תשלומים אחרים
	220	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
2,846		מיון בין תברים
<u>3,811</u>	<u>14,835</u>	סה"כ תשלומים
<u>(965)</u>	<u>4,203</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
8,941	11,787	תקבולים
4,445	8,256	תשלומים
<u>4,496</u>	<u>3,531</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</b>
11,787	23,369	תקבולים
8,256	15,635	תשלומים
<u>3,531</u>	<u>7,734</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
3,531	8,433	עודפי מימון זמניים
	699	גרעונות מימון זמניים
<u>3,531</u>	<u>7,734</u>	
	<u>7,456</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

נתוני 2023 כוללים תברים עם עודף זמני נטו בסך 4,496 אשר הועברו מהוועד המקומי צור הדסה. הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## מועצה מקומית צור הדסה

טופס מס' 4

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

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
36,864	70,683	1	מתקציב רגיל
	9,032	2	מתקציב בלתי רגיל
	5,729	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>36,864</u>	<u>85,444</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
41,879	76,484	4	תקציב רגיל
965	14,615	5	תקציב בלתי רגיל
<u>42,844</u>	<u>91,099</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,980)</u>	<u>(5,655)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון כללי</u>			
(6,045)	(6,468)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(965)	4,203		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	(2,920)		סגירת תבי"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>(7,010)</u>	<u>(5,185)</u>		
<u>1,030</u>	<u>(470)</u>		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(5,980)</u>	<u>(5,655)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית צור החדשה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		<b>1</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
<b>2023 - באלפי ש"ח</b>	<b>2024 - באלפי ש"ח</b>		
36,864	70,683		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<b>36,864</b>	<b>70,683</b>		
		<b>2</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
2,846	19,038		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
-	(10,006)		העברות מקרנות פיתוח
(2,846)	-		מיון בין תברים
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<b>9,032</b>	<b>9,032</b>		
		<b>3</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
1,030	9,536		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
-	(220)		העברות מתב"רים
-	(2,920)		העברות מקרנות ואחרות
(1,030)	(667)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<b>5,729</b>	<b>5,729</b>		
		<b>4</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
42,909	77,151		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,030)	(667)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<b>41,879</b>	<b>76,484</b>		
		<b>5</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
3,811	14,835		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
-	(220)		העברות לקרנות פיתוח
(2,846)	-		מיון בין תברים
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
<b>965</b>	<b>14,615</b>		
		<b>6</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
	10,006		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
	(10,006)		העברות לתב"רים
<hr/>	<hr/>		
	<b>(2,920)</b>	<b>7</b>	<b>סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס :</b>
			העברה מגרעון מצטבר לתחילת שנה לקרנות הפיתוח
	<hr/>		
	<b>1,030</b>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
			הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית צור הדסה

**ביאור 1,2**

### **ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024**

#### **ביאור 1 - כללי**

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 71,152 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 06.03.2024. ובתאריך 3.12.2024 אושר עדכון תקציב גרעוני בסך של 67,272 אלפי ש"ח הכנסות ו- 74,072 אלפי ש"ח הוצאות. התקציבים מיום 6.3.2024 ו- 10.07.2024 לא אושרו ע"י משרד הפנים. תקציב הרשות מיום 3.12.2024, אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 28.05.2025.
- ו. המועצה המקומית צור הדסה כוננה בתאריך 24 במאי 2023 בהתאם לצו המועצות המקומיות (צור הדסה) התשפ"ג-2023. והחלה פעילותה בתאריך 1 ביוני 2023, הדוחות הכספיים לשנת 2023 מתייחסים לתקופה 1 ביוני 2023 ועד 31 בדצמבר 2023.

ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא בזה וגיסיסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנים 2023 ו 2024.

#### **ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

##### **א. רכוש קבוע**

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

##### **ג. זכויות מוניטריות**

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

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

## מועצה מקומית צור הדסה

### 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 אלה.

### 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 I).
- (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 תובה 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.

