

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 Jul, 2025, 12:49



נתקבל

**מועצה מקומית בסמת טבעון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

מועצה מקומית בסמת טבעון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u>
	ב. דוחות כספיים
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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30-31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	ה. מידע נוסף
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



Jacob Shachar
 Rami Cohen

יעקב שחר
 רמי כהן

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

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית בסמת טבעון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בסמת טבעון (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 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), התש"לג-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 לעיל אנו מפנים את תשומת הלב :

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של 24,858 אלפי ש"ח (אשתקד 23,677 אלפי ש"ח) המהווים כ-75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024, לפי נתוני אגף הגבייה.

ב. לביאור 12 לדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו נגד הרשות.

ג. לביאור 1.ו בדבר מינוי חשב מלווה למועצה על ידי משרד הפנים.

ד. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 2,248 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 12,669 אלפי ש"ח בו מצויה המועצה. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2024 מסתכם ב 14,917 אלפי ש"ח (כ- 30% מסך תקציב המועצה לשנת 2024).

ג.נ.ר שחר, כהן ושות' רואי חשבון
 שלמה בן יוסף 13 חיפה
 ג.נ.ת. 557405798

בלמר, שחר, כהן
 רואי חשבון

14/7/2025

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,448	348	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
437	315	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,036	2,369	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
589	137	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
4,510	3,169		
957	524	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
13,137	13,137	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
	(1,829)		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> עודף לתחילת השנה
	4,077	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
	2,248		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
12,669	12,669	3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,062	3,791	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
33,335	35,538		
11,936	15,092	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
31,324	32,683	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בנין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
274	459		מכוסים בהמחאות לגביה
31,598	33,142		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2,569	5,882	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
13,030	14,220	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
437	315	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
200	200	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
16,236	20,617		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"דים, נטו
957	524	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
957	524		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,176	1,260	3 (י)	
13,137	13,137	3 (יא)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
3,050	-		עודף לתחילת השנה
(1,221)	-	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
1,829			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
33,335	35,538		

מר זובידאת מוניר
מר זובידאת עטיה
2/7/2025

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

14/12/25

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל למי פרקי התקציב
לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור
			מספר ושם הפרק				מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	8,253	9,142	9,584	1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
4,324	4,299	4,951	61 מנהל כללי	8,253	9,142	9,584	11 מיסים
2,264	2,405	2,358	62 מנהל כספי				13 היטלים
397	353	310	63 הוצאות מימון	1	3	400	
1,909	1,895	1,741	64 פרעון מלוות				19 מענקים כלליים ומיוחדים
8,894	8,952	9,360		15,954	14,228	14,319	
				24,208	23,373	24,303	2. שרותים מקומיים
			7 שרותים מקומיים				21 תברואה
3,348	3,913	4,037	71 תברואה			184	22 שמירה וביטחון
376	321	394	72 שמירה וביטחון	196	225	200	23 תכנון ובנין העיר
1,138	1,453	1,453	73 תכנון ובנין העיר	1,309	1,399	983	24 נכסים ציבוריים
1,451	1,122	1,446	74 נכסים ציבוריים	85			26 שרותים עירוניים שונים
				163	128	150	
6,313	6,809	7,330		1,753	1,752	1,517	3. שרותים ממלכתיים
			8 שרותים ממלכתיים				31 חינוך
18,071	17,446	16,336	(7) 81 חינוך	12,711	11,790	13,733	(7) 32 תרבות
1,280	953	1,002	82 תרבות	244	378	395	33 בריאות
57	58	57	83 בריאות	4	4	100	(6) 34 רווחה
7,404	8,136	7,227	(6) 84 רווחה	5,164	5,715	5,235	
89	126	93	85 דת				
26,901	26,719	24,715		18,123	17,887	19,463	4. מפעלים
			9 מפעלים				41 מים
2	3	3		6		99	
5,086	8,073	7,531	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	1,885	3,467	3,557	5. תקבולים בלתי רגילים
47,196	50,556	48,939	סה"כ כללי	45,975	46,479	48,939	סה"כ כללי

