

מועצה אזורית מטה יהודה

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2024

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 Jul, 2025, 12:00



השירות
מנהל
מנהל

נתקבל

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
30-31	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
32	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024



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

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית מטה יהודה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית מטה יהודה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיוח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר 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 בעניין שלהלן, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור מס' 18 בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.


יגאל צדוק
רואה חשבון

ירושלים, 20/7/2025

מועצה אזורית מטה יהודה

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>
28,677	24,506	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,292	531	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
27,159	52,362	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
96	72	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>58,224</u>	<u>77,471</u>		
68,321	51,461	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,667	2,306	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
2,102	962	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
41,605	43,975		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
2,370	2,797	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
43,975	46,772		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
11,863	15,968	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>187,152</u>	<u>194,940</u>		
140,152	122,735	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
457,917	336,442	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,010	13,725		חובות פתוחים
460,927	350,167		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
199	-	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
101,738	105,346	3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,292	531	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים גזילים
2,363	2,437	3 (יא)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
106,592	108,314		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
36,754	42,491	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
39,037	40,867	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
75,791	83,358		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2,667	2,306	3 (יב)	
2,102	962	3 (יג)	קרנות מתוקצבות
187,152	194,940		

**מועצה אזורית
מטה יהודה**

(Handwritten signature)

אבישי כהן
משה אוחיון

20/7/2025

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

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	ביאור	תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023
6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים				
					X11 מיסים אחרים		213,416	214,139	197,312
					112 הכנסות במקום ארנונה			23	16
					11 מיסים		213,416	214,162	197,328
61 מנהל כללי		30,162	29,680	26,661					
62 מנהל כספי		8,352	8,280	8,081					
63 הוצאות מימון		3,415	3,490	3,638					
64 פרעון מלוות		17,862	19,347	20,229					
		59,791	60,797	58,609					
7 שירותים מקומיים					19 מענקים כלליים ומיוחדים				
71 תברואה		33,698	33,612	31,719			25,362	24,658	31,155
72 שמירה וביטחון		9,537	8,192	7,861			238,778	238,820	228,483
73 תכנון ובנין העיר		8,917	8,527	8,311					
74 נכסים ציבוריים		9,212	8,587	9,037					
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		182	182	199					
76 שירותים עירוניים שונים		18,444	18,918	17,208			6,824	5,942	2,685
77 פיתוח כלכלי		1,504	1,449	1,634					
78 פיקוח עירוני		913	942	1,074					
79 שירותים חקלאיים		1,792	1,765	1,641			1,242	1,287	258
		84,199	82,174	78,684			28,005	25,332	22,179
8 שירותים ממלכתיים					21 תברואה				
81 חינוך	(7)	264,826	270,815	278,988	22 שמירה וביטחון		3,796	3,422	3,493
82 תרבות		27,686	26,920	27,305	23 תכנון ובנין העיר		3,275	2,225	3,041
83 בריאות		1,334	1,239	1,247	24 נכסים ציבוריים		11,807	11,320	10,451
84 רווחה	(6)	58,866	58,463	55,239	25 חגיגות, מבצעים ואירועים		690	753	1,085
85 דת		8,049	8,166	7,878	26 שירותים עירוניים שונים		371	383	781
		360,761	365,603	370,657			6,824	5,942	2,685
9 מפעלים					28 פיקוח עירוני				385
91 מים	(8)	664	1,364	1,262	29 שירותים חקלאיים		1,242	1,287	258
93 נכסים		1,348	15,265	15,283			28,005	25,332	22,179
94 תחבורה		14,941	20,393	17,805					
97 מפעל הביוב	(8)	21,543							
		38,496	37,022	34,355					
99 תשלומים בלתי רגילים									
סה"כ כללי		577,577	581,883	580,818					

תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023
577,577	579,086	578,448
577,577	581,883	580,818
-	(2,797)	(2,370)

סה"כ תקבולים
 סה"כ תשלומים
 גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

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
39,363	41,270	השתתפות הממשלה
4,074	1,884	השתתפות מוסדות
958	605	השתתפות בעלים
20,666	46,827	מקורות עצמיים ואחרים
31,000	8,000	מלוות שנתקבלו
399	4,105	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>96,460</u>	<u>102,691</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
100,261	82,854	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,622	2,082	תכנון
10,000	8,000	העברת מלוות
1,987	3,249	תשלומים אחרים
-	4,676	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
203	-	העברת השתתפות ממשלה לתב"ר
<u>115,073</u>	<u>100,861</u>	סה"כ תשלומים
<u>(18,613)</u>	<u>1,830</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
369,523	441,405	תקבולים
311,873	402,368	תשלומים
<u>57,650</u>	<u>39,037</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
441,405	429,559	תקבולים
402,368	388,692	תשלומים
<u>39,037</u>	<u>40,867</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
73,174	70,363	עודפי מימון זמניים
34,137	29,496	גרעונות מימון זמניים
<u>39,037</u>	<u>40,867</u>	
<u>24,578</u>	<u>114,537</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
25,389	11,390	עודפי מימון זמניים
<u>12,660</u>	<u>11,757</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

