

פתיח

**מועצה מקומית צור הדסה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2023**

## מועצה מקומית צור הדסה

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

#### 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
10-16	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
17-22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
23-24	2. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
25	3. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
26	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
27	5. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
28	6. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
29	7. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
30	8. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
31	9. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
32	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

## דוח המבקרים

1 בספטמבר 2024

לכבוד

אבי אגניהו, ר"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 2023**

-  
ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית צור הדסה (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר 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), תשמי"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2023 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך

שכטר, מאס, קריספל

רואה החשבון

## מועצה מקומית צור הדרסה

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
	8,627	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	940	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	<b>9,567</b>		
	6,962	3 (א), 3 (ג)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
	<b>16,529</b>		
			<b>נתונים נוספים</b>
	666	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
	171		חובות פתוחים
	837		מכוסים בהמחאות לגביה
	<b>837</b>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית צור הדסה

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	9,184	3 (ד)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	114	3 (ה)	תקבולים לא מתוקצבים – פקדונות והכנסות מראש
	<u>9,298</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים נטו</u>
	3,431	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	3,531	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
	<u>6,962</u>		
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
	6,314		עודף לתחילת השנה
	(6,045)	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
	<u>269</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	<u>16,529</u>		

תומר מוסקוביץ  
 רן אהנגרג  
 1.09.2024

ראש הרשות:  
 גזבר הרשות:  
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית צור החדשה

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב**

**לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	ביאור תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	ביאור תקציב 2023	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות		9,846	7,341	1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
	1,355	1,694	61 מנהל כללי		9,846	7,341	11 מיסים
	1,159	986	62 מנהל כספי				
	110	93	63 הוצאות מימון				
	<u>2,624</u>	<u>2,773</u>					
					6,660	4,013	19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>16,506</u>	<u>11,354</u>	
			7 <u>שרותים מקומיים</u>				2. <u>שרותים מקומיים</u>
	2,452	2,204	71 תברואה			7	21 תברואה
	1,847	1,212	72 שמירה וביטחון		1,467	1,143	22 שמירה וביטחון
	928	384	73 תכנון ובנין העיר				
	2,421	2,010	74 נכסים ציבוריים		316	293	24 נכסים ציבוריים
	433	578	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
	<u>8,081</u>	<u>6,388</u>			<u>1,783</u>	<u>1,443</u>	
			8 <u>שרותים ממלכתיים</u>				3. <u>שרותים ממלכתיים</u>
	19,872	2,524	(7) 81 חינוך		10,314	(7)	31 חינוך
	1,491	1,052	82 תרבות		625	513	32 תרבות
	2,642	804	(6) 84 רווחה		1,981	(6)	34 רווחה
	46	53	85 דת		40	58	35 דת
	4	18	87 איכות הסביבה				
	<u>24,055</u>	<u>4,451</u>			<u>12,960</u>	<u>571</u>	
			9 <u>מפעלים</u>				4. <u>מפעלים</u>
	2,897	2,192	(8) 91 מים		3,101	2,552	(8) 41 מים
	2,418	2,051	(8) 97 מפעל הביוב		2,311	2,111	(8) 47 מפעל הביוב
	<u>5,315</u>	<u>4,243</u>			<u>5,412</u>	<u>4,663</u>	
	2,834	194	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים		203	18	(4) 5. <u>תקבולים בלתי רגילים</u>
	<u>42,909</u>	<u>18,049</u>	סה"כ כללי		<u>36,864</u>	<u>18,049</u>	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
	36,864	18,049	- סה"כ תקבולים
	42,909	18,049	סה"כ תשלומים
	<u>(6,045)</u>		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לזוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית צור הדסה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
	2,846	מיון בין תב"רים
	2,846	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
	802	עבודות שבוצעו במשך השנה
	163	תשלומים אחרים
	2,846	מיון בין תב"רים
	3,811	סה"כ תשלומים
	(965)	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
8,685	8,941	תקבולים
3,325	4,445	תשלומים
5,360	4,496	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **</b>
8,685	11,787	תקבולים
3,325	8,256	תשלומים
5,360	3,531	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
	3,531	<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
		עודפי מימון זמניים
	3,531	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים</b>

