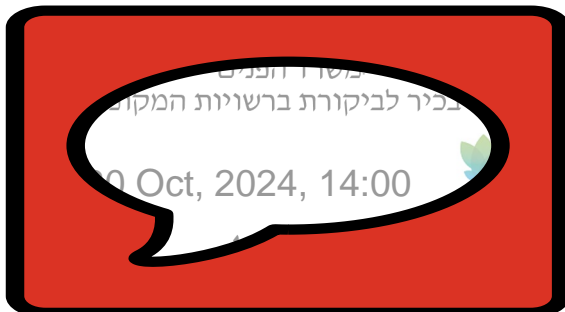


**מועצה מקומית גדרה**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2023**



# מועצה מקומית גדרה

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6-7	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
8	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
9-11	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
12-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-31	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
32	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
33-34	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
35	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
36	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
37	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
38	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
39	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
40	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
41	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42-43	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

דוח המבקרים

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

א.נ.,

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית גדרה (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 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 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 והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

למבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 62,143 אלש"ח, ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם מסתיים בסך 72 אלש"ח, בו מצויה המועצה. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31.12.2023 מסתכם ב - 62,215 אלש"ח (כ-31.8% מסך תקציב המועצה לשנת 2023).

2. לביאור 15 בדוחות הכספיים בו מפורטות התחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

30 באוקטובר 2024  
כח בתשרי תשפ"ה

רואי החשבון  
  
קלמנוביץ הרצל חיים כהן

## מועצה מקומית גדרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
9,011	7,133	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
834	1,005	7 (א), 2 (ו)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
10,056	4,639	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
5,404	7,596	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>25,305</u>	<u>20,373</u>		
19,305	2,469	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
939	795	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>23,741</u>	<u>23,741</u>	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
19,132	22,632		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
3,500	39,511	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>22,632</u>	<u>62,143</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
72	72	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>91,994</u>	<u>109,593</u>		
58,350	65,427	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
26,178	49,161	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,783	1,154		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>27,961</u>	<u>50,315</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית גדרה

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>
28,872	49,668	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
834	1,005	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נוילים
228	2,231	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>29,934</u>	<u>52,904</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,761	9,392	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
35,714	22,747	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>37,475</u>	<u>32,139</u>		
844	809	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>23,741</u>	<u>23,741</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>91,994</u></u>	<u><u>109,593</u></u>		

  
 סהר פינטו  
 רמי אומיד

ראש הרשות:  
 גזבר הרשות:  
 תאריך אישור הדוחות:

29.10.24

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית גדרה

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק
			6 הנחלה וכלליות	79,743	79,769	81,360	1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
9,046	11,078	10,096	61 מנהל כללי	79,743	79,769	81,360	11 מיסים
4,011	4,412	4,276	62 מנהל כספי	2,130	2,104	2,721	12 אגרות
980	922	606	63 הוצאות מימון				
7,598	9,555	7,132	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>21,635</u>	<u>25,967</u>	<u>22,110</u>		1,349	1,259	1,500	15 השתתפות מוסדות
				10,945	7,826	12,748	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>94,167</u>	<u>90,958</u>	<u>98,329</u>	
			7 <u>שרותים מקומיים</u>				2. <u>שרותים מקומיים</u>
23,384	26,966	23,596	71 תברואה	941	815	953	21 תברואה
828	1,570	895	72 שמירה וביטחון	454	250		22 שמירה וביטחון
10,120	10,275	11,411	73 תכנון ובנין העיר	12,244	11,615	13,072	23 תכנון ובנין העיר
7,042	7,731	7,138	74 נכסים ציבוריים	60	60	140	24 נכסים ציבוריים
2,238	2,402	1,545	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,413	1,511	1,247	76 שרותים עירוניים שונים	375	471	264	26 שרותים עירוניים שונים
1,364	1,769	1,477	78 פיקוח עירוני	981	844	920	28 פיקוח עירוני
22	23	127	79 שירותים חקלאיים				
<u>46,411</u>	<u>52,247</u>	<u>47,436</u>		<u>15,055</u>	<u>14,055</u>	<u>15,349</u>	
			8 <u>שרותים ממלכתיים</u>				3. <u>שרותים ממלכתיים</u>
62,921	79,669	62,291	(7) 81 חינוך	45,281	53,743	49,704	(7) 31 חינוך
7,860	7,557	7,128	82 תרבות	1,941	1,979	1,985	32 תרבות
21,733	23,331	23,116	(6) 84 רווחה	17,613	18,237	18,096	(6) 34 רווחה
1,250	1,550	1,550	85 דת				
180	204	230	87 איכות הסביבה		5	112	36 קליטת עלייה
<u>93,944</u>	<u>112,311</u>	<u>94,315</u>		<u>64,835</u>	<u>73,964</u>	<u>69,897</u>	37 איכות הסביבה
			9 <u>מפעלים</u>				4. <u>מפעלים</u>
				13	51		(8) 41 מיס
2,407	3,034	2,397	93 נכסים	453	1,268	1,522	43 נכסים
1,302	1,232	1,500	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	6	10		(8) 47 מפעל הביוב
<u>3,709</u>	<u>4,266</u>	<u>3,897</u>		<u>472</u>	<u>1,329</u>	<u>1,522</u>	
22,149	35,320	27,961	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	9,819	10,294	10,622	(4) 5. <u>תקבולים בלתי רגילים</u>
<u>187,848</u>	<u>230,111</u>	<u>195,719</u>	סה"כ כללי	<u>184,348</u>	<u>190,600</u>	<u>195,719</u>	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
184,348	190,600	195,719	סה"כ תקבולים
187,848	230,111	195,719	סה"כ תשלומים
(3,500)	(39,511)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**מועצה מקומית גדרה**

