

מועצה מקומית גבעת זאב
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

01 Sep, 2025, 09:39



נתקבל

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

12-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

24-29

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

30

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

31-32

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

נספח 1 לטופס 2

33

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

34

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

35

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

36

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

37

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

38

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

39

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

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

ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024

16 Hatidhar st. (Etgarim House)

רח' התדהר 16, (בית אתגרים)

Raanana 4366518

רעננה 4366518

TEL. 074-7641924, FAX. 074-7641925

טל. 074-7641924 פקס. 074-7641925

E-mail: ie_cpa@zahav.net.il

25 אוגוסט, 2025

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית גבעת זאב-דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית גבעת זאב (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל 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 מוטעת 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 45,907 אלפי ש"ח, המהווים כ-50.90% (אשתקד 44,924 אלפי ש"ח המהווים כ-50.8%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,
יצחק אלחדד
רואה חשבון

מועצה מקומית גבעת זאב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
12,688	1,370	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
365	221	2 (ו), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,327	13,394	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
118	248	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>17,498</u>	<u>15,233</u>		
26,295	32,621	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,190	1,258	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
734	716	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,491	357		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
			גרעון לתחילת השנה
(3,134)	(162)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>357</u>	<u>195</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>46,074</u>	<u>50,023</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
6,153	7,980	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
87,455	88,159	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
1,046	2,175		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>88,501</u>	<u>90,334</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית גבעת זאב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
15,934	14,124	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
365	221	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,556	1,083	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>17,855</u>	<u>15,428</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
10,252	16,150	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
16,043	16,471	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>26,295</u>	<u>32,621</u>		
<u>1,190</u>	<u>1,258</u>	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>734</u>	<u>716</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>46,074</u></u>	<u><u>50,023</u></u>		

מר יוסי אסרף

מר יניב כרמי

24.8.2025

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

מועצה מקומית גבעת זאב

טופס מס' 2

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

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
				X11 מיסים אחרים	45,565	54,929	51,661
				112 הכנסות במקום ארנונה	116	6	
61 מנהל כללי	7,747	8,455	8,704	11 מיסים	45,681	54,935	51,661
62 מנהל כספי	6,911	7,752	6,950	12 אגרות	21	24	13
63 הוצאות מימון	689	745	699				
64 פרעון מלוות	1,446	1,679	1,694	19 מענקים כלליים ומיוחדים	27,070	33,785	23,823
	16,793	18,631	18,047		72,772	88,744	75,497
				2. שרותים מקומיים			
7 שרותים מקומיים				21 תברואה	309	434	110
71 תברואה	9,494	10,636	9,865	22 שמירה וביטחון	8,598	11,650	7,570
72 שמירה וביטחון	7,299	9,000	7,208	23 תכנון ובנין העיר	725	716	3,317
73 תכנון ובנין העיר	2,231	2,792	2,375	24 נכסים ציבוריים	602	589	482
74 נכסים ציבוריים	6,871	9,785	6,972				
75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,341	819	730	26 שרותים עירוניים שונים	53	231	380
76 שרותים עירוניים שונים	68	179	135	28 פיקוח עירוני		1	50
77 פיתוח כלכלי	222	156	223				
	27,526	33,367	27,508	3. שרותים ממלכתיים			
8 שרותים ממלכתיים				31 חינוך	48,955	49,683	44,445 (7)
81 חינוך	59,036	66,522	61,683 (7)	32 תרבות	1,954	1,643	1,885
82 תרבות	4,156	3,702	4,412	33 בריאות			36
83 בריאות	1	6	60	34 רווחה	16,999	20,424	17,832 (6)
84 רווחה	22,591	26,893	23,537 (6)	36 קליטת עלייה	8		
85 דת	1,615	1,238	1,331		67,916	71,750	64,198
	87,399	98,361	91,023	4. מפעלים			
9 מפעלים				41 מים	7,989	10,942	9,095 (8)
91 מים	11,829	10,748	11,201 (8)	43 נכסים		14	
				47 מפעל הביוב	2,746	3,221	3,000 (8)
97 מפעל הביוב	3,493	3,821	3,617 (8)		10,735	14,177	12,095
	15,322	14,569	14,818	5. תקבולים בלתי רגילים			
99 תשלומים בלתי רגילים				(א4)	1,199	1,438	640 (א4)
פעולות רגילות	12,735	24,640	12,943 (א4)		162,909	189,730	164,339
פעולות חירום	159,775	189,568	164,339		862		(ב4)
פעולות רגילות ופעולות חירום	862				163,771	189,730	164,339
	160,637	189,568	164,339				