ביצוע	ביצוע	תקציב	
2023	2024	2024	
45,975	46,479	48,939	סה"כ תקבולים
47,196	50,556	48,939	סה"כ תשלומים
(1,221)	(4,077)		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,594	6,989	השתתפות הממשלה
3,320	1,439	השתתפות מוסדות
165	337	השתתפות התקציב הרגיל
	1,572	מלוות שנתקבלו
253		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>15,332</u>	<u>10,337</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,861	8,825	עבודות שבוצעו במשך השנה
544	652	תכנון
1,636	2,589	תשלומים אחרים
300	-	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>12,341</u>	<u>12,066</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,991</u>	<u>(1,729)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
65,679	67,830	תקבולים
70,732	69,892	תשלומים
<u>(5,053)</u>	<u>(2,062)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
67,830	78,167	תקבולים
69,892	81,958	תשלומים
<u>(2,062)</u>	<u>(3,791)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הני"ל מורכבת:
3,355	2,366	עודפי מימון זמניים
5,417	6,157	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,062)</u>	<u>(3,791)</u>	
<u>13,181</u>	<u>-</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
789	1,142	עודפי מימון זמניים
<u>745</u>	<u>2,224</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			הכנסות
45,268	45,626	1	מתקציב רגיל
15,167	10,000	2	מתקציב בלתי רגיל
1,162	414	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>61,597</u>	<u>56,040</u>		סך כל הכנסות
			הוצאות
47,031	50,109	4	תקציב רגיל
12,041	12,066	5	תקציב בלתי רגיל
103	104	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>59,175</u>	<u>62,279</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,422</u>	<u>(6,239)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
(1,221)	(4,077)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,991	(1,729)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,770</u>	<u>(5,806)</u>		
<u>652</u>	<u>(433)</u>		(קייטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>2,422</u>	<u>(6,239)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		
	45,975	46,479	1	התאמה מס':
	(707)	(853)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
	<u>45,268</u>	<u>45,626</u>		סה"כ נטו
			2	התאמה מס':
	15,332	10,337		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(165)	(337)		העברות מהתקציב הרגיל
	<u>15,167</u>	<u>10,000</u>		סה"כ נטו
			3	התאמה מס':
	1,462	524		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(300)			העברות מתב"רים
		(110)		העברות מהתקציב הרגיל
	<u>1,162</u>	<u>414</u>		סה"כ נטו
			4	התאמה מס':
	-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	47,196	50,556		העברות לתבר"ים
	(165)	(337)		העברות לקרנות פיתוח
		(110)		
	<u>47,031</u>	<u>50,109</u>		סה"כ נטו
			5	התאמה מס':
	12,341	12,066		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(300)			העברות לקרנות פיתוח
	<u>12,041</u>	<u>12,066</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בסמת טבעון

<u>התאמות לטופס 4 - המשך</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>	
			-
			-
		6	התאמה מס':
810	957		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(707)	(853)		העברות לתקציב הרגיל
<u>103</u>	<u>104</u>		סה"כ נטו
			-
			-
			-
			-

652

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

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 המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בתנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 48,939 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 25/7/2024. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10/10/2024.
- ו. בתאריך 1.1.2007 מינה משרד הפנים לראשונה חשב מלווה ברשות. מינוי החשב האחרון היה בתאריך 1/11/2024 והמינוי הוארך עד ליום 31/10/2025.

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 ב"גייסה 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 בשנת 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

- הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- 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).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- פרעון מלוות בגין ביוט נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית בסמת טבעון

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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בכאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת התשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

- יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ו. רישום הכנסות

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

מועצה מקומית בסמת טבעון

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

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. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

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 לא הופקדו בקופה מיועדת.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

המועצה העריכה את החובות המסופקים בהערכה כללית של כ - 75% מיתרת החובות ליום 31/12/2024

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 בסמת טבעון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>
3,405	872
3,405	872
957	524
2,448	348

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (ד)3

<u>2023</u>	<u>2024</u>
-	408
-	1,563
-	110
259	203
750	-
-	18
27	67
1,036	2,369

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
קרן ארנונה
וועדה מקומית לתכנון ובניה
הלוואה לקבל
תאגיד המים והביוב טובב שפרעם (ראה באור 10)
חברות כרטיסי אשראי