### 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 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 שמפקדה 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

### י. 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 צור הדסה

**ביאור 3**

**ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן**

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>
15	6
15,574	14,657
15,589	14,663
6,962	10,695
8,627	3,968
10,330	11,785

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>2023</u>	<u>2024</u>
	124
	2,183
	42
95	127
3	5
842	1,051
940	3,532

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך

משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים

המוסד לביטוח לאומי

אחרים

חברות כרטיסי אשראי

-

-

-

<u>2023</u>	<u>2024</u>
6,962	10,695
6,962	10,695

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

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

-

-

-

-

-

-

## מועצה מקומית צור החדסה

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
			<b>ד. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u></b>
	1,932	8,766	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	264	2,062	עובדים וניכויים לשלם
	6,988	5,537	מועצה אזורית מטה יהודה (ראה באור 12)
		140	משרד הרווחה
	<u>9,184</u>	<u>16,505</u>	
			<b>ה. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u></b>
	114	114	זכאים בגין ארנונה
	<u>114</u>	<u>114</u>	
			<b>ו. <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u></b>
	-	-	
			<b>ז. <u>קיזוזים מעודפים</u></b>
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	העברה לתקציבי פיתוח - באישור משרד הפנים.
		2,920	
		<u>2,920</u>	
		<u>(2,920)</u>	<b>ח. <u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u></b>
	-	-	

## מועצה מקומית צור הדסה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	18		החזר משנים קודמות
	1,495	2,000	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה באור 14)
51	147	100	שוונת
152	343	76	הכנסות מריבית פיקדון
	2,920	2,920	העברה מעודף מצטבר (ראה באור 15)
	630		הוצאות לחיוב מטה יהודה (ראה באור 12)
<b>203</b>	<b>5,553</b>	<b>5,096</b>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2023</u>	<u>ביצוע 2024</u>	<u>תקציב 2024</u>	
874	2,551	1,514	הנחות במיסים
1,912			הפרשה להתחשבות מול מועצה אזורית מטה יהודה
	2,920	2,920	העברה מתקציב רגיל לתברים (ראה באור 15)
48	2		תשלומים אחרים
<b>2,834</b>	<b>5,473</b>	<b>4,434</b>	

## מועצה מקומית צור החדשה

ביאור 5

### ביאורים לדוחות הנספיים ליום 31 בדצמבר 2024

#### קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מושתתות 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 הקרו עד לשימוש בהם מוחללים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה להגדלת התקציב	העברה לתב"ר (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרו הטל השבחה (1)	3,431								1,030						2,401	סה"כ שנה קודמת
קרו ביוב	883	4,846					4,846	5,729	5,729					5,729		קרו הטל השבחה (1)
קרנות אחרות	2,078	1,418					1,418	501	501		501				2,995	קרו ביוב
קרו שיקום מים		3,140					3,140	166	166	2,920	220				436	קרנות אחרות
סה"כ	2,961	10,006					10,006	9,536	667	2,920	220			5,729	3,431	סה"כ

  

(1) הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:	
העברה שוטפת	5,729
סה"כ	<u>5,729</u>

  

(2) הרכב העברה לתב"רים	
העברה שוטפת	10,006
סה"כ	<u>10,006</u>

## מועצה מקומית צור הדסה

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה. בחודשים ינואר עד ספטמבר 2024, נתוני התקבולים והתשלומים בפרק הרווחה נרשמו בהתאם להתחשבות עם מועצה אזורית מטה יהודה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

בשנת 2023 נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך נרשמו בהתאם להתחשבות עם מועצה אזורית מטה יהודה. בחודשים ינואר עד ספטמבר 2024 נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך נרשמו בהתאם להתחשבות עם מועצה אזורית מטה יהודה. 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 735 אלפי ש"ח.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2024 הסתכמו ב- 549 אלפי ש"ח (בשנת 2023 סך 439 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 646 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 274 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 אפס אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - אפס אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 316 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 7 אלפי ש"ח).

#### באור 10 - התחייבויות תלויות

עפ"י מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה מיום 14.05.2025 אין למועצה תביעות אזרחיות או מינהליות. עפ"י נתוני הנהלת המועצה תלויות כנגד המועצה תביעות שהועברו למועצה מהוועד המקומי, שהינן בתחום הכיסוי של פוליסת הביטוח בסכום של 277 אש"ח. כמפורט להלן:

מספר תביעות	סכומי התביעות	
3	102	אש מורחב
5	140	צד ג'
2	35	חבות מעבידים
10	277	

לא נכללה הפרשה בדוחות הכספיים בגין תביעות אלה.