\*\* כולל יתרות תברים בעודף זמני נטו בסך 4,496 אש"ח שהועברו מהוועד המקומי צור הדסה ערב כינון המועצה המקומית.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית צור הדסה

טופס מס' 4

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

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
	36,864	1	מתקציב רגיל
	-	2	מתקציב בלתי רגיל
	36,864		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
	41,879	4	תקציב רגיל
	965	5	תקציב בלתי רגיל
	42,844		סך כל ההוצאות
	(5,980)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון כללי</u>			
	(6,045)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
	(965)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	(7,010)		
	1,030		גידול בקרון לעבודות פיתוח
	(5,980)		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

<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
	36,864		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	36,864		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
	2,846 (2,846)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: מיון בין תב"רים
	-		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
	1,030 (1,030)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	42,909 (1,030)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
	41,879		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
	3,811 (2,846)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: מיון בין תב"רים
	965		סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית צור הדסה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

#### ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.

ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.

ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות הדיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוטאות 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 לתקופה יוני עד דצמבר 2023 בסך 18,049 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 13 באוגוסט 2023. התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים.

המועצה מקומית צור הדסה כוננה בתאריך 24 במאי 2023 בהתאם לצו המועצות המקומיות (צור הדסה), התשפ"ג-2023. והחלה פעילותה בתאריך 1 ביוני 2023, הדוחות הכספיים מתייחסים לתקופה 1 ביוני 2023 ועד 31 בדצמבר 2023.

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

#### 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 בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

##### ב. פקדונות בבנקים

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

##### ג. רישום הכנסות

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

## מועצה מקומית צור הדסה

- ד. רישום הוצאות**
- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
  - (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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.

**ה. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה**

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

**ו. 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.

**ז. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**

לתקופת הדוח המועצה לא קבעה מדיניות לסיווג חובות מסופקים.

**ח. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן**

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא 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 כאלפי ש"ח

### א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

2022	2023
	15
	15,574
	15,589
	6,962
	8,627
	10,330

### ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

המוסד לביטוח לאומי  
אחרים  
חברות כרטיסי אשראי

2022	2023
	95
	3
	842
	940

### ג. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)

2022	2023
	6,962
	6,962

### ד. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
עובדים וניכויים לשלם  
מועצה אזורית מטה יהודה (ראה ביאור 12)

2022	2023
	1,932
	264
	6,988
	9,184

### ה. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

זכאים בגין ארנונה

2022	2023
	114
	114

## מועצה מקומית צור החדשה

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<b>תקבולים לא רגילים</b>
	51	18	שונות
	152		הכנסות מריבית פיקדון
	<b>203</b>	<b>18</b>	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
	874	185	<b>תשלומים לא רגילים</b>
	1,912		הנחות במיסים
	48	9	הפרשה להתחשבות מול מועצה אזורית מטח יהודה
			תשלומים אחרים
	<b>2,834</b>	<b>194</b>	

## מועצה מקומית צור החדשה

ביאור 5

ביאורים לוחות הכספים ליום 31 בדצמבר 2023

### קרן לעבודות פיתוח - הרלב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוג וחשבוה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבונות בנקים ספציפיים המיועדים לפיתוח. (ראה ביאור 3(A) לעיל)
- ג. המועצה נוהגת לסקוף את התשואה המתקבלת בניג החשקות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	יתרה להחילת שנה (א')	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ר"ים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ לתב"ר/ר"ים (1)	העברה לתקציב רגיל	העברות לקרנות אחרות	העברות לגרעון מצטבר	תשלומים אחרים (א')	תשלומים אחרים (א')	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
2,401	2,401													
2,995	2,216				779		779							
436	185				251		251							
<b>3,431</b>	<b>2,401</b>				<b>1,030</b>		<b>1,030</b>							

שם הקרן

סה"כ שנה קודמת

קרן ביוב

קרן שיקום מים

סה"כ

(\*) יתרה בסך 2,401 אש"ח היעברה ביום 1.6.2023 מהועד המקומי צור החדשה למועצה.

