

פתיח

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

11 Aug, 2024, 14:02



השירות  
מחיל  
מהפנים

**נתקבל**

**מועצה מקומית מגדל תפן  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2023**

# מועצה מקומית מגדל תפן

## 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-19	<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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
35	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

**FREUND & FREUND**  
**C. P. A. (ISR)**

**פרוינד את פרוינד**  
**רואי חשבון**

**HAIFA: yohanan hasandlar 20**

**חיפה: יוחנן הסנדלר 20 | טל: 073-25200**

**Email: tomer@zscpa.co.il :אי-מייל**

תאריך: 09 ביולי 2024

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

א.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית מגדל תפן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מגדל תפן (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח 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 דיוח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

פרוינד את פרוינד  
רואי חשבון



## מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
9,073	10,617	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
43	36	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
120	706	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,236</u>	<u>11,359</u>		
27,739	22,498	3 (א)(ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
260	281	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>37,235</u>	<u>34,138</u>		
<u>2,977</u>	<u>2,792</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
711	2,464	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
54	288		חובות פתוחים
<u>765</u>	<u>2,752</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
6,348	4,001	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,179	(ח)3	תקבולים לא מתוקצבים- פקדונות והכנסות מראש
<u>6,348</u>	<u>5,180</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
6,524	6,043	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
21,215	16,455	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>27,739</u>	<u>22,498</u>		
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>260</u>	<u>281</u>	3 (ט)	
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,793	2,888		עודף לתחילת השנה
1,095	3,291	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>2,888</u>	<u>6,179</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>37,235</u>	<u>34,138</u>		

**פאיז חנא**  
 ראש המועצה התעשייתית מגדל תפן  
 כ.א.כ.  
 9.7.2024  
 פאיז חנא  
 גיוהר חלבי  
 09.07.2024  
 גיוהר חלבי  
 מזכיר  
 מגדל תפן



ראש הרשות:  
 גזבר הרשות:  
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 2

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות	12,767	13,967	12,938		1. מיסים ומענקים
					82				X11 מיסים אחרים
2,548	3,205	3,661		61 מנהל כללי	12,849	13,967	12,938		112 הכנסות במקום ארנונה
982	1,216	1,290		62 מנהל כספי		1			11 מיסים
177	95	47		63 הוצאות מימון					12 אגרות
27	334	1,060		64 פרעון מלוות					
<u>3,734</u>	<u>4,850</u>	<u>6,058</u>							
					642	657	630		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>13,491</u>	<u>14,625</u>	<u>13,568</u>		
				7 <b>שרותים מקומיים</b>					2. <b>שרותים מקומיים</b>
628	643	719		71 תברואה	5	2	5		21 תברואה
189	233	187		72 שמירה וביטחון					23 תכנון ובנין העיר
706	723	959		73 תכנון ובנין העיר	696	109	165		24 נכסים ציבוריים
890	909	1,036		74 נכסים ציבוריים	22	10	10		
19	13	65		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					26 שרותים עירוניים שונים
82	112	119		76 שרותים עירוניים שונים	226	134	125		27 פיתוח כלכלי
666	684	858		77 פיתוח כלכלי	423	397	625		
125	218	220		78 פיקוח עירוני					
<u>3,305</u>	<u>3,535</u>	<u>4,163</u>			<u>1,372</u>	<u>652</u>	<u>930</u>		
				8 <b>שרותים ממלכתיים</b>					
478	524	548		87 איכות הסביבה					
<u>478</u>	<u>524</u>	<u>548</u>							
				9 <b>מפעלים</b>					4. <b>מפעלים</b>
3,917	3,695	4,148	(6)	91 מים	3,915	3,696	3,945	(6)	41 מים
521	571	567		93 נכסים					
1,935	1,394	1,298	(6)	97 מפעל הביוב	1,935	1,776	1,547	(6)	47 מפעל הביוב
<u>6,373</u>	<u>5,660</u>	<u>6,013</u>			<u>5,850</u>	<u>5,472</u>	<u>5,492</u>		
5,788	2,995	3,266	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	60	106	58	(4)	5. <b>תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>19,678</u>	<u>17,564</u>	<u>20,048</u>		סה"כ כללי	<u>20,773</u>	<u>20,855</u>	<u>20,048</u>		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
20,773	20,855	20,048
19,678	17,564	20,048
<u>1,095</u>	<u>3,291</u>	