2023	2024	התאמה	
548,074	550,789	1	הכנסות
75,794	55,864	2	מתקציב רגיל
68,502	79,406	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>692,370</u>	<u>686,059</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
580,788	581,853	4	תקציב רגיל
115,073	96,185	5	תקציב בלתי רגיל
138	3,251	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>695,999</u>	<u>681,289</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,629)</u>	<u>4,770</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
			הרכב העודף (גרעון) כללי
(2,370)	(2,797)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(18,613)	1,830		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(20,983)</u>	<u>(967)</u>		
<u>17,354</u>	<u>5,737</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,629)</u>	<u>4,770</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

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: העברות מקרנות פיתוח
578,448 (30,374)	579,086 (28,297)		סה"כ נטו
<u>548,074</u>	<u>550,789</u>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
96,460 (20,666)	102,691 (46,827)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>75,794</u>	<u>55,864</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
68,532 - (30)	84,112 (4,676) (30)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מהתקציב הרגיל
<u>68,502</u>	<u>79,406</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
580,818 (30)	581,883 (30)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>580,788</u>	<u>581,853</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
115,073 -	100,861 (4,676)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>115,073</u>	<u>96,185</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
51,178 (30,374) (20,666)	78,375 (28,297) (46,827)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
<u>138</u>	<u>3,251</u>		סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

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 המועצה לשנת 2024 בסך 552,317 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29/5/2024.

עדכון התקציב לסך 577,577 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24/12/2024.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות

יצובה.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25/6/2024.

עדכון התקציב אושר בתאריך 9/1/2025.

ו. שירותים המסופקים על ידי המועצה:
שירותי הוצאת אשפה; שירותי תאורת רחובות; חינוך, רווחה, תברואה, בריאות ודת. יתר השירותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הוועדים המקומיים.

ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא בזה וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה חשפעה 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 בגין 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, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

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

(5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה אזורית מטה יהודה

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית שהצטברה עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. 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 ממשלתיים 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 לחלף.
- (5) שיפוי כספי ממשלתי בגין הנחות ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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.

מועצה אזורית מטה יהודה

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה בשנת 2024 לתקציב הרגיל. (בשנת 2023 - לקרן פיתוח)
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. 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.

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 מתוקצבת. 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 לפיו חובות מעל 7 שנים הינם חובות מסופקים.

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 בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>
69,961	48,878
69,961	48,878
41,284	24,372
28,677	24,506
39,526	20,158

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 3(ה)

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2023</u>	<u>2024</u>
13,711	22,786
-	94
54	39
145	465
1,702	-
331	600
2,671	3,092
-	8,000
5,000	12,165
3,545	5,121
27,159	52,362

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד לבטחון לאומי
המשרד להגנת הסביבה
משרת ישראל
משרדי ממשלה וגופים ציבוריים אחרים
הלוואה לקבל לאיזון התקציב
מועצה מקומית צור הדסה (ראה ביאור 16)
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

ספקים ותשלומי יתר לספקים ומוסדות

<u>2023</u>	<u>2024</u>
96	72
96	72

ד. ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות

<u>2023</u>	<u>2024</u>
26,517	26,507
520	582
27,037	27,089
27,037	27,089

סך הכל ניירות ערך סחירים
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
בתקציבים בלתי רגילים

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

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3.)
חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)

<u>2023</u>	<u>2024</u>
39,526	20,158
27,037	27,089
1,758	4,214
68,321	51,461

מועצה אזורית מטה יהודה

השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

משיכות במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

השקעות אחרות

הלוואות ומקדמות לעובדים

2023	2024
2,094	2,462
276	141
	(551)
92	80
<u>2,462</u>	<u>2,132</u>
205	174
<u>205</u>	<u>174</u>
<u>2,667</u>	<u>2,306</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)

החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ

סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים

השקעות אחרות

החברה לאוטומציה

הלוואה לעמותות ותיקי מטה יהודה (ראה ביאור 10)

הלוואה למושב אורה

2023	2024
1	1
<u>1</u>	<u>1</u>
25	25
953	-
1,123	936
<u>2,101</u>	<u>961</u>
<u>2,102</u>	<u>962</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