מועצה מקומית גבעת זאב

טופס מס' 2 - המשך

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

ריכוז עודף (גירעון) מפעולות רגילות ומפעולות חירום

תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023
164,339	189,730	162,909
164,339	189,568	159,775
	162	3,134

פעולות רגילות

סה"כ תקבולים

סה"כ תשלומים

עודף בשנת הדוח

פעולות חירום (ביאור 4ב)

סה"כ תקבולים

סה"כ תשלומים

עודף (גרעון) מפעולות חירום

	862	862

פעולות רגילות ומפעולות חירום

סה"כ תקבולים

סה"כ תשלומים

עודף בשנת הדוח

164,339	189,730	163,771
164,339	189,568	160,637
	162	3,134

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית גבעת זאב

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
5,077	3,784	השתתפות הממשלה
1,168	963	השתתפות מוסדות
2,546	5,230	מקורות עצמיים ואחרים
4,000	3,200	מלוות שנתקבלו
<u>12,791</u>	<u>13,177</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
21,992	9,811	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,423	2,938	תשלומים אחרים
<u>25,415</u>	<u>12,749</u>	סה"כ תשלומים
<u>(12,624)</u>	<u>428</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
162,057	169,942	תקבולים
133,390	153,899	תשלומים
<u>28,667</u>	<u>16,043</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
169,942	135,821	תקבולים
153,899	119,350	תשלומים
<u>16,043</u>	<u>16,471</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
18,841	18,440	עודפי מימון זמניים
2,798	1,969	גרעונות מימון זמניים
<u>16,043</u>	<u>16,471</u>	
<u>4,906</u>	<u>47,298</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
3,254	5,070	עודפי מימון זמניים
<u>767</u>	<u>597</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית גבעת זאב

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>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
162,909	189,730	1	מתקציב רגיל
10,245	7,947	2	מתקציב בלתי רגיל
2,520	2,133	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>175,674</u>	<u>199,810</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
158,702	180,573	4	תקציב רגיל
25,415	12,749	5	תקציב בלתי רגיל
<u>184,117</u>	<u>193,322</u>		סך כל ההוצאות
<u>(8,443)</u>	<u>6,488</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
3,134	162		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(12,624)	428		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(9,490)</u>	<u>590</u>		
<u>1,047</u>	<u>5,898</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(8,443)</u>	<u>6,488</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית גבעת זאב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
162,909	189,730		
<u>162,909</u>	<u>189,730</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
12,791	13,177		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,546)	(5,230)		העברות מקרנות פיתוח
<u>10,245</u>	<u>7,947</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,593	11,128		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,073)	(8,995)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>2,520</u>	<u>2,133</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
159,775	189,568		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,073)	(8,995)		העברות לקרנות פיתוח
<u>158,702</u>	<u>180,573</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
25,415	12,749		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>25,415</u>	<u>12,749</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית גבעת זאב

התאמות לטופס 4 - המשך

2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

6

2,546

5,230

(2,546)

(5,230)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

1,047

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית גבעת זאב

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 164,339 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 23.5.2024.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 3.9.2024.

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 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, ואינן 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 (קרו, 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 ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית גבעת זאב

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. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזוני. 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 ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה 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 מזומן.

מועצה מקומית גבעת זאב

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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. 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.