-  
סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 3

### דוח הכספי לשנת 2023

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

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>
		<b>א. <u>תקבולים</u></b>
489	1,361	השתתפות הממשלה
	4,431	השתתפות מוסדות
3,665	2,898	מקורות עצמיים ואחרים
3,000		מלוות שנתקבלו
<u>7,154</u>	<u>8,690</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. <u>תשלומים</u></b>
3,275	11,438	עבודות שבוצעו במשך השנה
951	2,012	תכנון
24		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>4,250</u>	<u>13,450</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,904</u>	<u>(4,760)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>
32,972	39,601	תקבולים
14,661	18,386	תשלומים
<u>18,311</u>	<u>21,215</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</u></b>
39,601	48,275	תקבולים
18,386	31,820	תשלומים
<u>21,215</u>	<u>16,455</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b><u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u></b>
21,662	16,495	עודפי מימון זמניים
447	40	גרעונות מימון זמניים
<u>21,215</u>	<u>16,455</u>	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>
<u>525</u>	<u>16</u>	
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
<u>1,802</u>	<u>1,924</u>	עודפי מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
20,773	20,855	1	מתקציב רגיל
3,489	5,792	2	מתקציב בלתי רגיל
53	1,248	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>24,315</u>	<u>27,895</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
15,190	16,395	4	תקציב רגיל
4,226	13,450	5	תקציב בלתי רגיל
508		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>19,924</u>	<u>29,845</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,391</u>	<u>(1,950)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u></b>
1,095	3,291		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,904	(4,760)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,999</u>	<u>(1,469)</u>		
<u>392</u>	<u>(481)</u>		(קטיון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>4,391</u>	<u>(1,950)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית מגדל תפן

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		<b>התאמה מס' 1:</b>
20,773	20,855		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
20,773	20,855		סה"כ נטו
		2	<b>התאמה מס' 2:</b>
7,154	8,690		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,665)	(2,898)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
3,489	5,792		סה"כ נטו
		3	<b>התאמה מס' 3:</b>
4,565	2,417		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(24)			העברות מתב"רים
(4,488)	(1,169)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
53	1,248		סה"כ נטו
		4	<b>התאמה מס' 4:</b>
19,678	17,564		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(4,488)	(1,169)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
15,190	16,395		סה"כ נטו
		5	<b>התאמה מס' 5:</b>
4,250	13,450		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(24)			העברות לקרנות פיתוח
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
4,226	13,450		סה"כ נטו

## מועצה מקומית מגדל תפן

התאמות לטופס 4 - המשך  
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

4,173

2,898

התאמה מס':  
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(3,665)

(2,898)

העברות לתב"רים

508

סה"כ נטו

392

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה מקומית מגדל תפן

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 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 2023 בסך 20,048 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 13 בדצמבר 2022.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 11 ביולי 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 וכיוצ"ב 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 המועצה 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 ערוכות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

## מועצה מקומית מגדל תפן

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי .

### ו. רישום הכנסות

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

### 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 7).
- (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 7).
- (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 מגדל תפן

### 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 לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### יא. נורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## מועצה מקומית מגדל תפן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
28,807	25,017	בנקים מסחריים
<u>28,807</u>	<u>25,017</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
19,734	14,400	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>9,073</u>	<u>10,617</u>	
<u>5,593</u>	<u>18,415</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה ביאור 3 (ה) וביאור 5 להלן
		<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
10		שונים
	2	משטרת ישראל
	20	ועדה לתכנון ובניה
33	14	חברות כרטיסי אשראי
<u>43</u>	<u>36</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
9	9	עמותת הורים
14	13	תמיר תאגיד מחזור
97	99	פקדונות
	585	תשלום יתר לספקים
<u>120</u>	<u>706</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>ד. ניירות ערך סחירים</b>
8,005	8,098	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
<u>8,005</u>	<u>8,098</u>	סך הכל ניירות ערך סחירים
8,005	8,098	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
19,734	14,400	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
8,005	8,098	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
<u>27,739</u>	<u>22,498</u>	