יתרה לתחילת השנה

גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה

2023	2024
11,464	11,863
399	4,105
<u>11,863</u>	<u>15,968</u>

יתרה לסוף השנה

בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

2023	2024
199	-
<u>199</u>	<u>-</u>

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

המחאות לפרעון

הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)

וועדים מקומיים

תאגיד עירוני (ראה ביאור 10)

2023	2024
54,393	55,874
15,816	15,023
10,188	11,184
895	54
3,512	6,829
4,811	5,463
12,123	10,919
<u>101,738</u>	<u>105,346</u>

מועצה אזורית מטה יהודה

		<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>		יא.
<u>2023</u>	<u>2024</u>			
2,195	2,242		זכאים בגין ארנונה	
168	195		הכנסות אחרות מראש	
<u>2,363</u>	<u>2,437</u>			
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>		יב.
2,094	2,462	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>		
276	141	יתרה לתחילת השנה		
-	(551)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה		
92	80	חוזר בגין השתתפות בהוצאות		
<u>2,462</u>	<u>2,132</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה		
205	174	<u>קרנות אחרות</u>		
קרן הלוואות ומקדמות לעובדים				
<u>205</u>	<u>174</u>			
<u>2,667</u>	<u>2,306</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>		יג.
1	1	החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ		
25	25	החברה לאוטומציה		
953	-	הלוואה לעמותת ותיקי מטה יהודה (ראה ביאור 10ב)		
1,123	936	הלוואה למושב אורה		
<u>2,102</u>	<u>962</u>			

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
-	8,000	10,000	מלוות שנתקבלו לאיזון
374	527	3,387	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
552	581	567	החזר השתתפויות
897	897	-	העברות מקרן ארנונה
13,261	13,261	17,437	העברה מקרנות פיתוח
1,000	501	1,743	השתתפות משרד הפנים מלחמת חרבות ברזל
-	-	1,854	הקטנת הפרשה לתביעות משפטיות (ביאור 18)
551	551	-	החזר מקופת פנסיה תקציבית
850	2,533	841	הכנסות מריבית וניירות ערך
-	14	30	תקבולים אחרים
17,485	26,865	35,859	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
14,117	13,454	14,986	הנחות במיסים
17,815	18,462	17,624	תשלומי פנסיה
78	78	78	מיסים בשל הוצאות עודפות
80	177	1,229	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
-	813	-	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 17)
2,240	1,835	1,216	הוצאות חירום - קליטת מפונים
-	-	3,380	חלקה של מ.מ. צור חדסה לפי דוח הפירוק (ראה ביאור 16)
-	1,468	-	הפרשה לתביעות משפטיות (באור 18)
34,330	36,287	38,513	

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאורים לזיכרות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קצו לעבודות פיתוח - הרב תנועה באלפי ש"ח

בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מהטלי בינו והשבחה, מרשותות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כפי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנבקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות הנבקים לפעילות (א) לעיל.
המועצה נדרשת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח בשנת 2024 התשואה נזקפה לתקציב הרגיל בהתאם להקלה שניתנה בשנה זו ביחס לרישום התשואה מעודפי מומונים .

ד. כפי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

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

שם הקרן	יתרה להחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מת/י"ר	העברות מקרנות (אחרות)	העברה מתקציב רגיל	הנחות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לת/י"ר (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מאסטר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות י")	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	19,400	66,826			30	1,676	68,532	20,666	30,374			138	51,178	36,754
קרן הטל השבחה (1)	16,705	70,702				(68)	70,634	39,662	18,361			3,185	61,208	26,131
קרן ממכירת נכסים	97	29					29						5,404	7,795
קרן בינו	3,214	5,310	4,675				1,859		4,532				4,532	6,333
קרן שיקום בינו	9,006	1,859					721	6,800					6,800	721
קרן היטל סליקה	6,800	721					592	265				36	301	1,156
קרן חתרנות ביישובים	865	591	1				262	100					100	224
קרן קבר דן ופיתוח ב"ש	62	262					30						30	5
קרנות אחרות	5													
סה"כ	36,754	79,474	4,676		30	(68)	84,112	46,827	28,297			3,251	78,375	42,491
סה"כ ההוצאות בקרן היטל השבחה כוללים הפרשה לתביעות תליות בסך 2,200 אלפי ש"ח בגין תביעות כספיות בנושא עבודות פיתוח והחזיר היטלי השבחה וכן סכום של 985 אלפי ש"ח בגין החלק של צור הדסה בהיטל השבחה לפי הסכם הפשרה (ראה ביאור 116).														
בהיטל השבחה לפי הסכם הפשרה (ראה ביאור 116).														
(י) לקרן בינו החזיר 4,675 אלפי ש"ח ממת"ר בינו שנסגר בשנת הדוח חזאל ולא בוצע ואשר לשם ביצועו נלקחה בשנת 2015 חלואה אשר פורענה רשום בהתקציב הרגיל.														
(1) הרב התקבולים בקרן היטל השבחה:	55,106													
היטל השבחה	15,596													
חלף היטל השבחה	70,702													
סה"כ														