#### באור 11 - עודף לתחילת התקופה

ב- 24.05.2023 קיבלה המועצה המקומית צור הדסה מעמד של מועצה מקומית עצמאית, בהתאם לצו המועצות המקומיות (צור הדסה), התשפ"ג -2023, המועצה המקומית צור הדסה, מחליפה את הוועד המקומי והמועצה האזורית מטה יהודה, אשר תחתה פעלה המועצה המקומית ערב תחילתו של הצו. לאור הנייל יתרת העודף בתקציב הרגיל בסך 6,314 אש"ח ובתקציב הבלתי רגיל בסך 4,496 אש"ח, 2,401 אש"ח בקרנות הפיתוח הינו יתרת עודף ליום 31.05.2023 בדוח הוועד המקומי, ערב כינון המועצה.

## מועצה מקומית צור הדסה

### באור 12- הקמת המועצה המקומית והעברת עורפיס להלן פעולות הדדיות עם מועצה אזורית מטה יהודה

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	6,988	יתרת פתיחה
		<b>א. חיובי המועצה האזורית :</b>
798	422	גביית ארנונה וקיצוץ ספקים
	1,495	חלוקת הכנסות
10,296	10,493	הכנסות חינוך ממשד החינוך
1,981	2,555	הכנסות רווחה ממשד הרווחה
328	673	הכנסות שונות
4,658	10,000	העברות כספיות
3,380		חיוב המועצה עפ"י דוח מפרק ליום כינונה
	1,700	הסעות חינוך
		<b>ב. זיכוי המועצה האזורית :</b>
1,908	1,773	פינוי אשפה
19,719	19,742	שרותי חינוך
2,608	3,739	שרותי רווחה
197	89	שרותי שמירה
305	-	כבישים ומדרכות
834	99	וועדה לתכנון ובנייה
439	168	חשמל
507	277	שונות
1,912	-	הפרשה להוצאות במחלוקת
<u>6,988</u>	<u>5,537</u>	

במהלך שנים 2023-2024 סופקו שירותים רבים לצור הדסה על ידי המועצה האזורית מטה יהודה. היתה מחלוקת על עלותן. בתאריך 6.05.2025 נחתם הסכם הבנות בין שתי המועצות בדבר סיום ההתחשבות הכספית ביניהן ליום 31.12.2024. ההסכם מותנה באישור הלוואה לאיזון התקציב בסך של 8 מיליון ₪ על ידי משרד הפנים למועצה. יתרת חוז מ.א. מטה יהודה בספרי מ.מ. צור הדסה ליום 31.12.2024 הינה כדלהן :

<u>אש"ח</u>	
(13,150)	יתרת חוב מ.מ. צור הדסה עפ"י הסכם 31.12.24
3,380	קיצוץ משרד החינוך
1,700	דרישת מ.א. מטה יהודה עבור בניית בית ספר מעיינות
<u>(8,070)</u>	יתרת חוב מ.מ. צור הדסה
1,700	הסעות משרד החינוך 2023-2024 (1)
682	חלוקת הכנסות (2)
151	קיצוץ ספק בגין ארנונה ששולמה למ.א. מטה יהודה
<u>(5,537)</u>	

(1) בהתאם להסכם ככל שיתקבל תשלום ממשד החינוך בגין הסעות לשנים 2023-2024, הוא ינוכה מהחוב. עפ"י אישור ממשד החינוך סך של כ-1,700 אש"ח יתקבלו בשנת 2025.

(2) על פי הבהרה ממשד הפנים חלוקת הכנסות, שנתבעה ביום 18.11.24 בין הרשויות כוללת את כל רבעון 10-12.2024 ולכן נרשמה הכנסה נוספת עבור התקופה 18.11.2024-1.10.2024 בסך של 682 אש"ח.

### באור 13- שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 05 ביוני 2025 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	3.11.2024	בנק לאומי	כל ההכנסות העצמיות וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא

## מועצה מקומית צור הדסה

### ביאור 14 - חלוקת הכנסות

הרשות המקומית הינה רשות מקבלת בשטח משותף מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה בין המועצה האזורית מטה יהודה לבין המועצה המקומית צור הדסה, התשפ"ה-2024 כמפורט בטבלה.