טופס מס' 2 - המשך

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

ריכוז עודף (גירעון) מפעולות רגילות ומפעולות חירום


## מועצה מקומית גדרה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>
		<b>א. <u>תקבולים</u></b>
15,511	14,270	השתתפות הממשלה
3,886	4,578	השתתפות מוסדות
38,571	29,955	מקורות עצמיים ואחרים
	14,403	מלוות שנתקבלו
<u>57,968</u>	<u>63,206</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. <u>תשלומים</u></b>
67,674	74,338	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,291	1,835	תכנון
3,336		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>75,301</u>	<u>76,173</u>	סה"כ תשלומים
<u>(17,333)</u>	<u>(12,967)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>
363,560	293,397	תקבולים
310,513	257,683	תשלומים
<u>53,047</u>	<u>35,714</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</u></b>
293,397	356,603	תקבולים
257,683	333,856	תשלומים
<u>35,714</u>	<u>22,747</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
35,883	29,880	עודפי מימון זמניים
169	7,133	גרעונות מימון זמניים
<u>35,714</u>	<u>22,747</u>	
<u>128,131</u>	<u></u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
379	1,498	עודפי מימון זמניים
<u>1,069</u>	<u>783</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## מועצה מקומית גדרה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
167,284	173,105	1	מתקציב רגיל
19,397	33,251	2	מתקציב בלתי רגיל
41,109	55,081	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>227,790</u>	<u>261,437</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
187,848	230,111	4	תקציב רגיל
71,965	76,173	5	תקציב בלתי רגיל
2,512		6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>262,325</u>	<u>306,284</u>		סך כל ההוצאות
<u>(34,535)</u>	<u>(44,847)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון כללי</b>
(3,500)	(39,511)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(17,333)	(12,967)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(20,833)</u>	<u>(52,478)</u>		
<u>(13,702)</u>	<u>7,631</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(34,535)</u>	<u>(44,847)</u>		גרעון כללי

חבילאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית גדרה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	<b>1</b>		
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>	
184,348	190,600	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	
(17,064)	(17,495)	העברות מקרנות פיתוח	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>167,284</u>	<u>173,105</u>	סה"כ נטו	
	<b>2</b>		
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>	
57,968	63,206	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	
(38,571)	(29,955)	העברות מקרנות פיתוח	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>19,397</u>	<u>33,251</u>	סה"כ נטו	
	<b>3</b>		
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>	
45,542	55,081	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	
(3,336)	(1,097)	העברות מתב"רים	
(1,097)	(1,097)	העברות מקרנות אחרות	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>41,109</u>	<u>55,081</u>	סה"כ נטו	
	<b>4</b>		
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>	
187,848	230,111	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>187,848</u>	<u>230,111</u>	סה"כ נטו	
	<b>5</b>		
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>	
75,301	76,173	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	
(3,336)	(3,336)	העברות לקרנות פיתוח	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>71,965</u>	<u>76,173</u>	סה"כ נטו	

## מועצה מקומית גזרה

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים  
העברות לקרנות אחרות

59,244  
(17,064)  
(38,571)  
(1,097)

47,450  
(17,495)  
(29,955)

2,512

סה"כ נטו

(13,702)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית גדרה

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), התשמי"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 הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 195,719 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 15 בדצמבר 2022. התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים.

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

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 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 וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

## מועצה מקומית גדרה

(5) פרוץ מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

### 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 ההלוואות מוצג בבאור 10
- סכומים שלא נפרעו מועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. 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.

### ז. ניירות ערך סחירים

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

### ח. 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.

## מועצה מקומית גדרה

- ט. 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.

### י. 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.

### יא. 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) 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.

### יב. 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.

### יג. 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 הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יד. 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.

### טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## מועצה מקומית גדרה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022

2023

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

9,011	7,133
9,011	7,133
9,011	7,133
75	

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

2022

2023

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

1,709	983	
125		משרד החינוך
160	149	משרד הרווחה
1,149	221	משרד הקליטה
1,689	39	המשרד לבטחון פנים
		זמורה-ועדה לבנין ערים
		אחרים
5,224	3,068	חברות כרטיסי אשראי
1	4,639	

2022

2023

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

941	1,685	
4,463	5,911	אחרים
		תאגיד מים ת.מ.ר בע"מ (ראה באור 10)
5,404	7,596	

2022

2023

**ה. ניירות ערך סחירים**

19,305	2,469	
19,305	2,469	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
19,305	2,469	סך הכל ניירות ערך סחירים
		בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
		בתקציבים בלתי רגילים

## מועצה מקומית גדרה

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
19,305	2,469	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ה)
<u>19,305</u>	<u>2,469</u>	
-	-	
-	-	
-	-	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
795	939	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
205		יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה
(61)	(144)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>939</u>	<u>795</u>	יתרה לסוף השנה
<u>939</u>	<u>795</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
206	206	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
23,526	23,526	מניות בתאגיד המים ת.מ.ר בע"מ
		פרמיה על מניות בתאגיד המים ת.מ.ר
<u>23,732</u>	<u>23,732</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
9	9	השקעות אחרות
		מניות בחברה לאוטומציה
<u>9</u>	<u>9</u>	
<u>23,741</u>	<u>23,741</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
72	72	יתרה לתחילת השנה
<u>72</u>	<u>72</u>	יתרה לסוף השנה



## מועצה מקומית גדרה

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
			<b>ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	24,521	25,450	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	3,399	3,524	עובדים וניכויים לשלם
	468	2,056	מוסדות וזכאים שונים
	150	150	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
	334	334	קרן סיוע לעסקים
		3,395	זכאים שונים לשלם
		14,759	הוצאות לשלם
	<u>28,872</u>	<u>49,668</u>	
			<b>י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
		2,003	מיסים מראש
	228	228	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
	<u>228</u>	<u>2,231</u>	
			<b>יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	809	844	יתרה לתחילת השנה
	96		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(61)	(35)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>844</u>	<u>809</u>	
			<b>יב. קרנות מתוקצבות</b>
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	מניות בחברה לאוטומציה
	9	9	קרן מניות תאגיד המים ת.מ.ר בע"מ
	23,732	23,732	
	<u>23,741</u>	<u>23,741</u>	