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונוט 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 ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 5,249 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 6,395 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 936 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 565 אלפי ש"ח) וקיצוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 671 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 1,132 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה עוסקת ברכישת מים ממקורות ובמכירה לתושביה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,670 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 6,482 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 831 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 774 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,242 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 6,983 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור		שם התאגיד
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ	חברה	100%	100	100	
החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ	חברה	1,780	(10,919)	10,951	הון עצמי/יתרת נכסים נטו יתרה בספרי הרשות התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח

מועצה אזורית מטה יהודה

- א.1. החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1982.
- א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם לפי דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2024.
- א.3. החברה עוסקת בפיתוח בניה וניהול עבודות תשתית באזור תעשייה הר טוב ב', אחזקת איזור התעשייה הר טוב א', פיקוח וניהול של עבודות פיתוח ובנייה בתבריים לפי הזמנת המועצה, כמו גם רכישה ומכירה של מלאי שמנים ודלקים לטובת הסעות ההמועצה.
- א.4. היתרה בספרי המועצה היא בסך 10,919 אלפי ₪ לזכות החברה. היתרה בספרי החברה הינה בסך 10,951 אלפי ₪ לחובת המועצה. ההפרש בסך 32 אלפי ₪ מורכב מחיוב בגין הוצאה ששולמה ע"י המועצה אשר טרם נרשם בספרי החברה.
- א.5. מכירת שירותים למועצה הסתכמה בסך 6,232 אלפי ₪ (אשתקד 6,539 אלפי ₪). כמו כן עבודות קבלניות שבוצעו עבור המועצה ונרשמו בתקציב בלתי רגיל הסתכמו בסך של 19,738 אלפי ₪ (אשתקד 53,349 אלפי ₪). מנגד עלות שכר עובד שהושאל לחברה הייתה בסך 290 אלפי ש"ח (אשתקד 279 אלפי ש"ח).
- א.6. בשנת 2021 חתמה המועצה עם החברה על הסכם המעניק לחברה זכות שימוש בגגות של מבני ציבור שבשטח המועצה בכדי להתקין ולהפעיל בהם מתקנים סולאריים. החברה אחראית לתחזוקת הגגות וזכאית לקבל את כל ההכנסות מייצור החשמל במתקנים אלו. תמורת זכות השימוש תקבל המועצה לפי ההסכם סכום שנתי של 20 ₪ לכל מ"ר משטח המתקנים, וזאת לאחר כיסוי והחזר ההשקעה של החברה.
- ב. עמותת ותיקי מטה יהודה- החלואה לעמותת ותיקי מטה יהודה בסך 953 אלפי ₪ נמחלה.

ביאור 11- החזר משנים קודמות		2024	2023
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
ההרכב:			
השתתפות המשרד להגנת הסביבה לכיסוי נזקי שריפות		-	1,702
ביטול התחייבות לצור הדסה מכספי מענק ישוב גדול (ראה גם ביאור 16 ד)		-	888
החזר הלואה ממושב אורה		187	187
ביטולי יתרות מוסדות יישובים ובתי ספר		340	304
התאמות עם חוז עיריית בית שמש		-	306
		527	3,387

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות		2024	2023
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
ההרכב:			
מקדמה ששולמה למשכ"ל בשנת 2020 ע"י קייטנות שנרשמה בחוז משכ"ל		-	1,000
תשלום למשכ"ל בשנת 2020 ע"י שמירה במוסדות חינוך		-	208
תשלומים לחברת הגביה בגין שנים קודמות		170	-
הוצאות שונות בגין שנים קודמות		7	21
		177	1,229

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

על פי דוח שהופק מרשם המשכונות ביום 27/4/2025 כל הכנסותיה של המועצה, מכל מין או סוג שהוא וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה מאיזה צד שהוא, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, משועבדים לטובת הבנקים עד לסכום בלתי מוגבל, לתקופה עד ל-99 שנים להבטחת פרעון המלוות שלה. למועצה שני רכבים משועבדים לטובת הסוכנות היהודית לא"י. כמו כן למועצה שעבוד על מקרקעין בגוש 29761 חלקה 1 לטובת Material Claims Against Germany Conference On Jewish וכן שעבוד מענקים לטובת מפעל הפיס.