יב. 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 מתקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. 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.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית גבעת זאב

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>
162	
15,324	11,639
<u>15,486</u>	<u>11,639</u>
2,798	10,269
<u>12,688</u>	<u>1,370</u>
<u>2,798</u>	<u>1,121</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>2023</u>	<u>2024</u>
2,612	2,278
	9,933
55	9
505	26
<u>1,155</u>	<u>1,148</u>
<u>4,327</u>	<u>13,394</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים

משרד המדע

רשויות מקומיות ומוסדות

חברות כרטיסי אשראי

<u>2023</u>	<u>2024</u>
118	248
<u>118</u>	<u>248</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מקדמות לעובדים

<u>2023</u>	<u>2024</u>
8,396	13,765
15,101	8,587
<u>23,497</u>	<u>22,352</u>
<u>23,497</u>	<u>22,352</u>

ד. ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

השקעות בבטוחות סחירות אחרות

סך הכל ניירות ערך סחירים

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים

בתקציבים בלתי רגילים

מועצה מקומית גבעת זאב

		ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
		<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2023	2024	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
2,798	1,121	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
23,497	22,352	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
	9,148	
<u>26,295</u>	<u>32,621</u>	
		ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
2023	2024	יתרה לתחילת השנה
1,090	1,190	הפקדות במהלך השנה
72	72	משיכות במהלך השנה
(38)	(89)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
66	85	יתרה לסוף השנה
<u>1,190</u>	<u>1,258</u>	
<u>1,190</u>	<u>1,258</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
2023	2024	מניות בחברה לפיתוח גבעת זאב
966	966	שטרי הון לחברה לפיתוח גבעת זאב
217	217	הלוואה לחברה לפיתוח גבעת זאב
927	927	הפרשה לירידת ערך (ראה ביאור 11 להלן)
(1,432)	(1,432)	
<u>678</u>	<u>678</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
		השקעות אחרות
55	37	מלאי מחסן
1	1	מניות בחברה לאוטומציה
<u>56</u>	<u>38</u>	
<u>734</u>	<u>716</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית גבעת זאב

		ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2023	2024	
10,709	6,904	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
992	1,295	עובדים וניכויים לשלם
671	944	מוסדות וזכאים שונים
1,555	1,038	המחאות לפרעון
1,749	3,366	הוצאות לשלם
42	396	גבע- מרכז לשירותים קהילתיים בגבעת זאב (ע"ר) (ראה באור 10 להלן)
216	142	משרדי ממשלה
	39	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
<u>15,934</u>	<u>14,124</u>	
2023	2024	ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,556	1,083	זכאים בגין ארנונה
<u>1,556</u>	<u>1,083</u>	
2023	2024	י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,090	1,190	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
72	72	יתרה לתחילת השנה
(38)	(89)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
66	85	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>1,190</u>	<u>1,258</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,190</u>	<u>1,258</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2023	2024	יא. קרנות מתוקצבות
2,110	2,110	השקעה בתאגידים עירוניים
(1,432)	(1,432)	הפרשה לירידת ערך
55	37	מלאי המחסן
1	1	מניות בחברה לאוטומציה
<u>734</u>	<u>716</u>	

מועצה מקומית גבעת זאב

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>
249	257		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
	331		העברות מקרן ארנונה
475	535	640	השתתפות בפנסיה
120			עדכון התחייבויות תלויות
	18		עדכון מלאי מחסנים
287	297		הכנסות מימון
68			תקבולים אחרים
<u>1,199</u>	<u>1,438</u>	<u>640</u>	
<u>ביצוע 2023</u>	<u>ביצוע 2024</u>	<u>תקציב 2024</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
6,252	9,260	6,184	הנחות במיסים
5,817	6,073	5,938	תשלומי פנסיה
19	17		מיסים בשל הוצאות עודפות
	59		העברות לקרן ארנונה
647	197	50	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
	8,995	771	העברה מתקציב רגיל לקרן פיתוח
	39		עדכון התחייבויות תלויות
<u>12,735</u>	<u>24,640</u>	<u>12,943</u>	

מועצה מקומית גבעת זאב

קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי כיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סל"ח תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתקציב העבר	הכנסות מהשקעות	מתקציב רגיל	העברה	העברות מאחרות	העברה מתב"ר/ים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה
סל"ח שנה קודמת	10,252	2,546						844	1,073				1,676	9,205
קרן הטל השבחה (1)	3,299	2,011						646					226	4,438
קרן ניקוז	371													371
קרן בלתי יעודית	9,759													1,746
קרן עודפי תב"ר/ים סופיים	2	2							8,013					4
קרן פיתוח מבנה ציבור	1,281	1,217						147					931	1,420
קרן שיקום מים	1,145	2,000						183	982					1,980
קרן מועדון קשישים	293													293
סל"ח	16,150	5,230						976	8,995				1,157	10,252