## מועצה מקומית גדרה

ביאור 4

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
261	188		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
7,329	6,864	7,132	העברה מקרנות פיתוח
2,040	3,060	3,060	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה
12	11		החזרי הוצאות
64	22	30	הכנסות מריבית
113	149	400	החזר הלוואות עובדים
<b>9,819</b>	<b>10,294</b>	<b>10,622</b>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
<b>2022 ביצוע</b>	<b>2023 ביצוע</b>	<b>2023 תקציב</b>	
13,510	14,366	15,000	הנחות במיסים
7,998	8,652	9,413	תשלומי פנסיה
4	5		מיסים בשל הוצאות עודפות
214	11,875		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
111	149	300	הלוואות עובדים
		2,748	הוצאה מותנה
312	273	500	תשלומים אחרים
<b>22,149</b>	<b>35,320</b>	<b>27,961</b>	

## מועצה מקומית גדרה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 5

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

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהשבילי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם השבועות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פרט ל-4 שבועות בנק מיועדים לפיתוח (ראו 3 לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את ההשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת רביית רעיונות על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה להגיל	העברה לתב"ד"ים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות ומקורות ואחרות	העברה מתב"ד"ים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	1,761	59,244	2,512	1,097		17,064	38,571	45,542				1,097	3,336	41,109	15,463
קרו הטל השבחה (1)	5,533	25,530				13,289	12,241	30,255						30,255	808
קרו ביוב		926					926								926
קרו ניקוז	3,832	3,478				1,232	2,246	7,310						7,310	
קרנות פיתוח															
קרו היטל כבישים	27	17,516				2,974	14,542	17,516						17,516	27
סה"כ	9,392	47,450				17,495	29,955	55,081						55,081	1,761

(1) הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:

היטל השבחה	11,177
חלף היטל השבחה	19,078

30,255

(2) הרכב העברה לתב"ד"ים:

העברה שוטפת	29,955
מלוות לאיוון התקציב	0

29,955

סה"כ

## מועצה מקומית גדרה

### ביאורים נוספים

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

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

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספ"י יסודיים וחיובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 8626 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 8714 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 634 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 897 אלפי ש"ח) וקיצוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 968 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 302 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

ביוני 2015 הצטרפה המועצה לתאגיד המים ת.מ.ר אשר רכש את מפעל המים והביוב של המועצה ומפעיל

מאותו מועד את מערך המים והביוב בתחומי המועצה. ראה גם ביאור 10

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,473 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,579 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 454 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 406 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,073 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,483 אלפי ש"ח).

**ביאור 10 - השקעות בתאגידים**

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות בידי הרשות באלפי ש"ח
איגוד ערים לחינוך על יסודי איגוד ערים נ.ש.ג.ב.(ביוב בהקמה) מתנ"ס גדרה-מרכז תרבות, נוער וספורט גדרה (ע"ר) ת.מ.ר-תאגיד מים אזורי בע"מ	איגוד ערים איגוד ערים עמותה חברה	21	205,880	206
שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
איגוד ערים לחינוך על יסודי איגוד ערים נ.ש.ג.ב.(ביוב בהקמה) מתנ"ס גדרה-מרכז תרבות, נוער וספורט גדרה (ע"ר) ת.מ.ר-תאגיד מים אזורי בע"מ	23,526	7,380	206	23,732
שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	
איגוד ערים לחינוך על יסודי(1) איגוד ערים נ.ש.ג.ב.(ביוב בהקמה)(2) מתנ"ס גדרה-מרכז תרבות, נוער וספורט גדרה(ע"ר)(1) ת.מ.ר-תאגיד מים אזורי בע"מ(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2018 (חתומים ע"י האיגוד אך לא ע"י ר"ח)(2)	2,715 3,567 -808 64,719	18	56	
		-1,818	1,818	
		5,911	883	

**א. איגוד ערים לחינוך על יסודי-**

הוקם על פי צו משרד הפנים שפורסם ביום 7 באוקטובר 1986, בעת ההקמה היו חברות בו בנוסף למועצה מקומית גדרה גם מועצה אזרית גדרות ומועצה מקומית מזכרת בתיה בהמשך הצטרפה מועצה מקומית גן יבנה. על פי מכתבו של מנהל האיגוד מיום 7 באוקטובר 2010 עולה כי מאז הקמת האיגוד ועד שנת 2004 פרשו כל השותפות של האיגוד פרישה בלתי חוקית מהאיגוד שלא על פי צו איגודי ערים (פירוק איגוד) והותירו חובות לאיגוד וחובות פנסיה לעובדים. ע"פ חוות דעת אקוטארית מיום 17 בנובמבר 2016, סך החוב של החברות באיגוד עומד על 7,343 אלפי ש"ח, כאשר מתוך סכום זה חלקה של מועצה מקומית גדרה עומד על 3,259 אלפי ש"ח, חוב זה אינו בא לידי ביטוי בספרי המועצה. האיגוד פנה מספר פעמים למשרד הפנים בכדי לקדם את נושא סגירת האיגוד אך נושא זה טרם בא לסיומו. הפניה האחרונה של האיגוד למשרד הפנים בענין זה, בוצעה ב-6 ביולי 2020 ע"פ דוח כספי מבוקר לשנת 2020 עולה כי החל מחודש ספטמבר 2012 בתי הספר אשר בבעלות האיגוד הועברו לניהול דרכא-רשת בתי ספר תיכוניים, ובעקבות זאת חל קיטון משמעותי בהיקף הפעילות של האיגוד. פעילותו של האיגוד הצטמצמה להעסקת עובדי מנהל לבקרה, פיקוח ותחזוקה של התנהלות בתי ספר. מחזור הפעילות של האיגוד בשנת 2023 עומד על 942 אלפי ש"ח. השתתפות המועצה בתקציב האיגוד- בשנת 2023 עומדת על סך 800 אלפי ש"ח (שנת 2022- 800 אלפי ש"ח) בנוסף קיים כרטיס ברשות בו האיגוד נמצא ביתרת חובה של 18 אלפי ש"ח. קיימת התאמה בין ספרי המועצה לספרי התאגיד.