## מועצה מקומית מגדל תפן

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>השקעות אחרות</u>
290	260	יתרה לתחילת שנה
(30)	21	רווח(הפסד) ביעודה השנה
<u>260</u>	<u>281</u>	
<u>260</u>	<u>281</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
4,975	2,870	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
478	587	עובדים וניכויים לשלם
895	544	רשויות מקומיות בגין חלוקת הכנסות
<u>6,348</u>	<u>4,001</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
	1,179	קרקע תפוסה, גביית ארנונה במחלוקת (ראה ביאור 12)
	<u>1,179</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
290	260	יתרה לתחילת השנה
(30)	21	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>260</u>	<u>281</u>	

## מועצה מקומית מגדל תפן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	42		החזר משנים קודמות
59	62	57	שיפוי מעמותת הורים
1	2	1	תקבולים אחרים
<b>60</b>	<b>106</b>	<b>58</b>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
215	165	650	הנחות במיסים
994	1,044	1,025	תשלומי פנסיה
2		5	הוצאות בגין שנים קודמות
1,554	1,759	1,555	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה
3,000			העברה עודפים לקרנות
23	27	31	תשלומים אחרים
<b>5,788</b>	<b>2,995</b>	<b>3,266</b>	

## מועצה מקומית מגדל תפן

ביאור 5

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המוצעה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ב- 7 חשבונות בנק נפרדים.
- ג. המוצעה נוחת לזכות את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית ראונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"ר"ם	העברות ומקורות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"ר"ם (2)	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	6,132	53	24		4,488		4,565	3,665				508	4,173	6,524
קרו הטל השבחה (1)	797	37					37							834
קרו ביוב							565							1,854
קרו עודפי תב"ר"ם סופיים													10	39
קרנות פיתוח							604	2,888					2,888	1,523
קרנות אחרות							1,211							1,753
קרו לחידוש ציוד														40
סה"כ	<b>6,524</b>	<b>37</b>			<b>1,169</b>	<b>1,211</b>	<b>2,417</b>	<b>2,898</b>					<b>2,898</b>	<b>6,043</b>

(1) הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:

היטל השבחה	36
חלף היטל השבחה	1
<b>סה"כ</b>	<b>37</b>

(2) הרכב העברה לתב"ר"ם:

העברה שוטפת	2,898
<b>סה"כ</b>	<b>2,898</b>

## מועצה מקומית מגדל תפן

### ביאורים נוספים

### ביאור 6 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.  
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה.  
ניהול משק המים והביוב נעשה על ידי המועצה ולא באמצעות תאגיד מים וביוב.

ב- 4 בפברואר 2018 ניתן אישור שר הפנים למועצה להפעיל את משק המים והביוב שבתחומה באופן עצמאי  
ולא על ידי חברה, מאחר ואין יתרון בהפעלת משק המים והביוב על ידי חברה ומשום שמדובר במועצה תעשייתית  
ללא אזורי מגורים.

רכישת מים מחברת מקורות בשנת 2023 הסתכמה בסך 3,323 אלפי ש"ח. (שנה קודמת 3,410 אלפי ש"ח).

### ביאור 7 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 216 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 386 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 82 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 97 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך אפס אלפי  
ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2 אלפי ש"ח).

### ביאור 8 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 12 במאי 2024 :

שנים	נכס	נושה	תאריך
			-
99	כל ההכנסות מכל מין או סוג למעט הכנסות ממסים וביוב	בנק הפועלים	15/01/2023
99	כל ההכנסות מכל מין או סוג למעט הכנסות ממסים וביוב	בנק הפועלים	20/02/2024
1	כל זכויות הממשכנים לקבלת כספים וזכויות המגיעים מכל מקור	הבינלאומי הראשון	03/04/2024

### ביאור 9 - שומות ניכויים

לרשות שומות ניכויים סופיות ושנחשבות לסופיות עד וכולל שנת המס 2018.