(1) הרכב התקבולים בקרן הטל השבחה:	
חלף היטל השבחה	226
סל"ח	226
(2) הרכב העברה לתב"ר/ים:	
העברה שוטפת	5,230
סל"ח	5,230

מועצה מקומית גבעת זאב

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק חינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תוכנית גמישות ניהולית ("גפן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין ממסכתמים בסך של 1,073 אלפי ₪ (שנה קודמת - 1,206 אלפי ₪). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 147 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 154 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2024 הסתכמו ב- 2,429 אלפי ש"ח (בשנת 2023 סך 426 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,346 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 3064 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 3,050 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2835 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,156 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 1673 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-%	השקעה במניות	פרמיה
גבעת - זאב חברה לתכנון ופיתוח בע"מ	חברה	1	966	באלפי ש"ח
גבע- מרכז לשירותים קהילתיים בגבעת זאב (ע"ר)	עמותה	40% מהועד המנהל		
י(*) כולל מנית יסוד בידי מזכיר המועצה לשעבר מר אגמון יצחק				
י(**) תאגיד מעין עירוני				
שם התאגיד	הלוואות/שטרי הון	תשלום ע"ח מניות	סה"כ השקעה	
גבעת - זאב חברה לתכנון ופיתוח בע"מ	1144	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	2110
גבע- מרכז לשירותים קהילתיים בגבעת זאב (ע"ר)		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
שם הגוף	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרה בספרי הרשות	יתרה בספרי התאגיד	באלפי ש"ח
גבעת - זאב חברה לתכנון ופיתוח בע"מ	678	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	189
גבע- מרכז לשירותים קהילתיים בגבעת זאב (ע"ר)	-1,052	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	-396

מועצה מקומית גבעת זאב

א. גבעת - זאב חברה לתכנון ופיתוח בע"מ (להלן - 'החברה')

- א. החברה נוסדה בשנת 1989 והחלה בפעילותה בשנת 1991. לחברה לא היתה פעילות בשנת הדוח.
- ב. החברה עסקה בהפעלת בריכת השחייה, הפעלת מועדון, הפעלת מזנון ובהשכרת מגורונים בתחום הרשות. בתחילת שנת 2006 הוקפאה פעילות החברה והמתנ"ס המקומי החל בהפעלת בריכת השחייה.
- ג. בשנת 2023 קיבלה החברה דיבידנד בסך 100 אלפי ש"ח מאחזקת מניית הנהלה אחת ורבע מהמניות "גבעונים תדלוק בע"מ", המפעילה את תחנת הדלק בתחום המועצה.
- ד. החברה אינה פעילה ואין יתרות הדדיות מול המועצה.
- ה. המועצה השקיעה סך של 966 אלפי ש"ח בהון החברה, 217 אלפי ש"ח בשטר הון שהנפיקה החברה, והעניקה לחברה הלוואה בסך של 927 אלפי ש"ח.
- ו. על פי דוח מבוקר לשנת 2023, לחברה גרעון מצטבר ליום 31.12.2023 בסך של 505 אלפי ש"ח (אשתקד 616 אלפי ש"ח) והון עצמי בסך 678 אלפי ש"ח (אשתקד - 567 אלפי ש"ח). בשנת הדוח הרווח הנקי של החברה היה בסך 111 אלפי ש"ח (אשתקד 292 אלפי ש"ח).
- ז. ההלוואה ויתרת הפרשה לירידת ערך עודכנו בהתאם לדוח מבוקר לשנת 2023 כמפורט להלן:

מניות בחברה	966
שטרי הון לחברה	217
הלוואה לחברה	927
הפרשה לירידת ערך	-1,432
סה"כ	678

ב. גבע - מרכז לשירותים קהילתיים בגבעת זאב (ע"ר)

המתנ"ס פועל בתחומי המועצה המקומית.