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומות הופקו בחודש ספטמבר 2018 והתייחסו לשנים 2013-2016, לפיהם המועצה שילמה 251 אש"ח.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2024 רכשה המועצה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע כדלקמן:

אלפי ₪	
139	ציוד מיחשוב
562	ציוד הג"א
277	מזגנים ומיחשוב לבתי"ס
322	ציוד וריהוט אחר
<u>1,300</u>	

ביאור 16 - מועצה מקומית צור הדסה

א. בחודש מאי 2023 חתם שר הפנים על גרעת שטחו של היישוב צור הדסה מתחום השיפוט של המועצה האזורית ועל הפיכתו למועצה מקומית עצמאית. החל מיום 1/6/2023 היישוב צור הדסה הפך להיות מועצה מקומית עצמאית, אולם עד להקמת כל מוסדות וגופי המועצה המקומית, המועצה האזורית המשיכה לספק שירותים למועצה תוך עריכת התחשבות הכלולה בספרי המועצה.

ב. מחלקת הגביה המשיכה לטפל עד סוף שנת 2023 בחיובים, בגביה ובחלוקת ההכנסות הקשורות לכלל הנכסים של צור הדסה. תקבולים מארנונה שנתקבלו החל מחודש יוני 2023 ועד סוף 2023 השייכים לצור הדסה בסך 7,700 אלפי ₪ קוזזו מהכנסות ארנונה, בעוד שבדוחות הגביה בנספח 2 לטופס 1 מוצגים סכומי החיובים והגביה המלאים של הארנונה הכוללים גם את חלקה של צור הדסה. תקבולים אחרים השייכים לצור הדסה בסכום כולל של 14,062 אלפי ₪ נרשמו בשנת 2023 בסעיפי הוצאות בפרקי התקציב השונים כנגד זיכוי חשבון חוז מועצה מקומית צור הדסה. בשנת 2024 הטיפול בגבייה בוצע במלואו ע"י צור הדסה. לעניין חלוקת ההכנסות מארנונה שאינה למגורים בין הרשויות ראה להלן באור 17.

ג. הוצאות שונות בגין צור הדסה שנצברו בשנת 2024 בסכום כולל של 34,729 אלפי ₪ (בשנת 2023 - 30,031 אלפי ₪) נרשמו בסעיפי ההכנסות בפרקי התקציב השונים כנגד חיוב חשבון מועצה מקומית צור הדסה.

ד. ביום 6/5/2025 נחתם הסכם הבנות בין המועצה לבין מ.מ. צור הדסה בדבר סיום ההתחשבות הכספית בין המועצות נכון לסוף שנת 2024. על פי ההסכם הוסכם כי יתרת החוב של צור הדסה נכון ליום 31/12/2024 יעמוד על סך של 13,150 אלפי ₪ והוא כולל את חלקה היחסי של צור הדסה באזור התעשייה החל מיום 18/11/2024 (ראה להלן ביאור 17). סכום החוב אינו כולל זיכוי בגין היטלי השבחה שנגבו ע"י המועצה המגיעים לצור הדסה בסך של 985 אלפי ₪. בהתאם לאמור, מחקה המועצה את כל החיובים העודפים על יתרת החוב שנקבעה והעמידה את יתרת החוב של צור הדסה על סך של 12,165 אלפי ₪. במקביל הקטינה את יתרת קרן היטל השבחה בסכום של 985 אלפי ₪.

ההסכם בין הצדדים קובע כי צור הדסה ישולם באמצעות קיזוז מההכנסות שהמועצה עתידה להעביר לצור הדסה או באמצעות הלוואה שתילקח ע"י צור הדסה לטובת כיסוי החוב.

עוד נקבע בהסכם, כי הוא מותנה באישור הלוואה למועצה ע"י משרד הפנים לאיוון התקציב בסכום של 8 מיליון ₪. במהלך חודש מאי 2025 נתקבלה ההלוואה כאמור.

בהסכם נקבע כי המועצה תמשיך לספק שירותי רווחה נדרשים לצור הדסה בהתאם לעלותם בפועל על פי מנגנון ההשתתפות של המועצה בפעולות אלו ותחייב אותה בסכומים אלו. כנ"ל לגבי שירותי שיפור פני העיר. כל שירות אחר אשר יסופק ע"י המועצה לצור הדסה יתומחר בהתאם ויובא לאישור צור הדסה טרם ביצועו בפועל. ביחס להסעות ב"ס מעיינות בשנים 2023-2024 - ככל שיתקבל תשלום ממשרד החינוך בגין הסעות אלו, תזוכה צור הדסה באופן מלא.