### באור 10 - העברה לקרנות פיתוח מהתקציב הרגיל

המועצה העבירה מיתרת העודפים בתקציב הרגיל לקרנות הפיתוח בשנת 2023 לפי הפירוט להלן :

פרטים	שם הקרן	סכום באלפי ש"ח
סגירת הפרשות 2018-2019	קרן בלתי מיועדת	87
העברת עודפים מפעל הביוב	קרן עודפי מפעל הביוב	463
העברת עודפים מפעל המים	קרן עודפי מפעל המים	54
<b>סה"כ העברה לקרנות הפיתוח</b>		<b>604</b>
העברה ממפעל המים לקרן שיקום צנרת	קרן שיקום צנרת מים	192
העברה ממפעל הביוב לקרן ביוב	אגרת ביוב הון מט"ש	373
<b>סה"כ העברה לקרן הביוב</b>		<b>565</b>
<b>סה"כ העברה מהתקציב הרגיל לקרנות פיתוח (ראה גם ביאור 5)</b>		<b>1,169</b>

## מועצה מקומית מגדל תפן

### ביאור 11 - חלוקת הכנסות מארנונה לישובים סמוכים.

באוגוסט 2016 קיבל שר הפנים את המלצות ועדת חקירה לחלוקת הכנסות מהמועצה המקומית התעשייתי מגדל תפן.

שטח המועצה המקומית הוגדר כאזור חלוקת הכנסות, השיעור שיחולק לרשויות המקומיות הסובבות אותה יהיה כדלקמן:

הכנסות מארנונה בסכום של עד 10 מיליון ₪ - 12% מהכנסות.

מכל שקל נוסף מהכנסות בין 10 מיליון ₪ ל- 15 מיליון ₪ - 17% מהכנסות

מכל שקל נוסף מהכנסות בין 15 מיליון ₪ ל- 20 מיליון ₪ - 23% מהכנסות

מכל שקל נוסף מהכנסות מעל 20 מיליון ₪ - 30% מהכנסות

### טבלת חלוקת ההכנסות

<u>שם הרשות</u>	<u>%</u>
מעלות - תרשיחא	31
כפר ורדים	15
יאנוח - ג'ת	20
כסרא-סמיע	23
מעלה יוסף	11

בשנת 2023 העבירה המועצה לישובים הסמוכים עפ"י ההסכם סל של 1,759 אלפי ₪, בשנת 2022 סך של 1,554 אלפי ₪.

### ביאור 12 - קרקע תפוסה במחלוקת

במהלך שנת 2023 ובעקבות סקר נכסים שנערכה ברשות, היא הוציאה למפעלים שונים בתחומה חיובי ארנונה נוספים בגין קרקע תפוסה. חלק מהמפעלים שילמו החיובים שהוטלו עליהם ולאחר מכן הגישו עתירה לביטול החיוב האמור.

הסכום הכולל של חיובי הארנונה שנגבו ואשר בגינם הוגשו עתירות לביטול והחזר התשלום, הינו בסך של 1,179 אלפי ₪. הרשות הציגה הסכום של 1,179 אלפי ₪ כהכנסות מראש של ארנונה.

## מועצה מקומית מגדל תפן

נספח 2 לסופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2023 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חובות מסופקים מ / מ	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
		(פירוט א)				(פירוט ב)	(פירוט א)		
85.6%	2,503	14,924	17,427	222			17,111	538	
85.6%	2,503	14,924	17,427	222			17,111	538	
98.1%	73	3,696	3,769				3,694	75	
98.1%	73	3,696	3,769				3,694	75	
94.6%	79	1,394	1,473				1,381	92	
88.3%	2,655	20,014	22,669	222			22,186	705	
100.0%		41	41				41		
90.0%	94	847	941				884	57	
72.7%	3	8	11				8	3	
90.2%	97	896	993				933	60	
88.4%	2,752	20,910	23,662	222			23,119	765	
96.1%	765	18,866	19,631	441			19,073	999	
94.4%	999	16,952	17,951	1,360			17,664	1,647	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך התחלת הדוחות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.