הכנסות הרשות המקומית בסך 1,495 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.

חישוב ההכנסות שלעייל בוצע החל מחודש 10.2024.

טבלת חלוקת ההכנסות לתקופה 10-12.2024

<u>שם הרשות</u>	<u>%</u>
מועצה מקומית צור הדסה	60
מועצה אזורית מטה יהודה	40

### באור 15 - העברה מעודף מצטבר לתקציב הבלתי רגיל

המועצה העבירה סך של 2,920 אש"ח מגרעון מצטבר לתחילת שנה לתקציב הבלתי רגיל. ההעברה אושרה במסגרת התקציב הרגיל של המועצה לשנת 2024.

## מועצה מקומית צור הדסה

נספח 2 לסופר 1

### הדוח הכספי לשנת 2024 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות למי נחוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החיבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו / מ. העברה ל. חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שהורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנה</b>	
								<b>א. ארנונה</b>	א.
98.3%	357	20,207	20,564		2,579	23,080	63	ארנונה למגורים	1.1
101.1%	(9)	828	819		200	968	51	ארנונה אחרת	1.2
98.4%	348	21,035	21,383		2,779	24,048	114	סה"כ ארנונה	2
93.8%	326	4,970	5,296			4,969	327	אגרת מים וביוב	2.1
93.8%	326	4,970	5,296			4,969	327	סה"כ מים	2.3
95.8%	152	3,442	3,594			3,409	185	אגרת ביוב	2.3
97.3%	826	29,447	30,273		2,779	32,426	626	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנה	חזור

								<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	
78.9%	149	558	707			707		שכר דירה	2
86.7%	2	13	15			15		קנסות	3
88.8%	10	79	89			89		עצמיות חינוך	4
100.0%		67	67			67		עצמיות תרבות	5
100.0%		29	29			29		עצמיות דת	7
100.0%		5	5			5		מדז מים	12
94.4%	125	2,101	2,226		2	2,104	124	היטל שמירה	14
56.7%	114	149	263			176	87	שונות	15
88.2%	400	3,001	3,401		2	3,192	211	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
96.4%	1,226	32,448	33,674		2,781	35,618	837	סה"כ בשנת הדוח	
94.7%	837	15,022	15,859		894	16,753		שנה קודמת	

נספחי הגבייה אינם כוללים נתונים בגין חלוקת הכנסות השייכות לרשות המקומית וענב עיני רשויות אחרות.

# מועצה מקומית צור הדרסה

נספח 2 לתופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נסוף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
23,080	572	11	26	22,471	<u>חשבונות על בסיס חוב שנת</u>	<b>א.</b>
968	372		4	592	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
24,048	944	11	30	23,063	סה"כ ארנונה	2
4,969	(46)	25	5	4,985	<u>אגרת מים וביוב</u>	2.1
					אגרת מים	
4,969	(46)	25	5	4,985	סה"כ מים	
3,409	(10)	12	4	3,403	אגרת ביוב	2.3
32,426	888	48	39	31,451	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	
					<u>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</u>	<b>ב.</b>
707	707				שכר דירה	2
15	14	1			קנסות	3
89	89				עצמיות חינוך	4
67	67				עצמיות תרבות	5
29	29				עצמיות דת	7
5	5				מדג מים	12
2,104	(9)	12	3	2,098	היסל שמירה	14
176	176				שונות	15
3,192	1,078	13	3	2,098	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
<b>35,618</b>	<b>1,966</b>	<b>61</b>	<b>42</b>	<b>33,549</b>	סה"כ	

מועצה מקומית צור הדרסה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2024  
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים ושחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבחים	פטורים שגויים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	<b>א.</b>
2,579	223	2	2,280				74	ארנונה	1
200	5	3					192	ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
2,779	228	5	2,280				266	סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
2,779	228	5	2,280				266	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	<b>ב.</b>
2			2					היטל שמירה	14
2			2					סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
<b>2,781</b>	<b>228</b>	<b>5</b>	<b>2,282</b>				<b>266</b>	סה"כ	