ה. בשנת הדוח סגרה המועצה 3 תבר"ס בפרוייקטים שבוצעו בצור הדסה המצויים בגרעון כולל של 4,105 אלפי ₪ לגרעונות הסופיים במאזן.

ו. בשנת 2022 נערך דוח פירוק של הנכסים וההתחייבויות - פרט לנכסים פיזיים - אשר התבסס על נתונים שאינם מבוקרים לסוף שנת 2021.

על פי דוח הפירוק חלקה של צור הדסה ברכוש השוטף של המועצה בניכוי הגרעונות שנצברו מהווה כ- 10.4%.

חלקה של צור הדסה בהתחייבויות השוטפות מהווה כ- 12.8%.

חלקה של צור הדסה ביתרות החייבים מהווה כ- 1.1% ובעומס המילוות כ- 1.9%.

על פי דוח הפירוק חלקה של מועצה מקומית צור הדסה בנכסים בניכוי ההתחייבויות של המועצה היה בסך של 3,380 אלפי ₪. צור הדסה חייבה את המועצה בסכום זה, והוא נרשם במקביל בספרי המועצה בשנת 2023 כהוצאה בלתי רגילה (ראה ביאור 4).

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 17 - חלוקת הכנסות

ביום 25 בנובמבר 2024 פורסם ברשומות צו המועצות המקומיות (חלוקת הכנסות בין המועצה האזורית מטה יהודה לבין מועצה מקומית צור הדסה, התשפ"ה-2024). על פי הצו, 90% מהכנסות המועצה מארנונה משטחים משותפים אשר נקבעו בצו, יחולקו בין המועצה לבין מועצה מקומית צור הדסה. המועצה כרשות מחלקת, תעביר למועצה מקומית צור הדסה את חלקה בשיעורים המפורטים להלן. קיימים חילוקי דעות עם צור הדסה בנוגע למועד חלוקת ההכנסות. עמדת צור הדסה הינה כי היום הקובע הוא 1/10/24 - מועד חתימת השר על הצו. עמדת המועצה אשר נתמכת על ידי יועציה המשפטית הינה, כי היום הקובע הוא 20/11/24 - המועד בו פורסם הצו ברשומות. בהתאם לחוות הדעת המשפטית שקיבלה, זיכתה המועצה את צור הדסה בהכנסות ארנונה אלו ממועד פרסום הצו. הכנסות המועצה בסך 10,985 אלפי ש"ח בגין ארנונה משטחים משותפים כלולות בהכנסות ארנונה, מתוכם הכנסות יחסיות משותפות ממועד חלוקת המועצה בסך של 1,506 אלפי ש"ח. 813 אלפי ש"ח בגין חלוקת הכנסות אלו למועצה מקומית צור הדסה נרשמו כתשלומים בלתי רגילים בטופס 2.

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	עד 31/12/2027	החל מ-1/1/2028
מועצה אזורית מטה יהודה	40%	55%
מועצה מקומית צור הדסה	60%	45%

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי חוות דעת היועצת המשפטית של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2024, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-105 מיליון ש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועצת המשפטית אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל, ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, מסתכם בכ-6.8 מיליון ש"ח. בנוסף, להערכת היועצת המשפטית אומדן הסיכון עבור התביעות ע"פ הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה מסתכם בכ-500 אלפי ש"ח.

מכתב היועצת המשפטית כלל בין השאר את התביעות הבאות:

- תביעות לתשלום פיצויים ע"פ הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה המסתכמות לסך של כ-48 מיליון ש"ח.
- תביעות בגין הפקעת מקרקעין, פינוי וסילוק יד במקרקעין המסתכמות לסכום של כ-8.7 מיליון ש"ח.
- תביעות נזקי גוף רובן ללא סכומים, לגביהן החשיפה הינה בגובה 40% מסכום ההשתתפות העצמית של המועצה בסכום כולל של 420 אלפי ש"ח.
- תביעות כספיות שונות של ספקים ואחרים, השבת אגרות והיטלים ותביעות קטנות המסתכמים בסך כ-45 מיליון ש"ח.
- תביעות בדיני עבודה המתנהלות בבית הדין האיזורי לעבודה בירושלים בסכום כולל של כ-2 מיליון ש"ח.

בהתאם לחוות הדעת המשפטית העמידה המועצה את ההפרשה לתביעות תלויות על סכום של 6,829 אלפי ש"ח. כתוצאה מהגדלת ההפרשה נרשמה הוצאה בתקציב הרגיל בסך של 1,468 אלפי ש"ח ובקרן היטל השבחה בסך של 2,200 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 19 - גביית ארנונה בנכסים משולבים

בדוחות הגביה של המועצה הוצגו בשנים קודמות הכנסות מארנונה בנכסים משולבים במסגרת ארנונה למגורים ללא הפרדה בין ארנונה למגורים לארנונה שאינה למגורים. לחלן נתונים מתוקנים של ההכנסות מארנונה לשנים 2018-2023, המוצגים בנספח 2 לטופס 1 פירוט ג', לאחר מיון מחדש של ארנונה למגורים וארנונה שאינה למגורים בנכסים משולבים.

