

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Jul, 2025, 12:46



נתקבל

מועצה מקומית מגדל תפן
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024

מועצה מקומית מגדל תפן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

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

11-20

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

21-26

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)

27

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

28-29

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

30

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

31

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

32

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

33

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

34

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

35

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

36

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

37

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024

מועצה מקומית מגדל תפן

דוח המבקרים

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

**פרינד את פרינד
רואי חשבון**

HAIFA: yohanan hasandlar 20

חיפה: יוחנן הסנדלר 20 | טל.: 073-2520000

Email: tomer@zscpa.co.il :אי-מייל

תאריך: 26 ביוני 2025

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 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מגדל תפן (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), 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 מזגמית 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 והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

פרינד את פרינד
רואי חשבון

מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ₪

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
10,617	10,912	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
36	141	3 (ב)	
706	703	3 (ג)	
<u>11,359</u>	<u>11,756</u>		
22,498	23,780	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
281	313	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>34,138</u>	<u>35,849</u>		
<u>2,792</u>	<u>9,813</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
2,464	1,236	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
288	33		
<u>2,752</u>	<u>1,269</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ₪

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
4,001	6,621	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,179		3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>5,180</u>	<u>6,621</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
6,043	12,723	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
16,455	11,057	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>22,498</u>	<u>23,780</u>		
			קרנות מתוקצבות
281	313	3 (ט)	
			עודפים בתקציב רגיל
2,888	6,179	3 (י)	עודף לתחילת השנה
3,291	1,497	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>6,179</u>	<u>5,135</u>		עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>34,138</u>	<u>35,849</u>		

ראש המועצה המקומית מגדל תפן
 פאיו חנא
 ג'ורג' חלבי
 26.6.25

ראש הרשות:
 גובר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מגדל תפן

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
					13,967	18,630	17,338		
3,205	3,031	3,293		61 מנהל כללי	13,967	18,630	17,338		11 מיסים
1,216	1,316	1,354		62 מנהל כספי	1	1	5		12 אגרות
95	150	152		63 הוצאות מימון					
334	980	983		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
4,850	5,477	5,782							
					657	73	72		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					14,625	18,704	17,415		
				7					2. שרותים מקומיים 21 תברואה
643	592	610		71 תברואה	2	2	3		
233	744	963		72 שמירה וביטחון					
723	1,294	1,344		73 תכנון ובנין העיר	109	205	105		23 תכנון ובנין העיר
909	1,191	1,272		74 נכסים ציבוריים	10	10	10		24 נכסים ציבוריים
13	11	58		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
112	229	231		76 שרותים עירוניים שונים	134	248	229		26 שרותים עירוניים שונים
684	940	1,101		77 פיתוח כלכלי	397	190	150		27 פיתוח כלכלי
218	295	344		78 פיקוח עירוני					
3,535	5,296	5,923			652	655	497		
				8					
				87 איכות הסביבה					
524	629	724							
524	629	724							
				9					4. מפעלים 41 מים
3,695	3,718	3,883	(6)	91 מים	3,696	3,822	3,825	(6)	
571	868	966		93 נכסים					
1,394	2,032	1,177	(6)	97 מפעל הביוב	1,776	2,056	1,916	(6)	47 מפעל הביוב
5,660	6,618	6,026			5,472	5,878	5,741		
2,995	7,871	5,851	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	106	2,151	653	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
17,564	25,891	24,306		סה"כ כללי	20,855	27,388	24,306		סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024
20,855	27,388	24,306
17,564	25,891	24,306
3,291	1,497	