# מועצה מקומית צור הדרסה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נותני 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	182	20,207	
		1.2	ארנונה אחרת	2	828	
		2	סה"כ ארנונה	184	21,035	
		2.1	אגרת מים וביוב	85	4,970	
		2.1	אגרת מים	85	4,970	
		2.3	אגרת ביוב	81	3,442	
					29,447	
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	350	29,097	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
		2	שכר דירה	85	558	
		3	קנסות	9	13	
		4	עצמיות חינוך	79	79	
		5	עצמיות תרבות	1	67	
		7	עצמיות דת	2	29	
		12	מדי מים	5	5	
		14	היטל שמירה	49	2,101	
		15	שונות	2	149	
					3,001	
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	148	2,853	
			סה"כ	498	32,448	31,950

## מועצה מקומית צור הדסה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2024

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

מים		ארנונה כללית		
2023	2024	2023	2024	
	327		114	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
	(4)		144	גבית פיגורים
	25		11	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	348		(35)	חיוב / זיכוי נוסף
	85		234	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	263		184	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
			50	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
	3,256	12,526	23,063	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	4,985	(3,249)	800	חיוב / זיכוי נוסף
	5		30	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	3,256	8,403	(2,744)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
	4,948	(874)	21,149	
	(2,929)	(8,289)	(20,851)	גביה שוטפת
	(2,929)	(8,289)	(20,851)	סה"כ שנגבה
	327	114	298	יתרת פיגורים לתקופה
	327	114	348	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	24.43%	98.64%	78.63%	% גביה מהפיגורים
	89.96%	98.64%	98.59%	% גביה מהשוטף
	89.96%	98.64%	98.37%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
	אלפי קוב	אלפי קוב		כמות המים שנרכשה / הופקה
	468	785		כמות המים שנמכרה / חויבה
	454	737		פחת (באלפי קוב)
	14	48		% הפחת
	2.99%	6.11%		

מועצה מקומית צור הדסה

הדוח הכספי לשנת 2024

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
199	290
44	56
113	548
3	18
2	10
12	200
44	236
7	23
125	165
114	208
20	61
18	36
2	5
132	55
141	374
<b>976</b>	<b>2,285</b>

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 25%  
 אזרח ותיק 100%  
 נכה 75% ומעלה  
 עיוור  
 עולה  
 הבטחת הכנסה  
 גמלת סיעוד  
 מבחן הכנסה  
 הורה יחיד  
 ילד נכה  
 פעולות איבה  
 נכס ריק  
 וועדת הנחות  
 חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
4	53
2	63
2	76
19	74

תיאור פטורים

פטור 100%  
 פטור 70%  
 פטור 45%  
 פטור נכס שנחרס או ניזוק

<b>27</b>	<b>266</b>
-----------	------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

<b>1,003</b>	<b>2,551</b>
--------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

## מועצה מקומית צור הדרסה

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ	31.12.2023		31.12.2024	
	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
-	-	8,000	3,500	4,500
-	-	8,000	3,500	4,500
-	-	8,000	3,500	4,500
-	-	8	3	5
-	-	8,008	3,503	4,505

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנעברו לסוף  
השנה \*

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית  
והפרשי הצמדה

\* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מודד ידוע).

### סכום פרעון פלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדיוח:

	2022	2023	2024
ריבית	-	-	103
סה"כ (**)	-	-	103
סה"כ (***)	-	-	103

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות

סה"כ

### להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
1,091	1,091
1,181	1,181
1,137	1,137
1,094	1,094
1,050	1,050
2,455	2,455
8,008	8,008

שנה ראשונה  
שנה שנייה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך



**מועצה מקומית צור הדסה**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
				מעל	מתחת				
1	16,531	13,074	16.95%	3,457	3,457		13,074	16,531	משכורות ושכר
2	10,005	10,396	13.47%	391			10,396	10,005	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
3	215	429	0.56%	214			429	215	הוצאות מימון
4	37,008	44,866	58.15%	7,858			44,866	37,008	הוצאות תפעול
5	6,067	4,343	5.63%	1,724			4,343	6,067	השתתפויות ותמיכות
6	4,096	3,940	5.11%	156			3,940	4,096	הוצאות חד פעמיות
7	150	103	0.13%	47			103	150	פרעון מלוות
	<b>74,072</b>	<b>77,151</b>	<b>100%</b>	<b>8,463</b>	<b>5,384</b>		<b>77,151</b>	<b>74,072</b>	סה"כ הוצאות