**ב. איגוד ערים נ.ש.ג.ב.(ביוב בהקמה)-**

הסכמות שנתגבשו בין המועצה, המועצה המקומית בני עיש, מועצה איזורית גדרות, מועצה איזורית נחל שורק ומועצה איזורית ברנר, בנושאים הקשורים להקמת התאגיד ותפעולו מוצאות ביטוי בטיטת מסמך הסכמות שנערך ע"י הצדדים. מסמך ההסכמות מהווה הצעה לעריכת "צו איגוד ערים (נ.ש.ג.ב.) ביוב. צו האיגוד טרם אושר ע"י משרד הפנים. תפקידי האיגוד לתכנן, לרכוש, להקים, לבנות, לתחזק, להפעיל, לפקח ולעשות את כל הפעולות הנדרשות בקשר עם המכון לטיפול בשפכים, וכן לנצל את הקולחים ומוצרי הלואי מתהליך הטיהור באותו מכון. ע"פ טיוטת דוח כספי לשנת 2018, (מיום 2 בפברואר, 2020), עולה כי: א. על פי המוסכם על ידי הרשויות החברות, האיגוד הפסיק את פעילותו בחודש דצמבר 2018.

ב. למועצה מקומית גדרה קיים חוב לאיגוד בסך 3,221 אלפי ₪. חוב זה אינו בא לידי ביטוי בדוחות הכספיים של המועצה. המועצה דוחה את הטענה כי קיים חוב של המועצה לאיגוד מאחר שהחוב אמור להיות מופנה לתאגיד המים ת.מ.ר. ולדעת המועצה אין שום התקשרות בין המועצה לבין איגוד ערים.

ג. סה"כ נכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2018 עומד על 3,567 אלפי ₪.

בשיחה שקיים גזבר המועצה בחודש נובמבר 2021 עם מנכ"ל התאגיד, נמסר כי בשנתיים האחרונות לא הייתה פעילות כלכלית בחברה וכי כל הפעילות שהייתה לפני כן הועברה לתאגיד המים. גם השנה אין פעילות כלל עם האיגוד.

#### ג. מתנ"ס גדרה - מרכז תרבות, נוער וספורט גדרה (ע"ר)

העמותה הוקמה בשנת 1986 ומטרותיה העיקריות של העמותה הן ניהול מתנ"ס ופעולות קהילתיות בקרב האוכלוסייה בגדרה. עד ליולי 2014 היו מוסדות המתנ"ס תחת פיקוחם של המועצה המקומית והחברה למתנ"סים. ביולי 2014 פרשה החברה למתנ"סים מהעמותה. עם פרישת החברה למתנ"סים מהעמותה, החלה העמותה בהליכים להפיכתה לתאגיד עירוני בשליטה מלאה של המועצה המקומית. משרד הפנים אישר את תקנון החברה העירונית ביום 2 ביולי 2020. בשנת 2023 עמדה השתתפות המועצה בתקציב המתנ"ס על סך 1,220 אלפי ₪ (שנת 2022 - 1,220 אלפי ₪). קיימת התאמה בין ספרי המועצה לספרי המתנ"ס.

#### ד. ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי (רמלה, גדרה, קרית מלאכי ובני עייש) בע"מ

ב-14 ביוני 2015 חתמה המועצה על הסכם הצטרפות לת.מ.ר - תאגיד מים רמלה בע"מ. ביום 11 ביולי 2016 שונה שם החברה לת.מ.ר תאגיד מים אזורי (רמלה, גדרה, קרית מלאכי ובני עייש) בע"מ (להלן - התאגיד). על פי ההסכם הצטרפות המועצה לתאגיד תיעשה בדרך של מכירת כל הנכסים והזכויות במערכת המים והביוב של המועצה לתאגיד. תמורת הנכסים והזכויות ישלם התאגיד למועצה סך כולל של 39,553 אלפי ₪ באופן הבא:

כנגד 60% מסכום התמורה יוקצו למועצה 205,880 מניות רגילות של התאגיד, כך שתחזיק ב- 20.588% מהון המניות המונפק של התאגיד לאחר ההקצאה.

יתרת סכום התמורה בשיעור של 40% ובסך 15,821 אלפי ₪, תהווה הלוואת בעלים מהמועצה לתאגיד אשר תפרע במהלך 15 שנים. קרן ההלוואה תישא ריבית שנתית בשיעור 5% לשנה.

בנוסף להסכם זה נחתם הסכם להסדרת חוב קרן שיקום המים למקורות בין המועצה לתאגיד המים. לפי הסכם זה התאגיד נכנס בנעלי מקורות לעניין הזכות לקבל את החוב בגין קרן השיקום.

החוב, שעמד במועד הצטרפות המועצה לתאגיד על כ- 11,610 אלפי ₪ (7,757 אלפי ₪ קרן ו- 3,853 אלפי ₪ ריבית), ירד לאחר הכרה בהשקעות בתשתית מים וביוב שבוצעו ע"י המועצה מ- 1.1.2010 ועד למועד ההצטרפות לתאגיד ב- 2,043 אלפי ₪.