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

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,361	523	השתתפות הממשלה
4,431		השתתפות מוסדות
2,898	5,391	מקורות עצמיים ואחרים
	7,500	מלוות שנתקבלו
<u>8,690</u>	<u>13,414</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
11,438	13,087	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,012	4,107	תכנון
	1,618	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>13,450</u>	<u>18,812</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,760)</u>	<u>(5,398)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
39,601	48,275	תקבולים
18,386	31,820	תשלומים
<u>21,215</u>	<u>16,455</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * **
48,275	58,898	תקבולים
31,820	47,841	תשלומים
<u>16,455</u>	<u>11,057</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
16,495	13,920	עודפי מימון זמניים
40	2,863	גרעונות מימון זמניים
<u>16,455</u>	<u>11,057</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>16</u>	<u>2,791</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>1,924</u>	<u>94</u>	עודפי מימון זמניים
		גרעונות 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 ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
20,855	27,388	1	הכנסות
5,792	10,618	2	מתקציב רגיל
1,248	1,195	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרון לעבודות פיתוח
<u>27,895</u>	<u>39,201</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
16,395	19,228	4	תקציב רגיל
13,450	17,194	5	תקציב בלתי רגיל
<u>29,845</u>	<u>36,422</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,950)</u>	<u>2,779</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
3,291	1,497		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,760)	(5,398)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,469)</u>	<u>(3,901)</u>		
(481)	6,680		גידול (קטיון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(1,950)</u>	<u>2,779</u>		עודף (גרעון) 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>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
20,855	27,388		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>20,855</u>	<u>27,388</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
8,690	13,414		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,898)	(2,796)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>5,792</u>	<u>10,618</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,417	9,569		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(1,618)		העברות מתב"רים
	(93)		העברות מקרנות אחרות
(1,169)	(6,663)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>1,248</u>	<u>1,195</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
17,564	25,891		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,169)	(6,663)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>16,395</u>	<u>19,228</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
13,450	18,812		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(1,618)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>13,450</u>	<u>17,194</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית מגדל תפן

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>
2,898	2,889
(2,898)	(2,796)
	(93)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

(481)

קיטון 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 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 בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 25,376 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31 בינואר 2024. עדכון התקציב לסך 24,306 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 20 בנובמבר 2024.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26 במאי 2024.
- עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26 במרץ 2025.

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"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 בשנים 2023 ו 2024.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינו מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות לזמן 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 השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

- (1) פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. ניירות ערך סחירים

- (1) 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 מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

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

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

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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>2023</u>	<u>2024</u>
25,017	26,219
25,017	26,219
14,400	15,307
10,617	10,912
18,415	16,087
<u>2023</u>	<u>2024</u>
2	43
20	98
14	
36	141
<u>2023</u>	<u>2024</u>
9	10
13	12
99	96
585	585
706	703
<u>2023</u>	<u>2024</u>
8,098	8,473
8,098	8,473
8,098	8,473
8,098	8,473
<u>2023</u>	<u>2024</u>
14,400	15,307
8,098	8,473
22,498	23,780

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 3 (ה) וביאור 5 להלן

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד הפנים

משטרת ישראל

ועדה לתכנון ובניה

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

עמותת הורים

תמיר תאגיד מחזור

פקדונות

תשלום יתר לספקים

ד. ניירות ערך סחירים

השקעות בטוחות סחירות אחרות

סך הכל ניירות ערך סחירים

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים

בתקציבים בלתי רגילים

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

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)

מועצה מקומית מגדל תפן

1. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

260	281		השקעות אחרות
21	32		יתרה לתחילת שנה
281	313		רווח ביעודה השנה
281	313		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

2. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2023</u>	<u>2024</u>		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,870	4,630		עובדים וניכויים לשלם
587	527		רשויות מקומיות בגין חלוקת הכנסות
544	1,464		
4,001	6,621		

3. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2023</u>	<u>2024</u>		קרקע תפוסה, גביית ארנונה במחלוקת
1,179			
1,179			

4. קרנות מתוקצבות

<u>2023</u>	<u>2024</u>		יתרה לתחילת השנה
260	281		רווח ביעודה השנה
21	32		
281	313		

5. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2023</u>	<u>2024</u>		קיצוזים מעודפים
	2,541		העברה לקרן בלתי מיועדת
	2,541		
	(2,541)		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית מגדל תפן

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>
42	1,743	254	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 8)
62	64	58	שיפוי מעמותת הורים
	340	340	החזר בגין פנסיה
2	4	1	תקבולים אחרים
<u>106</u>	<u>2,151</u>	<u>653</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2023</u>	<u>ביצוע 2024</u>	<u>תקציב 2024</u>	
165	278	325	הנחות במיסים
1,044	695	701	תשלומי פנסיה
	1,865	5	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 9)
1,759	2,418	1,883	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה
27	72	76	תשלומים אחרים
	2,543	2,861	תשלומים מותנים- העברה לקרן פיתוח
<u>2,995</u>	<u>7,871</u>	<u>5,851</u>	