**מועצה מקומית צור הדסה**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מותחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרק התקציב
(541)	(8,147)	(7,606)	(541)	8,147	7,606				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(234)	(12,605)	(12,371)	(419)	15,544	15,125	185	2,939	2,754	7	2	1. הנהלה וכלליות
(2,495)	(18,853)	(16,358)	(1,189)	40,449	39,260	(1,306)	21,596	22,902	8	3	2. שירותים מקומיים
213	881	668	109	7,538	7,647	104	8,419	8,315	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(582)	80	662	(1,039)	5,473	4,434	457	5,553	5,096	99	5	4. מפעלים
(3,639)	(38,644)	(35,005)	(3,079)	77,151	74,072	(560)	38,507	39,067			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(3,639)	(38,644)	(35,005)	(3,079)	77,151	74,072	(560)	38,507	39,067			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
1,801	24,086	22,285				1,801	24,086	22,285		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
2,170	8,090	5,920				2,170	8,090	5,920		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
3,971	32,176	28,205				3,971	32,176	28,205			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>332</b>	<b>(6,468)</b>	<b>(6,800)</b>	<b>(3,079)</b>	<b>77,151</b>	<b>74,072</b>	<b>3,411</b>	<b>70,683</b>	<b>67,272</b>			סה"כ כללי
<b>(6,800)</b>											אי איזון תקציבי
<b>(6,468)</b>											הסטייה נטו עורף (גרעון)

## מועצה מקומית צור החדשה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מס' כ"מ	2023	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
24%	8,972	264	30%	21,035	20,771	הכנסות
2%	874	1,254	4%	2,779	1,514	ארנונה
8%	3,101	445	7%	4,970	4,525	הנחות בארנונה (*)
12%	4,403	(639)	10%	7,141	7,780	מכירת מים
28%	10,297	37	24%	17,154	17,117	יתר עצמיות
5%	1,981	(102)	5%	3,529	3,631	משרד החינוך
0%	184	(486)	1%	432	918	משרד הרווחה
9%	3,280	556	9%	6,476	5,920	משרדים אחרים
10%	3,569	1,614	2%	1,614	5,920	מענק כללי
						מענקים מיוחדים ומיוחדים
1%	203	457	8%	5,553	5,096	תקבולים אחרים
100%	36,864	3,400	100%	70,683	67,272	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	36,864	3,400		70,683	67,272	סה"כ הכנסות
7%	3,145	636	9%	7,080	7,716	הוצאות
28%	12,094	(218)	30%	22,757	22,539	משכורות ושכר כללי
5%	2,212	(611)	5%	3,661	3,050	פעולות כלליות
		2,830	7%	5,455	8,285	רכישת מים
46%	19,872	(4,351)	34%	26,484	22,133	שכר חינוך
		(9)	1%	539	530	פעולות חינוך
6%	2,642	(150)	7%	5,170	5,020	שכר רווחה
		47	0%	103	150	פעולות רווחה
0%	110	(214)	1%	429	215	פרעון מלוות
5%	1,960	(2)	4%	2,922	2,920	מימון
2%	874	(1,026)	3%	2,551	1,514	חד פעמיות
100%	42,909	(3,068)	100%	77,151	74,072	הנחות בארנונה (**)
	42,909	(3,068)		77,151	74,072	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(6,045)	332		(6,468)	(6,800)	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

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

## מועצה מקומית צור הדרסה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2024**

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כח אדם ממוצעת
358.08	820	149.49	35.00
358.08	2	149.49	1.50
<b>358.08</b>	<b>822</b>	<b>149.49</b>	<b>36.50</b>
117.32	1,409	264.50	2.00
117.32	179	264.50	0.04
<b>117.32</b>	<b>1,588</b>	<b>264.50</b>	<b>2.04</b>
358.08	820	430.81	7.40
358.08	2	430.81	7.40
<b>358.08</b>	<b>822</b>	<b>430.81</b>	<b>7.40</b>
117.32	1,409	187.91	19.60
117.32	179	187.91	2.45
<b>117.32</b>	<b>1,588</b>	<b>187.91</b>	<b>22.05</b>
<b>152.23</b>	<b>2,410</b>	<b>248.94</b>	<b>29.45</b>
152.23	2,410	196.02	67.99
406.00	406	746.00	1.00
<b>167.31</b>	<b>2,816</b>	<b>203.99</b>	<b>68.99</b>
<b>167.31</b>	<b>2,816</b>	<b>203.99</b>	<b>68.99</b>