לפי ההסכם הסכום הנ"ל יקוזז מהלוואת הבעלים כך שההלוואה תעמוד על 13,778 אלפי ₪. (2,043-15,821)

יתרות קרן ההלוואה והריבית שנצברה לסוף שנת 2023 הינן בסך של 6,200 אלפי ₪ קרן ו- 1,180 אלפי ₪ ריבית. (לסוף שנת 2022 7,118 אלפי ₪ קרן ו- 1,305 אלפי ₪ ריבית).

לא קיימת התאמה בין ספרי התאגיד לספרי המועצה. ע"פ טענת המועצה קיימת מחלוקת בבסיס החיובים של התאגיד וגובה החיובים בפועל אמור להיות נמוך מזה שמחייב התאגיד את המועצה. התאמה האחרונה נערכה בחודש מאי 2020.

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור 11-החזר משנים קודמות</u> ההרכב:
87		החזר הוצאות חשמל מבתי ספר
108		החזר כספי פנסיה של עובדים שפרשו
	162	הכנסות מפינוי אשפה
30		התאמת יתרות גביה
<u>36</u>	<u>26</u>	שונות
261	188	סה"כ החזר משנים קודמות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u> ההרכב
	648	הוצאות לשלם ביטוח לאומי
	638	הוצאות לשלם מס הכנסה
	964	הוצאות שנים קודמות - טרם נרשמו (חב החשמל וחב הביטוח)
	805	ועדה לתכנון ובנייה-הסכם חדש בגין שנים קודמות
	197	בית ספר-ביטול חיוב

	751	קבלן פינני אשפה-ביטול חיוב
6		עמלות חניה
	802	התאמת הכנסות לקבל-משרדי ממשלה
13		תשלומים לבית תוכנת הנהלת החשבונות
41		תשלומים לחברות תקשורת שנים קודמות
	619	הוצאות לשלם-מתנסס גדרה-נרשמו ב-2024
	5911	תאגיד המים-אי זיכוי התאגיד בהוצאות מים שנים קודמות
12		תשלום השכרת רכב משנים קודמות שאושרו לתשלום רק בשנת 2021
74		סגירת יתרות רשיות מקומיות שנים קודמות
68	540	הוצאות לשלם-ספקים שונים
214	11,875	סה"ה הוצאות בגין שנים קודמות

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 ביולי 2024 :  
 בנקים- 27 שיעבודים שונים בין 1-99 שנים עד לשנת 2122 על כל ההכנסות העצמיות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, ללא הגבלה

### ביאור 14 - שומות ניכויים

הוצאו שומות ניכויים של מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2019  
 א. בחודש אפריל 2021 הוצאה שומה והתייחסה לשנים 2017-2019, לפיה על הרשות לשלם 69 אלפי ₪. התשלום בוצע בשנת 2021.  
 ג. ביום 24 בדצמבר 2018 הוצאו שומות לשנים 2013-2016 בו נדרשה לשלם המועצה סך של 3,800 אלפי ₪ (3,274 אלפי ₪ בגין הפרשי מס שכר, 55 אלפי ₪ בגין הוצאות עודפות וסך של 471 אלפי ₪ ריבית והצמדה)  
 בשנים 2018-2019 שילמה המועצה בגין השומות שהוצאו.  
 השנה לא נערכו שומות נוספות.  
 יתרת החוב למס הכנסה וביטוח לאומי עבור שנים קודמות-1,286 אלפי ₪. בוצעה הפרשה בגין יתרות החוב הנ"ל(ראה באור 12)

### ביאור 15 -התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:  
 על פי נתוני היועצת המשפטית למועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2023 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בכ-6,622 אלפי ₪.  
 להלן התביעות העיקריות והערכת היועצת המשפטית לגביהן:  
 א.תביעה בסך 4,056 אלפי ₪ בגין הפסקת התקשרות בין חברה קבלנית שהעניקה שירותי עבודות עפר ופיתוח למועצה.לטענת החברה נגרמו לה נזקים ארוכי טווח בגין הפסקת ההתקשרות ובשל העובדה שעיקר הכנסותיה היו מהמועצה.המועצה הגישה כתב הגנה מפורט עם טענות כבדות משקל. להערכת היועצת המשפטית לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.  
 ב. תביעה בסך כ-332 אלפי שח שהוגשה על ידי עובדת שעבדה במועצה. התובעת דורשת סעדים שונים ודרישות לפיצויים בגין מספר עילות כנגד המועצה. להערכת היועצת המשפטית של המועצה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.  
 ג. תביעה כספית בסך 1,300 אלפי ש"ח על ידי שני עורכי דין שייצגו את המועצה בעתירות מנהליות שהוגשו כנגדה על ידי בעלי קרקעות חקלאיות בקשר עם היטלי פיתוח בגינם חויבו בעלי הקרקעות והם טענו לזכאות לתקבולים מתוך התקבולים שהתקבלו במועצה מאותם חקלאים. לטענת היועצת המשפטית של המועצה, נוכח השלב המקדמי ביותר בו מצוי ההליך המשפטי לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.  
 ד. תביעה נזיקית וחוזית ע"ס 934 אלפי שח. התביעה החוזית הינה בגין הפרת חוזה ארוך טווח למתן שירותי הסעדה מטעם התובעת. התביעה הנזיקית הינה בשל פציעת עובד של החברה התובעת בטענה שקיים קשר סיבתי בין הסכסוך החוזי לאירוע הפציעה. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.  
 בנוסף לתביעות שפורטו ע"י היועצת, המועצה נדרשת להתגונן בתיקי נזיקין (גוף ורכוש) שהם מתחת להשתתפות העצמית של חברות הביטוח. במועד חתימת דוח זה מתנהלים כ-6 תיקים ולהערכת היועצת המשפטית סכומי סיכון כוללים של כלל התביעות מוערך בכ- 68 אלפי ₪.  
 ההפרשה בסך של 150 אלפי ₪ כנגד תיקי הנזיקין-עדיין קיימת השנה. לא נערכה הפרשה נוספת.