<u>2023</u>	<u>2024</u>
90	96
-	33
499	8
589	137

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

עובדים
חייבים שונים
חברת גביה

מועצה מקומית בסמת טבעון

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
957	524	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>957</u>	<u>524</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) השקעה בתאגיד המים סובב שפרעם</u>
13,137	13,137	
<u>13,137</u>	<u>13,137</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו יתרה לתחילת השנה גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה</u>
12,416	12,669	
253	-	
<u>12,669</u>	<u>12,669</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים</u>
2,569	5,882	
<u>2,569</u>	<u>5,882</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
9,597	11,505	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,602	801	עובדים וניכויים לשלם
430	-	משרד החינוך
	779	המחאות לפרעון
1,194	1,126	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
198	-	תאגיד המיים "סובב שפרעם" בע"מ (ראה באור 10)
9	9	הוצאות לשלם
<u>13,030</u>	<u>14,220</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
200	200	זכאים בגין ארנונה
<u>200</u>	<u>200</u>	

מועצה מקומית בסמת טבעון

<u>2023</u>	<u>2024</u>	י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,118	1,176	התנועה בקרו דמי ניהול פנסיה תקציבית
58	84	יתרה לתחילת השנה
<u>1,176</u>	<u>1,260</u>	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 <u>2023</u>	 <u>2024</u>	 יא. קרנות מתוקצבות
13,137	13,137	השקעה בתאגיד מים טובב שפרעם
<u>13,137</u>	<u>13,137</u>	

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
750	2,450	2,450	מלוות שנתקבלו לאיזון
-	110	-	העברה מקרן ארנונה
834	806	802	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים
71	101	75	השתתפות בפנסיה
230	-	230	השתתפות משרדים אחרים
1,885	3,467	3,557	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,057	2,505	2,800	הנחות במיסים
2,030	2,183	2,115	תשלומי פנסיה
-	2,059	1,620	הוצאות בנין שנים קודמות (ראת ביאור 15)
834	806	802	העברת סכום ההלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים
165	337	120	השתתפות בתברים
-	68	57	תביעות תלויות
-	5	17	תשלומים אחרים
-	110	-	העברה לקרנות
5,086	8,073	7,531	

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים במרכז החינוך מכלים, בגן היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית (ינפ"י) ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישורן המסתכמים בסך של 1,298 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,369 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו בהכנסה ובהוצאה במרכז החינוך כמדוחות במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 81 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 88 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ אוגוסט 2009 מפעל המים לתאייד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 975 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 876 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,843 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,734 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמועל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,409 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 1,447 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 10 - תאגידים עירוניים -תאגיד המים "סוכב שפרעם"

מניות הדרשות	מספר מניות	שיעור	שם התאגיד
באלפי ש"ח	שבדי הדרשות	אחזקה ב-%	מבנה משפטי
0.729	729	5.99%	תאגיד המים והביוב סוכב שפרעם בע"מ
תשלום	הלוואה/		
על השבון	שטרי הון		
הון מניות	באלפי ש"ח	מדידה	שם התאגיד
באלפי ש"ח	-	13,136	תאגיד המים והביוב סוכב שפרעם בע"מ
1			
הון עצמי/נכסים	יתרה בספרי		
נטו במאזן	הרשות	סה"כ	
התאגיד (*)	חובה (זכות)	השקעה	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
90,950	18	13,137	שם הגוף
			תאגיד המים והביוב סוכב שפרעם בע"מ

*יתרה בסכומים מדווחים על פי הזוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2024 .

א. החל מ-1 באוגוסט 2009 הועבר הטיפול בנושא מים וביוב לידי התאגיד מים וביוב סוכב שפרעם בע"מ, החברה הוקמה ונרשמה לאחר חתימת הסכם המייסדים שכלל את הרשויות להלן :

שפרעם, טמרה, אעבלין, כאבול, שעב, כפר מנזא, זרזיר, ביר אמכסור, כאוכב אבר אלהיניא ובסמת טבעון .