שנה	סה"כ ארנונה אלפי ₪	ארנונה אחרת אלפי ₪	ארנונה למגורים אלפי ₪
2024	200,025	132,719	67,306
גביית ארנונה- ראה נספח 2 לטופס 1 פירוט ג'			
2023	189,992	101,630	88,362
2023	189,992	114,430	75,562
גביית ארנונה לפי דוח כספי מקורי			
גביית ארנונה מתוקן לאחר מיון מחדש			
2022	195,480	107,375	88,105
2022	195,480	120,117	75,363
גביית ארנונה לפי דוח כספי מקורי			
גביית ארנונה מתוקן לאחר מיון מחדש			
2021	162,505	76,787	85,718
2021	162,505	88,888	73,617
גביית ארנונה לפי דוח כספי מקורי			
גביית ארנונה מתוקן לאחר מיון מחדש			
2020	137,965	56,966	80,999
2020	137,965	68,653	69,312
גביית ארנונה לפי דוח כספי מקורי			
גביית ארנונה מתוקן לאחר מיון מחדש			
2019	161,004	69,786	91,218
2019	161,004	94,150	66,854
גביית ארנונה לפי דוח כספי מקורי			
גביית ארנונה מתוקן לאחר מיון מחדש			
2018	159,071	71,170	87,901
2018	159,071	95,129	63,942

מועצה אזורית מטה יהודה

מזכר המספיק לשנת 2024

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפני נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח									
מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	א. ארנונה	40,334	82,682	10,356	(4,232)	108,428	67,306	41,122	62.1%
1.1	ארנונה למגורים	144,097	136,142	80,309	(2,632)	197,298	132,719	64,579	67.3%
1.2	ארנונה אחרת	190,343		55,446	6,864	141,761		141,761	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	374,774	218,824	146,111		447,487	200,025	247,462	44.7%
2	סח"כ ארנונה								
2.1	אגרת מים וביוב	180			(180)				
2.1	אגרת מים	3,365				3,545		3,545	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים	3,365	180			3,545		3,545	
2.2	סח"כ מים	20,202	13,532		(515)	33,219	7,462	25,757	22.5%
2.3	אגרת ביוב								
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	7,152			515	7,667		7,667	
4	סח"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	405,493	232,536	146,111		491,918	207,487	284,431	42.2%
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה	522	782		(508)	796	147	649	18.5%
2	קניסות	5,912	1,368			7,280	900	6,380	12.4%
3	עצמיות חינוך	5,889	4,956			10,845	5,591	5,254	51.6%
4	עצמיות תרבות	277	236			513	205	308	40.0%
5	עצמיות רווחה	393	399			792	404	388	51.0%
6	עצמיות דת	4	165			169	180	(11)	106.5%
7	הטלי השבחה	17,351	55,181			72,532	55,106	17,426	76.0%
8	הטלי פיתוח	1,455	13,046			14,501	2,453	12,048	16.9%
9	אגרות בניה	1,934	5,697			7,631	4,978	2,653	65.2%
10	הטל ביוב	15,638	3,614			19,252	5,311	13,941	27.6%
11									
14	שליטים, אישורים וכו'	1,534	608		(3)	2,139	570	1,569	26.6%
15	פינוי אשפה	794	199		(887)	106	104	2	98.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה	3,731				5,129		5,129	
17	סח"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	55,434	86,251			141,685	75,949	65,736	53.6%
		460,927	318,787	146,111		633,603	283,436	350,167	44.7%
	סח"כ בשנת הדוח	407,605	328,437	15,913		720,129	259,202	460,927	36.0%
	שנה קודמת	373,900	308,240	17,167		664,973	257,368	407,605	38.7%

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאמור שערך ההכרזה המועצה לפני חובות מילוי חובות מסופקים.