- א. למועצת הרשות זכות למנות 40% מחברי ההנהלה.
- ב. בשנת 2024 בוצעו חיובים של המתנ"ס בסך 1,693 אלפי ש"ח (אשתקד 2,142 אלפי ש"ח) הכולל: 716 אלפי ש"ח (אשתקד 765 אלפי ש"ח) בגין השתתפות בתקציב, 520 אלפי ש"ח (אשתקד 955 אלפי ש"ח) בגין קיטנות ותוכניות חינוך שונות והיתר בגין אירועים, פעולות תרבות ורווחה שהופעלו ע"י המתנ"ס.
- ג. יתרת המתנ"ס בספרי המועצה בסך 396 אלפי ש"ח בזכות (2023 - 42 אלפי ש"ח בזכות) כלולה בסעיף הוצאות מתוקצבות פעולות שונות שטרם שולמו (ראה באור 3 (ז) לעיל). יתרת המועצה בספרי המתנ"ס הינה בסך 218 אלפי ש"ח בזכות.
- ההפרש בסך כ-207 אלפי ש"ח נובע מחיובים שברשות נרשמו בשנת 2024 ובמתנ"ס נרשמו בתחילת 2025 וחיובים במחלוקת.

2024 באלפי ש"ח 2023 באלפי ש"ח

12	
18	
168	
	23
	22
	10
	51
	97
	46
249	256

ביאור 11-החזרים משנים קודמות

ההרכב:

- החזר מס הכנסה בגין שנת 2023
- תקבול ממשד הביטחון בגין שנת 2023
- תקבול שוברים משרד הרווחה בגין ש.ק.
- הכנסות מחברת חשמל בגין ש.קודמות
- תקבול מרשויות מקומיות 10-12/2022
- החזר קנסות 10-12/2022
- הכנסות וטרינר 2022
- ביטול רישום כפול הפרשה מועדון "שלך" משנים קודמות
- תקבול ממבטחים בגין שנים קודמות

מועצה מקומית גבעת זאב

<u>2023</u>		<u>2024</u>		<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
<u>באלפי ש"ח</u>		<u>באלפי ש"ח</u>		
		18		הוצאות שונות בגין שנים קודמות
39		24		הוצאות תקשורת 2022-2023
141		104		הוצאות חשמל שנים קודמות-בגין קיזוזים
417				אחזקת רכב -הסכם פשרה בגין שנים קודמות
34				שלמה השכרת רכב
		50		אגרות חוץ בגין שנים קודמות
16				אחזקת רכב 2021
647		196		

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29 ביוני 2025 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
99	13.10.1994	הפועלים א.י.	כל הכנסות המועצה
99	12.2.1998	בנק לאומי	כל הכנסות המועצה לרבות מיסים, ארנונות, מענקים וכו' המגיעים ויגיעו בעתיד בנק לאומי
99	23.7.2002	בנק לאומי	כל הכנסות המועצה מאוצר השלטון המקומי
99	23.7.2002	בנק לאומי	כל הכנסות המועצה לרבות מיסים, ארנונות, מענקים וכו' המגיעים ויגיעו בעתיד בנק לאומי
			כל הכנסות המועצה לרבות מיסים, ארנונות, מענקים וכו' המגיעים ויגיעו בעתיד
99	13.8.2003	בנק לאומי	עד לסך 2 מיליון ₪.
99	13.8.2003	בנק לאומי	כל הכנסות המועצה מאוצר השלטון המקומי עד לסך 2 מיליון ₪
20	10.2.2010	בנק מרכנתיל	כל הזכויות לקבלת כספים המגיעים ו/או יגיעו בעתיד מכאל וישראל כרטב בע"מ
20	17.2.2010	בנק מרכנתיל	כל הזכויות לקבלת כספים המגיעים ו/או יגיעו בעתיד מאת משרד הפנים
			משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך שעבוד של כל הכנסות
			משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך שעבוד של כל הכנסות
			המועצה מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונה, וכו' וכל יתר הסכומים מכל
99	9.1.2012	בנק לאומי	סוג שהוא עד לסך 500 אלפי ₪
			משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך שעבוד של כל הכנסות
			המועצה מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונה, וכו' וכל יתר הסכומים מכל
99	14.8.2017	בנק לאומי	סוג שהוא ואת כל הזכויות לקבל את ההכנסות הנ"ל ביחד עם כל הבטוחות
			משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך שעבוד של כל הכנסות
			המועצה מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונה, וכו' וכל יתר הסכומים מכל
99	9.12.2019	בנק לאומי	סוג שהוא ואת כל הזכויות לקבל את ההכנסות הנ"ל ביחד עם כל הבטוחות
5	19.7.2021	מפעל הפיס	שעבוד מענק 2020
5	19.7.2021	מפעל הפיס	שעבוד מענק 2020
			משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך שעבוד של כל הכנסות
			המועצה מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונה, וכו' וכל יתר הסכומים מכל
99	21.5.2023	בנק לאומי	סוג שהוא ואת כל הזכויות לקבל את ההכנסות הנ"ל ביחד עם כל הבטוחות
-	-	-	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך שעבוד של כל הכנסות
-	-	-	המועצה מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונה, וכו' וכל יתר הסכומים מכל
99	11.12.2024	בנק לאומי	סוג שהוא ואת כל הזכויות לקבל את ההכנסות הנ"ל ביחד עם כל הבטוחות