ב. ערך הנכסים שהועברו לתאגיד המים הסתכם לסך של 21,894 אלפי ש"ח. כנגד 60% מהסכום שמוחזר 13,137 אלפי ש"ח הונפקו מניות ע"ש המועצה, ו-40% מערך הנכסים המועברים (8,757 אלף ש"ח) מהווה הלוואות בעלים (צמודה + 3% ריבית).

מועצה מקומית בסמת טבעון

ג. בתואם לחזר החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013 שעניינו הסבת פרוען מלוות הבנו, נחנם הסכם בין בנק דקסיה, המועצה ותאגיד המים שמטרתו להסב את פרוען של מלוות הבנו, כך שפרעון המלוות השוטף יעשה על ידי התאגיד מבלי לגרוע מהתחייבות הרשות לבנק. בתאריך 01/04/16 מיוחדת הרשות את הסכם המלוות מול הבנק. הרשות קיבלה שתי הלוואות בסך כולל 7,765 אלפי ש, כאשר סך 6,829 אלפי שח שימש למחזור מלווה אשר התקבל בספטמבר 2013, וסך 936 לפרעון ריבית שצברה.

הלוואה בסך 7,568 אלפי שח נושאת ריבית בשיעור 5% תפיע כל רבעון במשך 57 תשלומים החל מיולי 2016 ועד יולי 2030.

הלוואה בסך 197 אלפי שח נושאת ריבית בשיעור 3.5% נפיעה כל רבעון במשך 29 תשלומים החל מיולי 2016 ועד יולי 2023.

סך יתרת המלוות שנתורה אותם מחויבת המועצה לפרוע לבנק, ואשר תאגיד המים מחויב לפרוע עברה הסתכם ב 3,583 אלפי שח ליום 31.12.2024. החל משנת 2022 ואילך, מבוצע פרוען ההלוואה ישירות על ידי תאגיד המים. ועד שנת 2021 הועבר הסכום לחשבון הבנק של המועצה.

ד. בנוסף על פי הסכם העברת הנכסים, קיימת יתרת הלוואה העומדת לזכות המועצה. יתרתה המשוערכת ליום 31.12.2024 הסתכמה לסך של 2,577 אלפי שח. הלוואה הבעלים תשולם רק לאחר סיום החזר מלוות הבנו על ידי התאגיד, אך ניתנת לפרעון מוקדם באישור הממונה ובחשכמת הרשות. מההלוואה המקורית בסך 8,757 אלפי שח קוזזו הסכומים של ההלוואות שהוסבו לתאגיד.

ה בספרי המועצה רשומה יתרת חוז בסך 18 אלפי שח לחובת תאגיד המים לעומת 980 אלפי שח הרשומים בספרי התאגיד לחובת המועצה. ראה גם ביאור 12- התחייבויות תלויות

ביאור 11 – פעיכיים ומככככ

המועצה נתנה לבנקים שיעבוד על הכסותיה השוטפת לצורך הבטחת אשראי שקיבלה, לחלן פירות השעבריים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מתאריך 16/5/2025 :

סה"כ סכום משיעבד באלפיים	תקופת שיעבוד עד לשנה	מספר שיעבדים	נושא
ללא הגבלה	2026+2027	2	בנק מוניציפל
ללא הגבלה	2043-2116	7	כל ההכנסות העצמיות
אחוז ממענק איזון	2026-2108	3	משכון על כל ההכנסות העצמיות
ללא הגבלה	2117	1	מענק איזון
אחוז ממענק איזון	2029-2032	2	משכון
ללא הגבלה	2123	4	מענק איזון
			משכון על כל ההכנסות העצמיות
		<u>19</u>	

סה"כ

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

א. על פי מכתב מהיועץ המשפטי לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה המקומית הסתכמו כמפורט להלן:
 26 תביעות בנושאי חוזים, וטקסי גוף, סכום התביעות הסתכם לסך של 3,000 אלפי ₪,
 בהתאם לחו"ד היועמ"ש, הסיכון שנאמד בגין התביעות הי"ל הינו בסך 1,126 אלפי ₪ אשר נרשמו בסעיף ההתחייבויות
 תלויות בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שלמו. (עמ' קודמת 1,194 אלפי ₪).