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

מועצה מקומית צור הדרסה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024		מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	
	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות							מספר משורות
57	1	746	1	803	1	803	1	1	1	1	1	הנהלה וכלליות	
(301)	1	1,645	5	1,344	5	1,344	6	6	6	6	6	נבחרים	
130	2	1,411	5	1,541	5	1,541	8	8	8	8	8	מנהל כללי	
(114)	3	3,802	11	3,688	11	3,688	15	15	15	15	15	מנהל כספי	
(337)	8	340	2	3	2	3	10	10	10	10	10	סה"כ התחלה וכלליות	
(253)	(1)	732	3	479	3	479	3	3	3	3	3	שירותים מקומיים	
(41)	3	471	1	430	1	430	4	4	4	4	4	תברואה	
(5)	3	969	3	964	3	964	6	6	6	6	6	שמירה ובטחון	
9	1	91	1	100	1	100	1	1	1	1	1	תכנון ובנין עיר	
(627)	14	2,603	10	1,976	10	1,976	24	24	24	24	24	נכסים ציבוריים	
2,829	(31)	5,456	37	8,285	37	8,285	6	6	6	6	6	פיקוח עירוני	
220	1	917	5	1,137	5	1,137	6	6	6	6	6	סה"כ שרותים מקומיים	
(9)	3	539	2	530	2	530	5	5	5	5	5	חינוך	
(37)	1	97	1	60	1	60	2	2	2	2	2	תרבות	
3,003	(26)	7,009	44	10,012	44	10,012	19	19	19	19	19	רווחה	
(2)	(0)	160	1	158	1	158	1	1	1	1	1	דת	
198	8	499	2	697	2	697	10	10	10	10	10	סה"כ שרותים ממלכתיים	
196	8	659	3	855	3	855	11	11	11	11	11	מפעלים	
2,458	(1)	14,073	69	16,531	69	16,531	68	68	68	68	68	מפעלי ביוב	
												סה"כ מפעלים	
													סה"כ כללי

ההערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיומ יחסי עובד מעביד בסך 0 אלפי ש"ח  
רכישת שרותי כוח אדם

מס' שעות העסקה מס' שעות העסקה מס' מועסקים מס' מועסקים  
עלות כוללת עלות כוללת

הפרש עלויות

## מועצה מקומית צור הדסה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
61.68%	1,737	60.97%	8,581	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
8.13%	229	7.49%	1,054	
4.19%	118	3.58%	504	אחזקת רכב
1.28%	36	1.35%	190	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1.46%	41	3.06%	430	
<u>76.74%</u>	<u>2,161</u>	<u>76.45%</u>	<u>10,759</u>	סה"כ שכר ותשלומים
4.51%	127	3.97%	558	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
13.14%	370	14.08%	1,982	
5.61%	158	5.50%	774	
<u>23.26%</u>	<u>655</u>	<u>23.55%</u>	<u>3,314</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>2,816</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,073</u>	סה"כ כללי

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

2023	2024	
2,816	14,073	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי שכר עובדי שטחים
(254)	(999)	
583		
<u>3,145</u>	<u>13,074</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית צור הדסה

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
	42.11	81.25	38.27	מבנה מגורים
	99.05	127.01	75.14	משרדים שירותים ומסחר
		43.00	0.01	אדמה חקלאית
		12.61	0.11	מבנה חקלאי

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



## מועצה מקומית צור הדסה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2024</u>	<u>2024</u>	
20	20	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
<u>20</u>	<u>20</u>	<b>סה"כ</b>
696	4,533	<u>השתתפויות אחרות</u>
1,076		השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
<u>1,772</u>	<u>4,533</u>	<b>סה"כ</b>
2,551	1,514	הנחות בארנונה
<u>4,343</u>	<u>6,067</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
20	20	<u>ריכוז</u>
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,772	4,533	השתתפויות אחרות
2,551	1,514	הנחות בארנונה
<u>4,343</u>	<u>6,067</u>	<b>סה"כ</b>