מועצה מקומית מגדל תפן

קנו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחסלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
 - ב. כספי הקרנות עד לשימוש בהם מנוהלים ב-7 חשבוניות בנק נפרדים.
 - ג. המועצה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
 - ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
 - ה. לא נקפצת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
1. לחלף תנועת הקרנות בשנת הדוח (נאלפי ש):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים וזמנאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לוגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים (1)	סה"כ תקבולים	המנסות מהשקעות	(**)העברה מותקציב רגיל	העברות מקרנות (ואחרות)	העברה מתב"רים	(*)תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
6,043	2,898					2,898	2,417	1,211	1,169			37	6,524	סר"כ שנה קודמת
834													834	קרו הטל השבחה
3,600	774		774				2,520		1,391	1,129			1,854	קרו ביוב
3,546	2,796					2,796	6,342		5,084	93	1,076	89		קרו בלתי מיועדת
91							52				52		39	קרו עודפי תב"רים סופיים
1,753	1,222		1,222				1,452		188	774	490		1,523	קרנות פיתוח***
2,859							1,106	1,106					1,753	קרנות אחרות
40													40	קרו לחידוש ציוד
12,723	4,792		1,996			2,796	11,472	1,106	6,663	1,996	1,618	89	6,043	סר"כ

(*) ביטול התחייבות משרד החקלאות בסך 89 אלפי ש.

(**) ראה ביאור 12 העברות מתקציב רגיל בסך 6,663 אלפי ש.

(1) הרכב העברה לתב"רים
העברה שוטפת

2,796
2,796

סר"כ

מועצה מקומית מגדל תפן

ביאורים נוספים

ביאור 6 - מפעל המים

המועצה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. יתרת עודפי המפעל מועברות לקרן להשקעות עתידיות.

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 אזרחי מגורים.

רכישת מים מתברת מקורות בשנת 2024 הסתכמה בסך 3,350 אלפי ₪. (שנה קודמת 3,323 אלפי ₪).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 231 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 216 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 88 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 82 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 34 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - אפס אלפי ש"ח).

ביאור 8-החזר משנים קודמות

החרכב:

הסדר פשרה ארנונה תפוסה במחלוקת
סגירת הפרשות לשלם עקב הסכמי פשרה
שונות

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>
-	1,179
-	533
42	31
42	1,743

ביאור 9-הוצאות בגין שנים קודמות

החרכב:

הפרשה לעררים שהוגשו בגין ארנונה ששולמה בשנים 2023-2024. (ראה ביאור 14)

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>
-	1,865
-	1,865

מועצה מקומית מגדל תפן

ביאור 10 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 27 באפריל 2025:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
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

ביאור 11 - שומות ניכויים

לרשות שומות ניכויים סופיות ושנחשבות לסופיות עד וכולל שנת המס 2019.

ביאור 12 - העברה לקרנות פיתוח מהתקציב הרגיל

המועצה העבירה מיתרת העודפים בתקציב הרגיל לקרנות הפיתוח בשנת 2024 לפי הפירוט להלן:

<u>פרטים</u>	<u>שם הקרן</u>	<u>סכום באלפי ₪</u>
העברה מתשלומים מותנים	קרן בלתי מיועדת	2,543
העברה מעודפים נצברים בתקציב הרגיל	קרן בלתי מיועדת	2,541
העברה ממפעל המים לקרן שיקום צנרת	קרן שיקום צנרת מים	188
סה"כ העברה לקרנות הפיתוח וקרן בלתי מיועדת		5,272
העברת עודפים מפעל הביוב	קרן עודפי מפעל הביוב	970
העברה ממפעל הביוב לקרן ביוב	אגרת ביוב הון מט"ש	421
סה"כ העברה לקרן הביוב		1,391
סה"כ העברה מהתקציב הרגיל לקרנות פיתוח (ראה גם ביאור 5)		6,663

מועצה מקומית מגדל תפן

ביאור 13 - חלוקת הכנסות

באוגוסט 2016 קיבל שר הפנים את המלצות ועדת חקירה לחלוקת הכנסות מהמועצה המקומית התעשייתית 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 - גית	20
כסרא-סמיע	23
מעלה יוסף	11

בשנת 2024 העבירה המועצה לישובים הסמוכים עפ"י ההסכם סל של 2,418 אלפי ₪, בשנת 2023 סך של 1,759 אלפי ₪.

ביאור 14 - עררים בנושא ארנונה

במהלך השנים 2023 ו 2024 הוגשו עררים על ידי ארבע חברות בנושא ארנונה וסקר מדידות שבוצע בשנת 2023. כיום עם התקדמות הטיפול בעררים קיים סיכוי כי המועצה תצטרך לבצע תיקוני רטרור " סיווגים והקטנת שטחים" ולהחזיר כספים שנגבו בגין ארנונה, בוצעה הפרשה מתאימה בספרי המועצה.