ב. על פי מכתב שהתקבל מהיועץ המשפטי של הועדה לתכנון ובנייה, לא מתנהלים הליכים משפטיים כנגד מועצה מקומית בסמת טבעון
 כנתבעת.

מחלוקת כספית עם תאגיד המים

קיים הפרש בסך 1,016 אלפי ₪ בין יתרת החוב הרשומה בספרי המועצה לבין יתרת החוב כפי שהיא רשומה בספרי תאגיד המים.
 המדובר בתיקור במחלוקת שנוגרת בשנים קודמות בשל חיובים עבור דמי הקמה ומפיצויים אותם התחייב התאגיד לשלם לתושבים ואשר
 לטענתו המועצה התחייבה לשפות אותו בגינם. על פי חוות דעת משפטית מיום 2/7/2025 אין כל יסוד לחיובים אלו.

המחלוקת טרם נסגרה והישות לא רשמה הפרישה בספריה בגין הסכום הנ"ל.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2021. השומה האחרונה הוצאה בתודש מאי 2023 והתייחסה
 לשנים 2018 ועד 2021, בסך כספי של 210 אלפי ₪.

ביאור 14 - עסקאות לזינג

הרשות שכרתה כלי רכב אחד בחכירה תפעולית
 דמי השכירות השנתיים ששלמו בשנת 2024 הינם בסך 60 אלפי ₪.

ביאור 15 - הוצאות בגין שוים קודמות

הוצאות אכיפה שנת 2023
 הוצאות הסעות תלמידים משנים קודמות
 ביטול יתרת חובה של חברת הגביה (בררות שקיבלה תוקף של פסד דין)

	2024	2023
	120	-
	1,448	-
	491	-
	---	---
	2,059	-
	===	===

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החיבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה עוטפת	שם החשבון	מס.
2,501	4		2,497				<u>חשבונות על בסיס חיוב שנת</u>	א.
8			8				ארנונה	1
2,509	4		2,505				ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
							סה"כ ארנונה	
							אגרת מים וכיוב	2
2,509	4		2,505				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	ב.
							<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	
2,509	4		2,505				סה"כ	

מועצה מקומית בסמת טבעון

הזוח הכספי לענת 2024

זוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 כאלפי ש"ח

מ"ס	איונה כללית	
	2023	2024
תזוני גביה מים ואיונה לפי תזוני אגף הגביה		
גבית פיגורים	6,132	6,093
יתרת פיגורים ריאליות לתחילת שנה	(384)	(909)
חיוב / זיכוי נוסף	(1,500)	(700)
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	833	1,125
חיובים במהלך התקופה בגין רכיבת והצמדה		(4)
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	5,081	5,605
סה"כ יתרת פיגורים (מטנציאל הגביה)	1,068	924
גביה בגין פיגורים	4,013	4,681
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות		
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	9,183	9,852
חיוב / זיכוי נוסף	(135)	(637)
חיובים במהלך התקופה בגין רכיבת והצמדה	217	170
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(2,064)	(2,505)
סה"כ חיוב תקופתי (מטנציאל הגביה)	7,201	6,880
גביה שוטפת	(5,121)	(5,709)
סה"כ שגובה	(5,121)	(5,709)
יתרת פיגורים לתקופה	2,080	1,171
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	6,093	5,852
% גביה מהפיגורים	21.02%	16.49%
% גביה מהשטרות	71.12%	82.98%
% גביה מהסדר"כ	50.39%	53.13%

מועצה מקומית בסמת טבעון

הדוח הכספי לשנת 2024

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
56	68
71	275
165	652
8	30
61	148
355	1,210
34	50
20	41
6	2
27	29
803	2,505

תיאור הנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

עיוור

הבטחת הכנסה

מבחן הכנסה

ילד נכה

נכי צהל ומשפחות שכולות

חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024

תיאור פטורים

803	2,505
-----	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ	מלוות מקרנות ואחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		מיום קצ"ח	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מיום נכיוב
	סה"כ	קצונות	סה"כ	מערכות					
31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
14,187	12,379	10,577	10,577	6,992					3,585
14,187	12,379	4,772	4,772	1,572	1,572	3,200			
1,808	1,802	15,349	15,349	1,572	1,572	10,192			3,585
12,379	10,577	13,607	13,607	1,572	1,211	531			3,054
1,139	1,359	1,485	1,485	956					529
13,518	11,936	15,092	15,092	1,572	1,572	9,937			3,583