### באור 16-מערכות סולאריות

בשנת 2020 לקחה המועצה הלוואה בסך 5,220 אלפי ₪ לצורך פרויקט שבמסגרתו מוקמים על גגות של מוסדות חינוך ומוסדות ציבור מערכות פוטו וולטאי אשר מייצרות חשמל.  
 בשלב הראשוני יושקע בהקמת הפרוייקט סך של כ 7,500 אלפי ₪ באמצעות אשראי חיצוני .  
 הצפי לייצור חשמל בהיקף של 1,000 אלפי ₪ בשנה. המועצה צופה כי ההשקעה תחזיר את עצמה לאחר 7 שנים ולאחר מכן יוצר

למועצה רווח נקי של 1,000 אלפי ש"ח מידי שנה כתוצאה מייצור חשמל.  
המועצה החלה בביצוע הפרוייקט בחודש נובמבר 2020 וסך העלות לסוף 2023 עומדת על 8,515 אלפי ש"ח.

#### **באור 17-חלוקת הכנסות**

על פי החלטת וועדת גבולות לחלוקת הכנסות מרשויות סמוכות במשרד הפנים נחתם הסכם בשנת 2022 על פיו תקבל הרשות סך 3,060 אלפי ש"ח מהמועצה האזורית באר טוביה. (ההכנסה נרשמה בבאור 4-תקבולים בלתי רגילים)  
על פי אותו הסכם תקבל המועצה בשנת 2024 - 4,080 אלפי ש"ח ובשנת 2025 - 5,746 אלפי ש"ח. ההסכם מסתיים בסוף שנת 2025.  
לבד מהמועצה משתתפים בחלוקה על פי אותו צו, המועצות גן יבנה, חוף אשקלון, נחל שורק, שפיר ובני עיש.



# מועצה מקומית גדרה

נספח 2 לסופס 1

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים מ / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים ונחוחות	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
91.9%	4,627	52,539	57,166	54	10,854	63,848	4,118	18,169	6,938	חשבונו על בסיס חיוב שנתי	א.1
70.9%	6,277	15,259	21,536	(54)	3,571	18,169	6,938	374	4,420	ארנונה	1.1
81.3%	15,644	67,798	83,442		14,425	82,391	15,476	61	1,001	ארנונה למגורים	1.2
4.2%	1,017	45	1,062					77	1,226	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
	1,303		1,303					138	2,227	ארנונה אחרת	2
1.9%	2,320	45	2,365					15	186	ארנונה אחרת מיס וביז	2.1
4.5%	192	9	201					19	297	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2.2
	316		316					82,563	18,186	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב שנתי חוזר	2.3
78.6%	18,472	67,852	86,324		14,425	82,563	18,186			חשבונו על בסיס חיוב חד פעמי	4

100.0%		273	273					273		שכר דירה	2
58.4%	62	87	149					32	117	קנסות	3
100.0%		1,917	1,917					1,794	123	עצמיות חינד	4
100.0%		695	695					649	46	עצמיות רווחה	6
100.6%	(72)	11,177	11,105					11,105		הטלי השבחה	8
46.6%	28,466	24,868	53,334					46,604	6,730	הטלי פיתוח	9
99.7%	6	2,126	2,132					2,134	(2)	אגרות בניה	10
	11		11					1	11	הטל ביז	11
	3		3					1	2	מדג מיס	12
32.7%	3,448	1,673	5,121					2,295	2,826	שלטים, אישורים וכ"ו	14
	(93)		(93)					(3)	(90)	היטל צנרת	15
	12		12					1	11	היטל צריכה עודפת	16
57.3%	31,843	42,816	74,659					64,885	9,774	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב חד-פעמי	

68.7%	50,315	110,668	160,983					147,448	27,960	סה"כ בשנת הדוח	
80.3%	27,961	114,176	142,136					126,625	29,066	שנה קודמת	
79.7%	29,066	114,306	143,372					109,417	47,111	שנתיים קודמות	

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

# מועצה מקומית גדרה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מ.ס.	שם החשבון	חובות ראשוני	חובות ריבית והצמדה על השוטף	חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה בנין	חובות (ביטול) נוסף	חובות שנת החשבון	מ.ס.
<b>א.</b>								
1	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
1.1	ארנונה	63,244	680	59		(135)	63,848	
1.2	ארנונה למגורים	18,169					18,169	
1.3	ארנונה אחרת			338		36	374	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			397		(99)	82,391	
2	סה"כ ארנונה	81,413	680					
2.1	אגרת מים וביוב			63		(2)	61	
2.2	אגרת מים			92		(15)	77	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			155		(17)	138	
2.3	סה"כ מים			15			15	
	אגרת ביוב							
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	81,413	680	590	23	(4)	82,563	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי					(120)		
<b>ב.</b>								
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
2	שכר דירה	273					273	
3	קנסות	28	2				32	
4	עצמיות חינוך	1,786		8			1,794	
6	עצמיות רווחה	649					649	
8	הטל השבחה	11,105					11,105	
9	הטל פיתוח	44,870	1,734				46,604	
10	אגרות בניה	2,134					2,134	
12	מדד מים	1					1	
14	שלטים, אישורים וכ"ו	2,032	60	203		(3)	2,295	
15	היטל צנרת						(3)	
16	היטל צריכה עודפת			1			1	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	62,878	1,796	214		(3)	64,885	
	סה"כ	144,291	2,476	804		(123)	147,448	