## מועצה מקומית מגדל תפן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
128	75	651	538	<b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>
				<b>גביית פיגורים</b>
				יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
544	524	(93)	13	חיוב / זיכוי נוסף
6	4	26	16	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(98)	(7)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
678	603	486	560	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
654	574	308	450	גביה בגין פיגורים
24	29	178	110	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
3,295	3,150	12,443	14,014	חיוב / זיכוי נוסף
		224	2,909	
3	16	54	159	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(261)	(215)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,298	3,166	12,460	16,867	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(3,247)	(3,122)	(12,100)	(14,474)	גביה שוטפת
(3,247)	(3,122)	(12,100)	(14,474)	סה"כ שנגבה
51	44	360	2,393	יתרת פיגורים לתקופה
75	73	538	2,503	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
96.46%	95.19%	63.37%	80.36%	% גביה מהפיגורים
98.45%	98.61%	97.11%	85.81%	% גביה מהשוטף
98.11%	98.06%	95.84%	85.64%	% גביה מהסה"כ
				<b>נתוני פחת מים</b>
אלפי קוב	אלפי קוב			כמות המים שנרכשה / הופקה
488	447			כמות המים שנמכרה / חויבה
484	430			פחת (באלפי קוב)
4	17			% הפחת
0.82%	3.80%			



**מועצה מקומית מגדל תפן**

**מצב חשבון המלוות לפרעון**

**ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

מלוות מקרנות ואחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		מלוות מנכ"ס	
סה"כ	קנות הרשות	קנות הרשות	קנות הרשות	מערכות	מס' וביוב
31.12.2021	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
		2,977	2,977		
3,000		2,977	2,977		
3,000		278	278		
23		2,699	2,699		
2,977		93	93		
		2,792	2,792		
<b>2,977</b>		<b>2,792</b>	<b>2,792</b>		

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון 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 ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מודד ידוע).

סכום פירעון כלל המלוות	2023	2022	2021
סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	278	23	
קרן	48	4	
ריבית	8		
הצמדה			
סה"כ	<b>334</b>	<b>27</b>	

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

סה"כ

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

סה"כ	מלוות	מבנקים וממוסדות	כספיים
338	338		
338	338		
338	338		
338	338		
338	338		
1,102	1,102		
<b>2,792</b>	<b>2,792</b>		

**מועצה מקומית מגדל תפן**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2023 באפ"י ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים ככלי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ
					מתחת מעל	מתחת מעל	
הכנסות	20,048		20,048	20,855	807	2,484	20,773
הוצאות	20,048		20,048	17,564	2,484	2,484	19,678
עודף בשנת הדוח				<u>3,291</u>	<u>807</u>	<u>2,484</u>	<u>1,095</u>
<b>חלק ב' - הכנסות לפי מקורות</b>	<b>התקציב</b>	<b>הביצוע</b>	<b>מסה"כ %</b>	<b>הסטיות נטו</b>	<b>מתחת מעל</b>	<b>הביצוע 2022</b>	<b>מסה"כ %</b>
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	19,350	20,082	96.29%	732	19,967	19,967	96.12%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	58	106	0.51%	48	60	60	0.29%
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	19,408	20,188	96.80%	780	20,027	20,027	96.41%
2.2	10	10	0.05%	22	22	22	0.11%
<b>3</b>							
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	630	657	3.15%	27	642	642	3.09%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	640	667	3.20%	27	82	82	0.39%
						<u>746</u>	<u>3.59%</u>
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<u>20,048</u>	<u>20,855</u>	<u>100.00%</u>	<u>807</u>	<u>20,773</u>	<u>20,773</u>	<u>100.00%</u>

**מועצה מקומית מגדל תפן**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2023 באפ"י ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	6,345	5,733	32.64%	612		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,801	2,329	13.26%	472		
3 הוצאות מימון	47	95	0.54%		48	
4 הוצאות תפעול	6,600	5,631	32.06%	969		
5 השתתפויות ותמיכות	960	511	2.91%	449		
6 הוצאות חד פעמיות	2,235	2,931	16.69%	696		
7 פרעון מלוות	1,060	334	1.90%	726		
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>20,048</b>	<b>17,564</b>	<b>100%</b>	<b>3,228</b>	<b>744</b>	<b>19,678</b>