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפירעון בתחילת השנה
 סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
 פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
 יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
 נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד דרוע).
 ** כולל הלוואות בסך 3,583 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ונאגדו המים חובת הפרעון חלה על נאגד המים. במידה והחלואות לא תופרענה ע"י הנאגד

סכום פרעון בלל המלוות

2022	2023	2024
1,808	1,802	1,742
747	652	624
159	289	335
2,714	2,743	2,701

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

1,909	1,895
834	806
2,743	2,701

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות	מבנקים וממוסדות כספיים
2,245	2,245	
2,324	2,324	
2,252	2,252	
1,906	1,906	
1,891	1,891	
4,474	4,474	
15,092	15,092	

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

מיועצה מקומית בסמות טבעון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות המסדה וסוגי התוצאה
לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

הכנסות	הכנסות נטו		הכנסות	שינויים	תקציב מקורי	הקב"א - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת				
2023	45,975	(2,460)	46,479	48,939	48,939	הכנסות
	47,196	(1,617)	50,556	48,939	48,939	הוצאות
	(1,221)	(2,460)	(4,077)			גרעון בשנת הדוח

מס"ח %	הכנסות נטו		מס"ח %	הכנסות	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת				
	2023					
19.17%	8,814	514	21.13%	9,821	10,335	הכנסה עצמית 1
2.47%	1,135	90	2.19%	1,017	1,107	1.1 גביה ישירה
1.54%	707		1.84%	853	853	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
23.18%	10,656	604	25.15%	11,691	12,295	1.3 העברה מקרנות פיתוח
40.49%	18,615	1,765	38.96%	18,110	19,875	2 הכנסות מהממשלה
27.41%	12,604	593	28.64%	13,313	13,906	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
7.29%	3,350	502	1.97%	915	413	2.2 מענק כללי
75.19%	34,569	502	69.58%	32,338	34,194	2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים
1.63%	750		5.00%	2,450	2,450	הכנסות אחרות
100.00%	45,975	502	100.00%	46,479	48,939	3.1 מלוות לאיון
						סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית בסמת טבעון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכנסים 2024 באפ"י ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מס'ה"כ	מס'ה"כ		מס'ה"כ	מס'ה"כ
				מס'ה"כ	מס'ה"כ		
1 משכורות ושכר	19,094	18,095	35.79%	999	999	35.86%	16,924
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,851	2,621	5.19%	230	230	8.05%	3,797
3 הוצאות מימון	310	353	0.70%	43	43	0.84%	397
4 הוצאות הפעל	9,971	11,075	21.91%	1,104	1,104	21.67%	10,226
5 השתפויות ותמיכות	12,202	12,990	25.69%	788	788	25.77%	12,163
6 הוצאות חד פעמיות	1,968	2,721	5.38%	753	753	2.00%	946
7 פרעון מלוות	2,543	2,701	5.34%	158	158	5.81%	2,743
סה"כ הוצאות	<u>48,939</u>	<u>50,556</u>	<u>1</u>	<u>2,846</u>	<u>1,229</u>		<u>47,196</u>

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ייעודיים לעומת הכנסות מיוחדות ובלתי מיוחדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

הסטיה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות היצאות	הכנסות	פרקי התקציב
408	(8,952)	(9,360)	408	8,952	9,360					6	א. הכנסות והוצאות מיוחדות
756	(5,057)	(5,813)	521	6,809	7,330	235	1,752	1,517	7	7	1. התחלה וכלליות
(3,580)	(8,832)	(5,252)	(2,004)	26,719	24,715	(1,576)	17,887	19,463	8	8	2. שירותים מקומיים
(99)	(3)	96		3	3	(99)		99	9	9	3. שירותים ממלכתיים
(632)	(4,606)	(3,974)	(542)	8,073	7,531	(90)	3,467	3,557	99	4	4. מפעלים
(3,147)	(27,450)	(24,303)	(1,617)	50,556	48,939	(1,530)	23,106	24,636		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיוחדות
(3,147)	(27,450)	(24,303)	(1,617)	50,556	48,939	(1,530)	23,106	24,636			סה"כ הכנסות והוצאות מיוחדות
(839)	9,145	9,984	(839)				9,145	9,984		1	ב. הכנסות בלתי מיוחדות
(91)	14,228	14,319	(91)				14,228	14,319		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
(930)	23,373	24,303	(930)				23,373	24,303			סה"כ הכנסות בלתי מיוחדות
(4,077)	(4,077)		(1,617)	50,556	48,939	(2,460)	46,479	48,939			סה"כ כלי
(4,077)											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עורף (גרעון)