מועצה מקומית מוגדל תפן

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השו"ח	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קולומים	חייב (פיטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנת					
1	ארנונה					
1.2	ארנונה אחרת	16,828	70	148	185	17,231
2	סה"כ ארנונה	16,828	70	148	185	17,231
2.1	אגרת מים וביוב	3,300	19	4	504	3,827
2.1	אגרת מים	3,300	19	4	504	3,827
2.3	סה"כ מים	3,300	19	4	504	3,827
2.3	אגרת ביוב	1,615	6	1	(55)	1,567
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת	21,743	95	153	634	22,625
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
1	חניה וקנסות חניה	134				134
2	שכר דירה					6
13	חשתתפות בעלים	501			76	577
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	641			76	717
	סה"כ	22,384	95	153	710	23,342

מועצה מקומית מגדל תפן

הזיה הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינויים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי			
		אחיזה		
1.2	ארנונה אחרת	16,391	1,863	18,254
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וגיבוי	16,391	1,863	18,254
		3,209	567	3,776
2.1	אגרת מים	3,209	567	3,776
2.3	אגרת ביוב	3,209	567	3,776
		1,643		1,643
		21,243	2,430	23,673
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי			
		חניה וקנסות חנייה		
1	שכר דירה	134		134
13	חשבתות בעלים	609	24	633
		3		3
14	שלטים, אישורים וכו'	752	24	776
		21,995	2,454	24,449

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ

מועצה מקומית מגדל תפן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מים		ארנונה כללית		
2023	2024	2023	2024	
75	73	538	2,503	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
524	504	13	(14)	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
4	4	16	148	חיוב / זיכוי נוסף
603	581	(7)		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
574	567	560	2,637	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
29	14	450	1,863	גביה בגין פיגורים
		110	774	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,150	3,300	14,014	16,828	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		2,909	199	חיוב / זיכוי נוסף
16	19	159	70	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,166	3,319	(215)	(376)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		16,867	16,721	
(3,122)	(3,209)	(14,474)	(16,391)	גביה שוטפת
(3,122)	(3,209)	(14,474)	(16,391)	סה"כ שנגבה
44	110	2,393	330	יתרת פיגורים לתקופה
73	124	2,503	1,104	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
95.19%	97.59%	80.36%	70.65%	% גביה מהפיגורים
98.61%	96.69%	85.81%	98.02%	% גביה מהשוטף
98.06%	96.82%	85.64%	94.30%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
447	437			כמות המים שנרכשה / הופקה
430	423			כמות המים שנמכרה / חויבה
17	14			פחת (באלפי קוב)
3.80%	3.20%			% הפחת

מועצה מקומית מגדל תפן

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ה

דוח כספי לשנת 2024

הנחות ופטורים מארנונה באלפי ₪

<u>סה"כ מקרים</u> <u>2024</u>	<u>ביצוע</u> <u>2024</u>
24	198
6	44
5	5
6	31
41	278
41	278

א. רשימת ההנחות שניתנו - על פי חוק:

תיאור ההנחה

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ב. רשימת הפטורים שניתנו - על פי חוק:

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 70%

פטור 67% (2/3)

פטור 55%

פטור 45%

פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית מגדל תפן

מצב חשבון המלוות לפריעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	מלוות מקדונות ואחרים			
			סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
			31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
			קדונות הרישוי	קדונות הרישוי	קדונות הרישוי	קדונות הרישוי
			מזומני קק"מ	מזומני קק"מ	מזומני קק"מ	מזומני קק"מ
			סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
3,000	2,977	2,699	2,699	2,699	2,699	2,699
3,000	2,977	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500
23	278	10,199	10,199	10,199	10,199	10,199
2,977	2,699	786	786	786	786	786
		9,413	9,413	9,413	9,413	9,413
	93	400	400	400	400	400
2,977	2,792	9,813	9,813	9,813	9,813	9,813

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחזוריים לצורך לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2022	2023	2024
23	278	786
4	48	163
	8	31
27	334	980

****התאמה לטופס 2:**

בסעיף פרעון מלוות

סה"כ	מלוות	מבנקים וממוסדות	סה"כ
334	980	334	980

להלן תחזית פריעון המלוות לקרן ריבית והצמודה):