## 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.

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק הרווחה נרשמו בהתאם להתחשבות עם מועצה אזורית מטה יהודה.

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

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך נרשמו בהתאם להתחשבות עם מועצה אזורית מטה יהודה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו ב- 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 274 אלפי ₪.

ב. התחייבות בגין פיצויי פיטורין התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות נכון ליום 31 בדצמבר 2023 מסתכמת בסך אפס אלפי ₪.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7 אלפי ש"ח.

#### באור 10 - התחייבויות תלויות

עפ"י נתוני הנהלת המועצה תלויות כנגד המועצה תביעות שהועברו למועצה מהוועד המקומי, שהינן בתחום הכיסוי של פוליסת הביטוח בסכום של 1,018 אש"ח.

כמפורט להלן :

<u>סכומי התביעות</u>	<u>מספר תביעות</u>	
71	7	אש מורחב
422	12	צד ג'
525	1	חבות מעבידים
<u>1,018</u>	<u>20</u>	

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 ו- 2,401 אש"ח בקרנות הפיתוח הינו יתרת עודף ליום 31.05.2024 בדוח הוועד המקומי, ערב כינון המועצה.



מועצה מקומית צור הדיסה

הדוח הכספי לשנת 2023

מצג השבוע החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לוחילת השנה	חילוב לשנת החשבון (י)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברת ל / מ חובות מסומקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	יגרות לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	9,127	874			8,253	8,190	63	99.2%
1.1	ארנונה למגורים	150				150	99	51	66.0%
1.2	ארנונה אחרת		874			8,403	8,289	114	98.6%
2	סה"כ ארנונה אגרות מים וביוב	9,277				3,256	2,929	327	90.0%
2.1	אגרות מים	3,256				3,256	2,929	327	90.0%
2.3	סח"כ מים אגרת ביוב	3,256				2,373	2,188	185	92.2%
		14,906	874			14,032	13,406	626	95.5%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינך	17				17	17		100.0%
12	מדי מים	12				12	12		100.0%
14	חילול שמעיד	1,342	20			1,322	1,198	124	90.6%
15	שנת	476				476	389	87	81.7%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,847	20			1,827	1,616	211	88.5%
	סה"כ כשנת הדוח	16,753	894			15,859	15,022	837	94.7%

(\*) חיובי חשנה כוללים ביטול חיוב נוסף בסך 3,240 אלפי ש"ח עבור חיובי ארנונה מתקופות חקודמות ליום ליגון המועצה.

מנוע צול מלקומוית צול חזירה

חזירה תכספי לשנת 2023

מצג חשבון החייבים בגין ארנוות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המבייה פאלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חזירה ראשוני	חזירה רכיבת והצמדה על חשופי (י)	חזירה רכיבת והצמדה בגין חזירה קרדיטים וחובות קרדיטים	חזירה (ביטול) נוסף (י)	חזירה בשנת החשבון
א.	חשבונית על בסיס חזירה שנתית					
	1 ארנוות	12,990		(3,263)	9,127	
	1.1 ארנוות למנווירים	136		14	150	
	1.2 ארנוות אחרת					
2	סח"י ארנוות	12,526		(3,249)	9,277	
2	אגרת מים וביוב	3,256			3,256	
	אגרת מים					
2.3	סח"י מים	3,256			3,256	
	אגרת ביוב	2,373			2,373	
		18,155		(3,249)	14,906	
ב.	חשבונית על בסיס חזירה שנתית					
	4 עצמאות חינוך					17
	12 מלך מים	12				12
	14 חיטול שמלרד	1,342				1,342
15 שונות	476				476	
		1,847				1,847
	סח"י חשבונית על בסיס חזירה חד-פעמית					
	סח"י	20,002		(3,249)		16,753

(\*) נתונים בגין חיוב ביטול וטרם הקמת המזעצה ובטל בהתאם. וכן לא המקבל מתמזעצה נתונים בדבר חזירה רכיבת והצמדה.