מועצה מקומית בסמת טבעון

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש	תקציב 2024		מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח							
(4)	1,104	1	1	1	1,100	1	1	1	הנהלה וכלליות
224	1,774	7	7	7	1,998	8	8	8	נבחרים
26	979	4	4	4	1,005	4	4	4	מנהל כללי
246	3,857	12	12	12	4,103	13	13	13	מנהל כספי
123	680	4	4	4	803	4	4	4	סה"כ הנהלה וכלליות
8	222	1	1	1	230	1	1	1	שירותים מקומיים
134	416	1	1	1	550	2	2	2	תברואה
31	619	4	4	4	650	4	4	4	שמירה ובטחון
55		1	1	1	55	1	1	1	תכנון ובנין עיר
351	1,937	10	10	10	2,288	12	12	12	נכסים ציבוריים
164	784	3	3	3	784	3	3	3	פיקוח עירוני
82	6,617	50	50	50	6,781	51	51	51	סה"כ שירותים מקומיים
(1)	756	4	4	4	838	4	4	4	שירותים ממלכתיים
225	58	1	1	1	57	1	1	1	מנהל החינוך
	1,903	8	8	8	2,128	8	8	8	חינוך
470	10,118	66	66	66	10,588	67	67	67	תרבות
									בריאות
									רווחה
(68)	2,183	11	11	11	2,115	10	10	10	סה"כ שירותים ממלכתיים
999	18,095	99	99	99	19,094	102	102	102	מעלים

הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד-מעביד בסך 737 אלפי שח

מועצה מקומית בסמת טבעון

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	
54.33%	9,194	52.85%	9,564	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.87%	994	2.97%	538	שעות נוספות - רשומות
3.17%	536	4.07%	737	הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד
10.54%	1,784	2.72%	493	אחזקת רכב
		12.06%	2,183	תשלומי פנסיה
6.00%	1,015	5.55%	1,004	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.90%	13,523	80.24%	14,519	סה"כ שכר ותשלומים
3.29%	556	3.05%	551	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.33%	1,749	10.12%	1,831	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.09%	1,030	5.90%	1,068	מס שכר ומס מעסיקים
0.39%	66	0.70%	126	עלויות מעביד אחרות
20.10%	3,401	19.76%	3,576	סה"כ נלוות
100.00%	16,924	100.00%	18,095	סה"כ כללי

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

2023	2024
16,924	18,095
16,924	18,095

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בסמת טבעון

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
38.15	39.17	40.08	38.27	מבנה מגורים
72.26	73.51	75.92	75.14	משרדים שירותים ומסחר
	425.00	433.33	27.39	תעשייה
71.71	72.34	73.48	50.72	מלאכה
59.34	60.24	61.75	0.01	קרקע תפוסה
5.00	5.00	5.00	0.11	מבנה חקלאי

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

מועצה מקומית בסמת טבעון

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע 2024	חקציב 2024	
22	46	השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי
16	16	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
64	54	השתתפות ברשות הניקוז
611	611	השתתפות בוועדה המקומית לתכנון ובניה
17	17	אשכול רשויות
730	744	סה"כ
3,590	3,430	השתתפויות אחרות
6,165	5,028	השתתפויות חינוך
-	200	השתתפויות רווחה
		השתתפות עיר ללא אלימות
9,755	8,658	סה"כ
2,505	2,800	הנחות בארנונה
12,990	12,202	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
730	744	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9,755	8,658	השתתפויות אחרות
2,505	2,800	הנחות בארנונה
12,990	12,202	סה"כ