מלוות	מבנקים וממוסדות	סה"כ
שנה ראשונה	1,219	1,219
שנה שנייה	1,221	1,221
שנה שלישית	1,221	1,221
שנה רביעית	1,221	1,221
שנה חמישית	916	916
שנה שישית ואילך	4,015	4,015
	9,813	9,813

מיועצה מקומית מגדל תפן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הסתוות נטו מתחת	הסתוות נטו מעל	הביצוע 2023
חכסות	25,377	(1,071)	27,388	24,306	3,082	3,082	20,855
הוצאות	25,377	(1,071)	25,891	24,306	(1,585)	(1,585)	17,564
עודף בשנת הדוח			1,497		1,497	1,497	3,291

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתוות נטו מתחת	הסתוות נטו מעל	הביצוע 2023	מסה"כ %
1 הכנסה עצמית	23,571	25,154	91.84%	26,965	3,081	20,188	96.80%
1.1 גביה ישירה	313	1,811	6.61%		106	20,082	96.29%
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות						106	0.51%
2 הכנסות מהממשלה	23,884	350	1.28%	350	10	10	0.05%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	72	73	0.27%	73	1	657	3.15%
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	422	423	1.54%	423	1	667	3.20%
3							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	24,306	27,388	100.00%	3,082	20,855	20,855	100.00%

מועצה מקומית מגדל תפן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג מסה"כ *	הביצוע 2023	מעל	הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
			מותרת	מתחת				
32.64%	5,733		313	360	22.98%	5,951	6,264	משכורות ושכר
13.26%	2,329		2	360	11.78%	3,051	3,411	אחזקה נמנהל (למעט הוצאות מימון)
0.54%	95		2	2	0.58%	150	152	הוצאות מימון
32.06%	5,631		614	49	25.10%	6,498	7,112	הוצאות תפעול
2.91%	511		49	49	2.72%	704	753	השתתפויות ותמכונות
16.69%	2,931	2,926	3	3	33.05%	8,557	5,631	הוצאות חד פעמיות
1.90%	334		3	3	3.79%	980	983	פרעון מלוות
100%	17,564	2,926	1,341	1,341	100%	25,891	24,306	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית מאדל תפן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באילפי ש"ח

מספר	תיאור	לפי	לפי	סטיות	ביצוע	תקציב	סטיות	ביצוע	תקציב	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
הכסבית נטו	עודף (גרעון)	ביצוע	תקציב	(מעל)	ביצוע	תקציב	(מתחת)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
305		(5,477)	(5,782)	305	5,477	5,782							6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
785		(4,641)	(5,426)	627	5,296	5,923	158	655	497	7			7	2	1. תחלה וכללות
95		(629)	(724)	95	629	724							8	3	2. שירותים מקומיים
(455)		(740)	(285)	(592)	6,618	6,026	137	5,878	5,741	9			9	4	3. שירותים ממלכתיים
(522)		(5,720)	(5,198)	(2,020)	7,871	5,851	1,498	2,151	653	99				5	4. מפעלים
208		(17,207)	(17,415)	(1,585)	25,891	24,306	1,793	8,684	6,891						5. בלתי רגילים
208		(17,207)	(17,415)	(1,585)	25,891	24,306	1,793	8,684	6,891						5. בלתי רגילים
1,288		18,631	17,343				1,288	18,631	17,343	1				1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
1		73	72				1	73	72					1.19	1. גביה ישירה
															2. מענקים כלליים
1,289		18,704	17,415				1,289	18,704	17,415						2. מענקים כלליים
1,497		1,497	(1,585)	(1,585)	25,891	24,306	3,082	27,388	24,306						סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
															סה"כ הוצאות מיועדות
															סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
															סה"כ הוצאות מיועדות
															סה"כ כללי
															אי איזון תקציבי
															הכסבית נטו עודף (גרעון)
															1,497