מועצה מקומית גבעת זאב

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014 .

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי נתונים שהתקבלו מהיועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון לתאריך המאזן, תביעת נזיקין ע"ס 750 אלף ש"ח, תביעת לשון הרע ע"ס 100 אלף ש"ח ותביעה נזיקית ע"ס 117 אלף ש"ח. להערכת היועץ המשפטי של הרשות הסכום הכולל שיידרש לסילוק התביעות לא יעלה על 39 אלפי ש"ח. יתרת ההפרשה להתחייבויות תלויות עודכנה לסך הנ"ל על ידי רישום הגדלת הוצאות בסך 39 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל.

ביאור 16 - מערכות סולאריות

המועצה הקימה מערכות סולאריות לייצור "חשמל ירוק" במסגרת התקציבים הבלתי רגילים בשנים קודמות. חלק מהמימון להקמת המערכות הסולאריות היה באמצעות מלוואות לזמן ארוך מבנקים אשר פרטים לגביהם מובאים בנספח 3 לטופס 1 להלן. הכנסות המועצה מייצור חשמל ומכירתו לחברת החשמל בשנת 2024 הסתכמו ב- 221 אלפי ₪ (אשתקד בסך 136 אלפי ₪).

מטלת בספק	8,376	11,684	6,525
-----------	-------	--------	-------

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

חוב	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
41,720	1,209				חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
14,858	3,195	1,842	211	38,458	ארנונה	1
		3,484	167	8,012	ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
56,578	4,404	5,326	378	46,470	סה"כ ארנונה	2
9,986	9,644	298	44		אגרת מים וביוב	2.1
9,986	9,644	298	44		סה"כ מים	3
3,069	2,932	114	23		אגרת ביוב	2.3
6,926	6,161	686	79		אגרת שמירה	3
76,559	23,141	6,424	524	46,470	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	ב.
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
270	236	34			עצמיות חינוך	4
552	491	59	2		עצמיות רווחה	6
1,313	1,177	136			אגרות בניה	10
85	72	12	1		מדי מים	12
2,330	2,029	291	10		שלטים, אישורים וכו'	14
556	539	17			פינוי אשפה	15
1		1			היטל צריכה עודפת	16
5,107	4,544	550	13		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
81,666	27,685	6,974	537	46,470	סה"כ	

הדוח הכספי לשנת 2024

סכום ההנחות כולל הנחות בסך של 6 אלפי ש"ח בגינו מתקבל שיפוי.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח הכספי לשנת 2024
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	30,417	4,740	35,157
	1.1 ארנונה למגורים	5,626	3,998	9,624
	1.2 ארנונה אחרת			44,781
	סה"כ ארנונה	36,043	8,738	
	2 אגרת מים וביוב	7,680	3,095	10,775
	2.1 אגרת מים	7,680	3,095	10,775
	2.3 אגרת ביוב	2,415	806	3,221
	3 אגרת שמורה	5,019	1,698	6,717
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	51,157	14,337	65,494
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	4 עצמיות חינך	23	110	133
	6 עצמיות רווחה	88	217	305
	10 אגרת בניה	1,031	156	1,187
	12 מדי מים	67	30	97
	14 שלטים, אישורים וכו'	474	74	548
	15 פינוי אשפה	278	91	369
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,961	678	2,639
	סה"כ	53,118	15,015	68,133