מועצה מקומית גדרה

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתני</b>				
1	ארנונה	50,683	1,856	52,539
1.1	ארנונה למגורים	14,093	1,166	15,259
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	64,776	3,022	67,798
2.1	אגרת מים		45	45
2.3	אגרת ביוב		45	45
			9	9
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	64,776	3,076	67,852
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
2	שכר דירה	273		273
3	קנסות	10	77	87
4	עצמיות חינד	1,917		1,917
6	עצמיות רווחה	583	112	695
8	הטלי השבחה	10,681	496	11,177
9	הטלי פיתוח	23,113	1,755	24,868
10	אגרות בניה	2,100	26	2,126
14	שלטים, אישורים וכ"י	1,504	169	1,673
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	40,181	2,635	42,816
	סה"כ	104,957	5,711	110,668

## מועצה מקומית גדרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
1,012	1,001	11,538	11,057	<b>גבית פיגורים</b>
	(2)	(1,022)		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	63	27	54	חיוב / זיכוי נוסף
		697	59	העברה מחובות מסופקים וחובות למריקה
		(625)	(877)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,012	1,062	10,615	10,293	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
11	45	4,019	3,022	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,001	1,017	6,596	7,271	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		77,697	81,413	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		1,359	(136)	חיוב / זיכוי נוסף
		476	680	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(12,929)	(13,548)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		66,603	68,409	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(62,142)	(64,776)	גביה שוטפת
		(62,142)	(64,776)	סה"כ שנגבה
		4,461	3,633	יתרת פיגורים לתקופה
1,001	1,017	11,057	10,904	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.09%	4.24%	37.86%	29.36%	% גביה מהפיגורים
		93.30%	94.69%	% גביה מהשוטף
1.09%	4.24%	85.68%	86.15%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)

## מועצה מקומית גדרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע	<u>תיאור ההנחה</u>
2023	2023	
896	976	אזרח ותיק 25%
319	995	אזרח ותיק 100%
387	2,269	נכה 75% ומעלה
111	436	נכה 90%
2	10	אסיר ציון
42	84	נכי רדיפות הנאצים
23	137	עיוור
6	11	עולה
3	12	הבטחת הכנסה
371	1,903	גמלת סיעוד
48	191	מבחן הכנסה
393	508	הורה יחיד
332	540	ילד נכה
304	802	נכי צהל ומשפחות שכולות
4	11	פעולות איבה
213	557	בנין ריק
132	661	וועדת הנחות
359	117	חייל מילואים פעיל
143	175	הנחות אחרות
4,088	10,395	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע	<u>תיאור פטורים</u>
2023	2023	
7	276	פטור 100%
1	1,755	פטור 70%
5	1,940	פטור 45%
13	3,971	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
4,101	14,366	סה"כ הנחות ופטורים

## מועצה מקומית גדרה

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
7	276
1	1,755
5	1,940
13	3,971
4,101	14,366

**תיאור פטורים**

פטור 100%

פטור 70%

פטור 45%

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנתות ופטורים





**מועצה מקומית גדרה**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הנצאה**

**לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח**

הביצוע 2022	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	תקציב א' - תקבולים ותשלומים כלי
	מעל	מתחת					
184,348	(5,119)	190,600	195,719	195,719		195,719	הכנסות
187,848	(34,392)	230,111	195,719	195,719		195,719	הוצאות
<b>(3,500)</b>	<b>(5,119)</b>	<b>(39,511)</b>					גרעון בשנת הדוח

מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע	התקציב	הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת				
50.13%	92,406	5,902	47.68%	90,874	96,776	<b>1 הכנסה עצמית</b>
2.08%	3,839	301	2.46%	4,689	4,990	1.1 גביה ישירה
9.26%	17,064	290	9.18%	17,495	17,205	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
61.46%	113,309	6,203	59.32%	113,058	118,971	1.3 העברה מקרנות פיתוח
32.60%	60,094	5,716	36.58%	69,716	64,000	<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
4.71%	8,688		4.10%	7,820	7,820	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
1.22%	2,257	4,922		6	4,928	2.2 מענק כללי
						2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים
38.54%	71,039	4,922	40.68%	77,542	76,748	<b>3 סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>
100.00%	184,348	6,006	100.00%	190,600	195,719	

(\*) מוין חדש

**מועצה מקומית גדרה**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2023 באפרי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים נטו		מתחת	מסה"כ %
				מיל	2022		
1 משכורות ושכר	61,162	76,435	33.22%	15,273	64,976		34.59%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,251	9,753	4.23%	1,502	7,705		4.10%
3 הוצאות מימון	606	922	0.40%	316	980		0.52%
4 הוצאות תפעול	63,066	75,327	32.74%	12,261	62,730		33.39%
5 השתתפויות ותמיכות	50,857	47,610	20.69%	3,247	42,055	3,247	22.39%
6 הוצאות חד פעמיות	3,145	9,277	4.03%	6,132	502		0.27%
7 פרעון מלוחות	8,632	10,787	4.69%	2,155	8,900		4.74%
סה"כ הוצאות	<b>195,719</b>	<b>230,111</b>	<b>1</b>	<b>37,639</b>	<b>187,848</b>	<b>3,247</b>	<b>1</b>

**מועצה מקומית גדרה**

נספח 2 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת המספים 2023 באלפי ש"ח**