נספח 3 לסופר 2

מועצה מקומית מגדל תפן

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ	ביצוע 2023	ערף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	השעף
% מס'ה"כ			% מס'ה"כ			המסות
66%	13,745	1,341	67%	18,254	16,913	ארנונה
1%	222	(49)	1%	376	425	החזרת בארנונה (*)
18%	3,696	(3)	14%	3,822	3,825	מכירת מים
12%	2,419	294	10%	2,702	2,408	יתר עצמיות
0%	10		1%	350	350	משרדים אחרים
3%	657	1	0%	73	72	מענקים מיוחדים ומיעוטים
1%	106	1,498	7%	1,811	313	תקבולים אחרים
100%	20,855	3,082	100%	27,388	24,306	סה"כ ללא כיסוי גרעון מאספר
	20,855	3,082		27,388	24,306	סה"כ הכנסות
33%	5,733	313	23%	5,951	6,264	הוצאות
35%	6,128	24	32%	8,283	8,307	משכורות ושכר כללי
19%	3,323	99	13%	3,351	3,450	פעולות כלליות
						רכישת מים
2%	334	3	4%	980	983	פרעון מלונות
1%	95	2	1%	150	152	מימון
10%	1,786	(2,073)	27%	6,898	4,825	חד פעמיות
1%	165	47	1%	278	325	החזרת בארנונה (**)
100%	17,564	(1,585)	100%	25,891	24,306	סה"כ ללא כיסוי גרעון מאספר
	17,564	(1,585)		25,891	24,306	סה"כ הוצאות
	3,291	1,497		1,497		ערף (גרעון)

(*) כולל החזרת ועדה, החזרת על פי דין, החזרת מימון ופטורים.
 (**) כולל החזרת ועדה והחזרת או פטורים על פי דין. החזרת מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית מגדל תפן

זוח השכר לפי פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

תפיש	66 זוח 2024 לפי דוח		2024 תקציב		מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות						
	(174)	0	891	1	717	1	1	61	מחלה ופלליות	
	(278)	1	1,895	5	1,617	6	6	61	נבחרים	
	8	1	911	3	919	4	4	62	מנהל כללי	
	(444)	1	3,697	9	3,253	10	10	62	מנהל כספי	
	(56)	1	412	1	356	2	2	71	סד"כ תהלה וכלליות	
	3	1	707	1	710	2	2	71	שירותים מקומיים	
	(2)	(0)	86	1	84	1	1	76	תברואה	
	225	2	601	3	826	5	5	76	שמירה ובטחון	
	170	4	1,806	5	1,976	9	9	78	תכנון ובנין עיר	
								78	שרותים עירוניים שונים	
								8	פיקוח עירוני	
									סד"כ שירותים מקומיים	
									שירותים ממלכתיים	
	9	(0)	253	1	262	1	1	87	איכות סביבה	
	9	(0)	253	1	262	1	1	9	סד"כ שירותים ממלכתיים	
			72	1	72	1	1	91	מפעלים	
									מים	
									סד"כ מפעלים	
									סד"כ מפעלים	
	6	1	695	2	701	3	3		גימלאים (פנסיונרים)	
	(259)	6 *	6,523	18	6,264	23	23		סד"כ כללי	

*חערה: חסד תייל כולל חוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך 297 אלפי ש"ח

מועצה מקומית מגדל תפן

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	
49.67%	2,917	51.31%	3,347	שכר משולב כולל הפרשי שכר
		2.13%	139	שעות נוספות - רשומות
5.14%	302	4.55%	297	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
4.80%	282	6.15%	401	אחזקת רכב
16.53%	971	9.92%	647	תשלומי פנסיה
3.27%	192	4.38%	286	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.41%	4,664	78.45%	5,117	סה"כ שכר ותשלומים
3.75%	220	4.06%	265	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.64%	625	11.61%	757	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.20%	364	5.75%	375	מס שכר ומס מעסיקים
		0.14%	9	עלויות מעביד אחרות
20.59%	1,209	21.55%	1,406	סה"כ נלוות
100.00%	5,873	100.00%	6,523	סה"כ כללי

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

2023	2024	
5,873	6,523	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרי תגמולי מילואים ביטוח לאומי
(140)	(572)	
5,733	5,951	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מגדל תפן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
69.80	69.67	71.39	75.14	משרדים שירותים ומסחר
32.90	34.31	35.25	27.39	תעשייה
50.45	50.65	52.02	50.72	מלאכה
	10.00	8.64	0.01	קרקע תפוסה
	44.79	45.96	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
	159.57	163.85		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית מגדל תפן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2024</u>	<u>2024</u>	
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
40	40	איגוד ערים לאיכות הסביבה
9	9	איגוד ערים לניקוז
346	348	השתתפות בועדה לתכנון ובניה
31	31	השתתפות באיגודים מקצועיים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
426	428	סה"כ
278	325	הנחות בארנונה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
704	753	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
426	428	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
278	325	הנחות בארנונה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
704	753	סה"כ