מועצה מקומית גבעת זאב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
4,903	6,942	20,824	24,864	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(41)	6	1,600	2,571	חיוב / זיכוי נוסף
269	298	(2,623)	(2,485)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
		4,587	5,326	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(459)	(2,428)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,131	7,246	23,929	27,848	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,555	3,095	6,476	8,738	גביה בגין פיגורים
3,576	4,151	17,453	19,110	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
9,551	9,644	43,784	46,470	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
58	44	2,220	1,833	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		419	378	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
9,609	9,688	(6,184)	(7,252)	
		40,239	41,429	
(6,243)	(7,680)	(32,828)	(36,043)	גביה שוטפת
(6,243)	(7,680)	(32,828)	(36,043)	סה"כ שנגבה
3,366	2,008	7,411	5,386	יתרת פיגורים לתקופה
6,942	6,159	24,864	24,496	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
30.31%	42.71%	27.06%	31.38%	% גביה מהפיגורים
64.97%	79.27%	81.58%	87.00%	% גביה מהשוטף
52.90%	63.63%	61.25%	64.64%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
1,904	2,029			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,446	1,457			כמות המים שנמכרה / חויבה
458	572			פחת (באלפי קוב)
24.05%	28.21%			% הפחת

מועצה מקומית גבעת זאב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

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

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
5	4
648	534
118	22
982	258
97	46
23	9
48	12
38	12
341	74
462	143
1,795	469
62	72
537	321
16	6
339	132
44	17
486	66
16	64
5	3
23	18
6,085	2,282

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים

עיוור

עולה

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צהל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

נכס ריק

חייל מילואים פעיל

מפקד מילואים פעיל *

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
2,736	10
126	2
49	3
269	4

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 67% (2/3)

פטור 55%

פטור 45%

3,180	19
-------	----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

9,265	2,301
-------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית גבעת זאב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים				מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
4,354	3,326	6,138		6,138	640	5,498	
4,354	4,000	3,200		3,200		3,200	
1,028	7,326	9,338		9,338	640	8,698	
3,326	1,188	1,399		1,399	400	999	
	6,138	7,939		7,939	240	7,699	
24	15	41		41	1	40	
3,350	6,153	7,980		7,980	241	7,739	

* הישג הוצאה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחדש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות	2022	2023	2024
סכום פרעון המלוות בתקציב הריגל בשנת הדוח:	1,028	1,188	1,399
קרן	104	252	272
ריבית	33	6	8
הצמדה	1,165	1,446	1,679
סה"כ			
(**)			
(***)			

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

סה"כ	1,446	1,679
------	-------	-------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	שנה ראשונה
1,566	1,566	שנה שנייה
1,152	1,152	שנה שלישית
1,103	1,103	שנה רביעית
917	917	שנה חמישית
856	856	שנה שישית ואילך
2,386	2,386	
7,980	7,980	

מועצה מקומית גבעת זאב
 נספח 1 לסופס 2
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מתחת	מעל
הכנסות	164,339		164,339	189,730		189,730
הוצאות	164,339		164,339	189,568		189,568
עודף בשנת הדוח				162		162

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו	
				מתחת	מעל
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	77,042	79,005	41.64%		1,963
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	640	1,193	0.63%		553
	77,682	80,198	42.27%		2,516
2 הכנסות מהמשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	62,033	71,809	37.85%		9,776
2.2 מענק כללי	19,675	25,893	13.65%		6,218
	81,708	97,702			15,984
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	4,949	11,824	6.23%		6,875
2.5 חלי הכנסות עצמיות מארנונה	86,657	109,532	57.73%		22,875
3					
סה"כ הכנסות לפי מקורות לפני פעולות חירום	164,339	189,730	100.00%		25,391
4 פעולות חירום					
סה"כ הכנסות לפי מקורות כולל פעולות חירום	164,339	189,730			25,391