## מועצה מקומית צור הדסה

נספח 7 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2024 לעומת הביצוע בשנת 2024

**דף זה והדפים הבאים אחריו אינם מהווים חלק מהדוח הכספי אלא ישולבו כחלק מהדוח המפורט!!**

תקציב 2024	ביצוע 2024 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
5,920	8,090	2,170	36.66%	19 מענקים כלליים
1,298	646	(652)	(50.23)%	32 תרבות
<b>תשלומים:</b>				
4,434	5,625	1,191	26.86%	71 תברואה
3,815	4,408	593	15.54%	72 שמירה וביטחון
4,911	3,546	(1,365)	(27.79)%	74 נכסים ציבוריים
3,122	2,597	(525)	(16.82)%	82 תרבות
4,434	5,462	1,028	23.18%	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית צור הדסה



## מועצה מקומית צור הדסה

דוח לתושב

מועצה מקומית צור הדסה  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2024  
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת **12,091**  
מספר תושבים \* 10,977  
מספר משקי בית 3,837

שטח שיפוט (דונם) 3,960  
דירוג סוציאקונומי 8

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל						
2023	2024	נכסים	ביצוע 2023 %		ביצוע 2024 %		תקציב 2024	הכנסות
9,567	7,791	רכוש שוטף	47.62%	17,553	58.68%	41,478	39,686	הכנסות עצמיות
6,962	10,695	השקעות	27.93%	10,297	24.27%	17,154	17,117	השתת' משרד החינוך
			5.37%	1,981	4.99%	3,529	3,631	השתת' משרד הרווחה
	9,119	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	0.50%	184	0.61%	432	918	השתת' משרדי ממשלה
							5,920	אחרים וחלק הכנסות עצמיות מארנונה
			18.58%	6,849	11.45%	8,090	5,920	מענקים ומלוות
			100.00%	36,864	100.00%	70,683	67,272	סה"כ
16,529	27,605	סה"כ						
2023	2024	התחייבויות	ביצוע 2023 %		ביצוע 2024 %		תקציב 2024	הוצאות
9,298	16,910	התחייבויות שוטפות	7.33%	3,145	9.18%	7,080	7,716	משכורות ושכר כללי
			39.94%	17,140	41.34%	31,891	30,023	פעולות אחרות
3,431	2,961	קרן לעבודות פיתוח ואחרות			7.07%	5,455	8,285	שכר חינוך
			46.31%	19,872	34.33%	26,484	22,133	פעולות חינוך
					0.70%	539	530	שכר רווחה
269		עודף מצטבר בתקציב הרגיל	6.16%	2,642	6.70%	5,170	5,020	פעולות רווחה
3,531	7,734	עודפים זמניים נטו בתבייר	0.26%	110	0.56%	429	215	מימון
16,529	27,605	סה"כ			0.13%	103	150	פרעון מלוות
			100.00%	42,909	100.00%	77,151	74,072	סה"כ
2023	2024	עומס מלוות מבנקים ומוסדות כספיים לסוף שנה		(6,045)		(6,468)	(6,800)	גרעון בשנת הדוח
		עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה						

### דוח גביה וחייבים - ארנונה

2023	2024	
114		יתרת חוב לתחילת השנה
9,277	24,048	חיוב השנה
(874)	(2,779)	הנחות ופטורים שניתנו
8,403	21,383	סך לגביה
8,289	21,035	גביה בשנת הדוח
114	348	יתרת חוב לסוף השנה
114	348	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
	79%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
	99%	אחוז גביה מהשוטף (*)
	99%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
42	60	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(\*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

### תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2023	2024	
16.40%	9.15%	% הגרעון השוטף מההכנסה
	12.90%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
	11.33%	% עומס המלוות מההכנסה
25.22%	23.92%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
3,549	7,028	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
17	69	מספר משרות ממוצע

### נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2023	2024	
4,496	3,531	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
2,846	19,038	תקבולים במהלך השנה
3,811	14,835	תשלומים במהלך השנה
3,531	7,734	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

ינכון לחודש דצמבר 2024