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
1. הנהלה וכללית	6			25,967	(3,857)	22,110	25,967	(3,857)	(22,110)	(25,967)	(3,857)
2. שירותים מקומיים	2		15,349	52,247	(4,811)	47,436	52,247	(4,811)	(32,087)	(38,192)	(6,105)
3. שירותים ממלכתיים	3		69,897	112,311	(17,996)	94,315	112,311	(17,996)	(24,418)	(38,347)	(13,929)
4. מפעלים	4		1,522	4,266	(369)	3,897	4,266	(369)	(2,375)	(2,937)	(562)
5. בלתי רגילים	5		10,622	35,320	(7,359)	27,961	35,320	(7,359)	(17,339)	(25,026)	(7,687)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		99	97,390	230,111	(34,392)	195,719	230,111	(34,392)	(98,329)	(130,469)	(32,140)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			97,390	230,111	(34,392)	195,719	230,111	(34,392)	(98,329)	(130,469)	(32,140)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1. גביה ישירה	1		84,081		(2,208)			(2,208)	84,081	81,873	(2,208)
2. מענקים כלליים	1.19		12,748	7,826	(4,922)		7,826	(4,922)	12,748	7,826	(4,922)
3. מענקים מיוחדים			1,500	1,259	(241)		1,259	(241)	1,500	1,259	(241)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			98,329	90,958	(7,371)		90,958	(7,371)	98,329	90,958	(7,371)
<b>סה"כ כללי</b>			<b>190,600</b>	<b>230,111</b>	<b>(5,119)</b>	<b>195,719</b>	<b>230,111</b>	<b>(34,392)</b>	<b>(39,511)</b>	<b>(39,511)</b>	<b>(39,511)</b>
<b>אי איזון תקציבי</b>											
<b>הסטייה נטו עורף (גרעון)</b>											<b>(39,511)</b>

מועצה מקומית גדרה

זוח ביצוע התקציב הדגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	66,340	65,343	34%	(997)	66,188	36%
הנחות בארנונה (*)	15,020	14,425	8%	(595)	13,555	7%
מכירת מים		51	0%	51	13	0%
יתר עצמיות	26,989	22,945	12%	(4,044)	31,063	17%
משרד החינוך	43,069	49,528	26%	6,459	40,211	22%
משרד הרווחה	17,445	17,682	9%	237	17,033	9%
משרדים אחרים	3,486	2,506	1%	(980)	2,850	2%
מענק כללי	7,820	7,820	4%		8,688	5%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	4,928	6	0%	(4,922)	2,257	1%
תקבולים אחרים	10,622	10,294	5%	(328)	2,490	1%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	195,719	190,600	100%	(5,119)	184,348	100%
סה"כ הכנסות	195,719	190,600		(5,119)	184,348	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	32,286	33,423	15%	(1,137)	29,774	16%
פעולות כלליות	50,240	55,311	24%	(5,071)	49,389	26%
שכר חינוך	24,849	37,690	16%	(12,841)	29,918	16%
פעולות חינוך	37,442	41,979	18%	(4,537)	33,003	18%
שכר רווחה	4,027	5,322	2%	(1,295)	5,284	3%
פעולות רווחה	19,089	18,009	8%	1,080	16,449	9%
פרעון מלוות	8,632	10,787	5%	(2,155)	8,900	5%
מימון	606	922	0%	(316)	980	1%
הז פעמיות	3,548	12,302	5%	(8,754)	641	0%
הנחות בארנונה (**)	15,000	14,366	6%	634	13,510	7%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	195,719	230,111	100%	(34,392)	187,848	100%
סה"כ הוצאות	195,719	230,111		(34,392)	187,848	
עודף (גרעון)		(39,511)		(39,511)	(3,500)	

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





## מועצה מקומית גדרה

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	
51.19%	33,247	48.95%	37,277	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
5.22%	3,387	7.06%	5,373	
4.98%	3,237	4.76%	3,626	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
10.97%	7,124	10.23%	7,793	
6.43%	4,176	7.79%	5,934	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.79%	51,171	78.79%	60,003	סה"כ שכר ותשלומים
3.35%	2,175	3.36%	2,556	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.91%	7,734	11.94%	9,090	
5.95%	3,867	5.92%	4,509	
21.21%	13,776	21.21%	16,155	סה"כ נלוות
100.00%	64,947	100.00%	76,158	סה"כ כללי

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

2022	2023	
64,947	76,158	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרי פנסיה הפרשות שכר נטו
(228)	(231)	
257	508	
64,976	76,435	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית גדרה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2023 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
46.06	46.95	47.59	37.27	מבנה מגורים
116.51	118.75	122.39	73.18	משרדים שירותים ומסחר
933.40	951.37	965.10	497.64	בנקים וחברות ביטוח
84.09	86.15	87.61	26.68	תעשייה
151.45	154.19	156.67	41.19	בתי מלון
62.47	63.62	64.52	49.40	מלאכה
19.38	19.69	18.91	0.01	אדמה חקלאית
11.36	11.58	11.74	0.01	קרקע תפוסה
14.21	14.55	14.65	7.94	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
33.68	33.65	34.09	1.53	חניונים
48.33	48.56	49.37	0.10	מבנה חקלאי
70.73	73.90			נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)





## מועצה מקומית גדרה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023
---------------	---------------

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

	250
400	400

תמיכה במוסדות בתחום הנוער  
תמיכה במוסדות בתחום הספורט

400	650

סה"כ

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

	160
162	160
1,550	1,550

השתתפות בחג"א כלל ארצי  
השתתפות בתקציב המועצה הדתית

	144
270	144
124	130

איגוד ערים ניקוז  
איגוד ערים איכות הסביבה

2,106	1,984

סה"כ

## מועצה מקומית גדרה

11,090	12,184	<u>השתתפויות אחרות</u>
17,047	18,017	השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
23		ספריה
1,220	1,340	מתני"ס
246	520	וועד עובדים
80	100	אשכול רשויות
315	246	מלגות
717	816	אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<b>30,738</b>	<b>33,223</b>	<b>סה"כ</b>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
<b>14,366</b>	<b>15,000</b>	<b>הנחות בארנונה</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<b>47,610</b>	<b>50,857</b>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
400	650	<u>ריכוז</u>
2,106	1,984	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
30,738	33,223	השתתפויות אחרות
14,366	15,000	הנחות בארנונה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<b>47,610</b>	<b>50,857</b>	<b>סה"כ</b>
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	