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

הסטיה נטו עודף (גרעון)
אי איזן תקציבי

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

סה"כ	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	% מסה"כ	תקציב	הסעיף
18%	38,927	(223)	24%	45,477	הכנסות
19%	6,638	3,491	5%	6,184	הכנסות ארונה
6%	7,798	1,770	6%	9,000	הכנסות בארונה (*)
9%	14,074	(3,152)	7%	16,381	מכירת מים
28%	45,310	6,238	26%	42,159	יזר ערמיות
10%	16,668	2,700	11%	17,587	משרד הרווחה
2%	2,625	838	2%	2,287	משרד הרווחה
13%	21,861	6,218	14%	19,675	משרד אחרים
5%	7,693	6,875	6%	4,949	מענק כללי
0%	116	6	0%		מענקים מיוחדים ומיוחדים
1%	1,199	630	1%	640	חלף הכנסות ערמיות מארונה
100%	162,909	25,391	100%	164,339	תקבילים אחרים
					סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	162,909	25,391		164,339	סה"כ הכנסות
18%	28,367	(1,288)	16%	28,902	הוצאות
19%	30,408	(4,470)	18%	30,241	משכורות ושכר כללי
6%	10,320	317	5%	10,578	פעולות כלליות
16%	25,979	(387)	14%	26,750	רכישת מים
21%	33,057	(4,452)	21%	35,320	שכר חינוך
2%	3,264	(180)	2%	3,298	פעולות חינוך
12%	19,327	(3,176)	12%	20,239	שכר רווחה
1%	1,446	15	1%	1,694	פעולות רווחה
0%	689	(46)	0%	699	פרעון מלוות
0%	666	(8,486)	5%	821	מימון
4%	6,252	(3,076)	5%	6,184	הוצאות בארונה (**)
100%	159,775	(25,229)	100%	164,339	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	159,775	(25,229)		164,339	סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום
	862				פעולות חירום
	160,637	(25,229)		164,339	סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום
					עודף (גרעון)
	3,134	162		162	

(*) 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

36

מועצה מקומית גבעת זאב

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	
46.52%	26,865	45.67%	28,732	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה
9.02%	5,208	8.97%	5,643	
1.55%	897	5.43%	3,419	
4.30%	2,483	3.85%	2,424	
8.75%	5,055	8.28%	5,211	
9.54%	5,511	7.82%	4,917	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.69%	46,019	80.02%	50,346	סה"כ שכר ותשלומים
3.16%	1,823	2.92%	1,838	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.25%	6,495	11.11%	6,991	
5.91%	3,413	5.94%	3,738	
20.31%	11,731	19.98%	12,567	סה"כ נלוות
100.00%	57,750	100.00%	62,913	סה"כ כללי
2023	2024	התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2		
57,750	62,913	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות רשויות אחרות בפנסיה תגמולי מילואים ודמי פגיעה מביטוח לאומי תשלומי תוכנית פרישה שנרשמו בתב"ר		
(78)				
(62)	(501)			
	(1,994)			
57,610	60,418	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2		

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח הכספי לשנת 2024
ארונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

	2022		2023		2024	
	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	מנימוס(*)
	51.35	52.05	53.49	38.27		
	150.97	152.84	149.36	75.14		
	23.47	19.57	20.09	0.01		
	8.18	8.30	8.52	0.01		
	38.78	39.31	41.66	1.57		

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

39

[illegible]

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח כספי לשנת 2024 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע 2024	תקציב 2024	
120	139	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
934	1,131	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
46	44	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
132	91	איגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>1,232</u>	<u>1,405</u>	סה"כ

		השתתפויות אחרות
1,157	2,051	השתתפויות חינוך
22,914	19,784	השתתפויות רווחה
3	3	השתתפויות בתאגידים עירוניים
716	651	השתתפות במתנ"ס
2	10	השתתפות בפעילות ספורט
4	350	השתתפות בתנועות נוער
	8	השתתפות בפעילות תרבות

<u>24,796</u>	<u>22,857</u>	סה"כ
9,260	6,184	הנחות בארנונה
<u>35,288</u>	<u>30,446</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות

		ריכוז
1,232	1,405	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
24,796	22,857	השתתפויות אחרות
9,260	6,184	הנחות בארנונה
<u>35,288</u>	<u>30,446</u>	סה"כ