מועצה מקומית מגדל תפן

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות תקציב	פרקי התקציב
1,208	(4,850)	(6,058)	1,208	4,850	6,058				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
350	(2,883)	(3,233)	628	3,535	4,163	(278)	652	930	7	930	1. הנהלה וכלליות
24	(524)	(548)	24	524	548				8		2. שירותים מקומיים
333	(488)	(521)	353	5,660	6,013	(20)	5,472	5,492	9	5,492	3. שירותים ממלכתיים
319	(2,889)	(3,208)	271	2,995	3,266	48	106	58	99	58	4. מפעלים
2,234	(11,334)	(13,568)	2,484	17,564	20,048	(250)	6,230	6,480		6,480	5. בלתי רגילים
2,234	(11,334)	(13,568)	2,484	17,564	20,048	(250)	6,230	6,480		6,480	סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
1,030	13,968	12,938				1,030	13,968	12,938	1	12,938	ב. הכנסות בלתי מיועדות
27	657	630				27	657	630	1.19	630	1. גביה שירה
											2. מענקים כלליים
1,057	14,625	13,568				1,057	14,625	13,568		13,568	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>3,291</b>	<b>3,291</b>		<b>2,484</b>	<b>17,564</b>	<b>20,048</b>	<b>807</b>	<b>20,855</b>	<b>20,048</b>		<b>20,048</b>	סה"כ כלי
<b>3,291</b>											א. איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית מגדל תפן

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	2022	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
60%	12,408	1,457	66%	13,745	12,288	ארנונה
2%	359	(428)	1%	222	650	הנחות בארנונה (*)
19%	3,901	(174)	18%	3,696	3,870	מכירת מים
16%	3,299	(123)	12%	2,419	2,542	יתר עצמיות
0%	22		0%	10	10	משרדים אחרים
3%	642	27	3%	657	630	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	82					חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	60	48	1%	106	58	תקבלים אחרים
100%	20,773	807	100%	20,855	20,048	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	20,773	807		20,855	20,048	סה"כ הכנסות
24%	4,694	612	33%	5,733	6,345	הוצאות
33%	6,576	577	35%	6,128	6,705	משכורות ושכר כללי
17%	3,410	327	19%	3,323	3,650	פעולות כלליות
						רכישת מים
0%	27	726	2%	334	1,060	גרעון מלוח
1%	177	(48)	1%	95	47	מימון
23%	4,579	(195)	10%	1,786	1,591	חד פעמיות
1%	215	485	1%	165	650	הנחות בארנונה (**)
100%	19,678	2,484	100%	17,564	20,048	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	19,678	2,484		17,564	20,048	סה"כ הוצאות
	1,095	3,291		3,291		עודף (גרעון)

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

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

## מועצה מקומית מגדל תפן

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**יתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
306.22	1,378	393.78	1,772
<u>306.22</u>	<u>1,378</u>	<u>393.78</u>	<u>1,772</u>
199.85	1,345	204.92	1,791
<u>199.85</u>	<u>1,345</u>	<u>204.92</u>	<u>1,791</u>
<u>242.48</u>	<u>2,723</u>	<u>269.11</u>	<u>3,563</u>
242.48	2,723	269.11	3,563
763.00	763	964.00	964
328.05	994	344.55	1,044
	75		112
	139		190
<u>307.60</u>	<u>4,694</u>	<u>340.07</u>	<u>5,873</u>
<u>307.60</u>	<u>4,694</u>	<u>340.07</u>	<u>5,873</u>
		13.24	17.27
		1.00	3.03
		3.563	5,873
		964	1,044
		112	112
		190	190
		15.10	15.10
		15.10	15.10

סה"כ  
נבחרים  
גמלאים (פנסיונרים)  
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים  
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

**סה"כ עובדים בתקציב רגיל**

סה"כ כללי  
הערות:

מועצה מקומית מגדל תפן

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
50		1,131	1	1,181	1	הנהלה וכלליות 6
159	(0)	1,440	5	1,599	5	נבחרים 61
11	1	888	3	899	4	מנהל כללי 61
220	0	3,459	9	3,679	9	מנהל כספי 62
40		83	1	123	1	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(39)	0	134	0	95	1	<b>שירותים מקומיים 71</b>
258	1	390	1	648	2	תברואה 71
(3)	0	375	2	372	2	שמירה ובטחון 72
	0	186	1	186	1	תכנון ובנין עיר 73
256	1	1,168	5	1,424	6	שירותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
						<b>סה"כ שירותים מקומיים 8</b>
						<b>שירותים ממלכתיים</b>
(23)		147	1	124	1	איכות סביבה 87
(23)		147	1	124	1	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
38		55	1	93	1	<b>מפעלים 9</b>
						מים 91
38		55	1	93	1	סה"כ מפעלים
(19)	0	1,044	3	1,025	3	גימלאים (פנסיונרים)
472	2 *	5,873	17	6,345	19	<b>סה"כ כללי</b>

\* הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 302 אלפי ש"ח

## מועצה מקומית מגדל תפן

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
46.66%	2,190	49.67%	2,917	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.56%	214	5.14%	302	הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד
4.84%	227	4.80%	282	אחזקת רכב
19.71%	925	16.53%	971	תשלומי פנסיה
3.30%	155	3.27%	192	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.06%</u>	<u>3,711</u>	<u>79.41%</u>	<u>4,664</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.77%	177	3.75%	220	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.80%	507	10.64%	625	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.37%	299	6.20%	364	מס שכר ומס מעסיקים
<u>20.94%</u>	<u>983</u>	<u>20.59%</u>	<u>1,209</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>4,694</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,873</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
4,694	5,873 (140)	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרי מילואים בטוח לאומי
<u>4,694</u>	<u>5,733</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית מגדל תפן

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
68.64	69.80	69.67	73.18	משרדים שירותים ומסחר
32.60	32.90	34.31	26.68	תעשייה
49.17	50.45	50.65	49.40	מלאכה
		10.00	0.01	קרקע תפוסה
		44.79	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
		159.57		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)  
 (\*\*) במשרדים שירותים ומסחר נכללים מתקנים ומבנים המשמשים לאספקת מים ומרכזי מענה תקשורת אנושית בתעריף 52.57 ₪ למ"ר לפי צו הארנונה של המועצה.

**מועצה מקומית מגדל תפן**

**נספח 1 לטופס 3**

**ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח**

מספר תב"רים	תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2022		הביצוע בשנת 2023		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברטו	עודף הוצאות ברטו	עודף נטו (גרעון)	סטויה - עודפים		סטויה - חובות	
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת
2		מנהל כספי	62	622	18	572	50	478	622	496	126		126		126		
1		תברואה	71	109	48	109	22	22	109	70	40		40		40		
3	1	שמירה ובטחון	72	134	47	17	36	109	126	83	48	4	44		51	7	
10	10	הכנת רבין עיר	73	32,759	5,210	13,424	11,989	7,611	17,199	313	3,837	1	3,836		15,559	11,723	
3	3	נכסים ציבוריים	74	4,207	132	883	181	141	1,024	242	58	35	711		3,896	3,185	
1	1	הגנות, מבצעים וארועים	75	300	171	300	71	71	300	242	58		58		58		
1	1	פיתוח כלכלי	77	60	15	60	11	11	60	26	33		33		33		
2	2	מים	91	1,617	1,014	1,617	85	85	1,617	1,099	518		518		518		
1	1	מפעל הביוב	97	36,210	11,731	22,619	577	779	23,398	12,308	11,089		11,089		23,901	12,812	
24	25	סתי"כ	76,018	18,386	39,601	13,450	8,690	31,836	48,291	16,495	40	16,455		44,182	27,727		
1	1	תב"רים עוסת"מ	16					16									
24	24	סתי"כ נטו	76,002	18,386	39,601	13,450	8,690	31,820	48,275	16,495	40	16,455		44,182	27,727		

## מועצה מקומית מגדל תפן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		<b><u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u></b>
40	40	איגוד ערים איכות הסביבה
9	9	איגוד ערים לניקוז
266	230	השתתפות בועדה לתכנון ובניה
31	31	השתתפות באיגודים מקצועיים
<b>346</b>	<b>310</b>	<b>סה"כ</b>
165	650	<b>הנחות בארנונה</b>
<b>511</b>	<b>960</b>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b><u>ריכוז</u></b>
346	310	<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
165	650	<b>הנחות בארנונה</b>
<b>511</b>	<b>960</b>	<b>סה"כ</b>

## מועצה מקומית מגדל תפן