החלטות ודיווחים על תוצאות הפעילות

תדירות הכספים לשנת 2023

דוח גביית ויתורים חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 מאת ש"ח

מדי	2023	2022	אנואר 2023
מדי	2023	2022	2023
גביית ויתורים	3,256	12,526	
מדי	3,256	(874)	8,403
מדי	(2,929)	(8,289)	
מדי	327	114	
מדי	327	114	
מדי	89,96%	98,64%	98,64%
מדי	468	454	
מדי	14		
מדי	2,99%		





**מועצה מקומית צור החדשה**

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

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2023 באילפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הוצאות	% מסי"כ	הסכום מתח	הוצאות נטו	מסל	הוצאות	
							2022	% מסי"כ
1 משכורות ושכר	3,644	3,145	7.33%	499	67	67	25,359	499
2 ארוקד ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,927	3,994	9.30%		17	17		
3 הוצאות מימון	93	110	0.26%		22,516	22,516		
4 הוצאות תפעול	9,627	32,143	74.91%		692	692		
5 השתתפויות ותמיכות	203	895	2.09%		2,067	2,067		
6 הוצאות חד פעמיות	555	2,622	6.11%					
סה"כ הוצאות	<b>18,049</b>	<b>42,909</b>	<b>1</b>	<b>499</b>			<b>25,359</b>	<b>499</b>







מועצה מקומית צור החדשה

דוח השכר לפי פקדון הקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

המרח	תקציב 2023		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		מספר משורות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	
התלה ופלליות	(166)		406	1	240	1	6
נבחורים	(573)		965	6	392	7	61
מנהל כללי	89		303	1	392	6	61
מנהל כספי	(650)		1,674	7	1,024	14	62
סחי"כ התנהלה ופלליות							
שירותים מקומיים	480	6	169	2	649	8	7
תברואה	36	1	169	1	205	2	71
שמירה ובטחון	124	4			124	2	72
תכנון ובנין עיר	301	2	201	1	502	4	73
נכסים ציבוריים							74
שירותים חקלאיים		6					
שירותים מקומיים	941	19	539	4	1,480	23	79
סחי"כ שירותים מקומיים							
שירותים ממלכתיים	149	3	357	3	149	3	8
מנהל החינוך	(58)	1			299	4	811
חילוד							812
תרבות	132	3			132	3	82
רווחה							84
סחי"כ שירותים ממלכתיים	223	7	357	3	580	10	
מפעלים	(17)	(1)	96	1	79		9
מים							91
מפעלי ביוב	331	3	150	1	481	4	97
סחי"כ מפעלים	314	2	246	2	560	4	
סחי"כ כללי	828	34	2,816	17	3,644	51	







	2023	2023
	מקצב	מקצב
	לשנת 2023	לשנת 2023
טובת כלל הציבור	185	874
מחלקת המעורבות	203	895
מחלקת המעורבות	18	21
מחלקת המעורבות	185	874
מחלקת המעורבות	203	895
מחלקת המעורבות	18	21
מחלקת המעורבות	6	4
מחלקת המעורבות	12	17
מחלקת המעורבות	18	21

מחלקת המעורבות  
 מחלקת המעורבות  
 מחלקת המעורבות  
 מחלקת המעורבות  
 מחלקת המעורבות  
 מחלקת המעורבות  
 מחלקת המעורבות  
 מחלקת המעורבות  
 מחלקת המעורבות  
 מחלקת המעורבות  
 מחלקת המעורבות

מחלקת המעורבות