מועצה אזורית מטה יהודה

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף המדינה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השטח	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
חשבוניות על בסיס חייב שנתי						
א.	חייבה					
	ארנונה	79,939	510	6,369	(4,136)	82,682
	ארנונה למגורים	129,022	1,096	6,314	(290)	136,142
1.1	ארנונה אחרת					
1.2		208,961	1,606	12,683	(4,426)	218,824
	סה"כ ארנונה					
2	אגרת מים וביוב			180		180
2.1	אגרת מים			180		180
	סה"כ מים			180		180
	אגרת ביוב	12,245	664	623		13,532
2.3						
	סה"כ	221,206	2,270	13,486	(4,426)	232,536

סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי

חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי

ב.	שכר דירה	627	138	17		782
2	קנסות	1,082	286			1,368
3	עצמיות חינוך	4,690	187	79		4,956
4	עצמיות תרבות	195	16	25		236
5	עצמיות רווחה	396	3			399
6	עצמיות דת	165				165
7	הטלי חשבחה	55,181				55,181
8	הטלי פיתוח	12,889	95	62		13,046
9	אגרות בניה	5,697				5,697
10	הטל ביוב	2,940	465	209		3,614
11						
	שלימים, אישורים וכ"י					
14	פינוי אשפה	524	58	26		608
15		97	102			199
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	84,483	1,350	418		86,251
	סה"כ	305,689	3,620	13,904	(4,426)	318,787

אשתקד שיווי בנקט משולב בסך 12,800 אלפי ש"ח מוין למגורים.

מועצה אזורית מטת יהודה

הדוח הכספי לשנת 2024

משה מוצגו במידות רגל ורחב האף הגבירה באלפי ש"ח

[illegible]

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
		223,595	184,431	גביית פיגורים
		8,687	(419)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(232)	(180)	(76,199)	(6,864)	חיוב / זיכוי נוסף
232	180	15,344	12,683	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(1,435)	(77,464)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		169,992	112,367	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		20,298	19,805	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		149,694	92,562	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		209,468	208,961	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		7,869	(4,007)	חיוב / זיכוי נוסף
		1,559	1,606	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(14,465)	(13,201)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		204,431	193,359	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(169,694)	(180,220)	גביה שוטפת
		(169,694)	(180,220)	סה"כ שנגבה
		34,737	13,139	יתרת פיגורים לתקופה
		184,431	105,701	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		11.94%	17.63%	% גביה מהפיגורים
		83.01%	93.20%	% גביה מהשוטף
		50.74%	65.43%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית מטה יהודה

הדוח הכספי לשנת 2024

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

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
4	6
1,750	1,476
269	62
2,789	553
381	110
175	95
263	49
15	8
23	6
2,101	444
650	141
259	149
331	236
7	5
989	452
105	51
125	293
23	19
654	33
10,913	4,188

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
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
1,311	5
340	11
714	2
199	6

תיאור פטורים

פטור 100%
פטור 67% (2/3)
פטור 55%
פטור 45%

24	2,564
----	-------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

4,212	13,477
-------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

הערה: נכס לא ראוי לשימוש נגרע ולא מופיע חיוב ופטור ומופיע בחיוב זיכוי.

מועצה אזורית מטה יהודה

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	מערבות סולאריות	אחרות	מים ובייג	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	31.12.2024	31.12.2024
131,439	124,837	135,347				118,638	16,709		
15,000	31,000								
146,439	155,837	135,347				118,638	16,709		
21,602	20,490	17,440				13,010	4,430		
124,837	135,347	117,907				105,628	12,279		
4,071	4,805	4,828				3,912	916		
128,908	140,152	122,735				109,540	13,195		

* חישוב הראצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחדש נובמבר 2024 (מודד ידוע).
 ** בחודש 5/2025 אושרה למעוזה הלוואה בסך 8 מיליון ש"ח לאיוון תקציב 2024, לתקופה של 4 שנים.

2022	2023	2024
21,602	20,490	17,440
2,962	5,681	6,204
705	1,022	1,107
25,269	27,193	24,751

סכום פרעון כלל המלוות
 סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדיוח:
 קרן
 ריבית
 הצמדה
 סה"כ

20,229	19,347
6,964	5,404
27,193	24,751

*** התאמה לטופס 2:
 בטעיף פרעון מלוות
 בטעיף מפעלי הביוב

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות לקרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	סה"כ
19,674	19,674	
17,299	17,299	
14,708	14,708	
14,671	14,671	
12,724	12,724	
43,659	43,659	
122,735	122,735	

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

מועצה אזורית מטה יהודה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 נא לפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסכומים נטו		חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
				מותרות	מעל	
הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע
2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
578,448	1,509	579,086	577,577	25,260	552,317	הכנסות
580,818	(4,306)	581,883	577,577	25,260	552,317	הוצאות
(2,370)	(2,797)	(2,797)	-	-	-	גרעון בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מס"ח"כ %	הסכומים נטו		מס"ח"כ %
				מותרות	מעל	
הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע
מס"ח"כ %	מס"ח"כ %	מס"ח"כ %	מס"ח"כ %	מס"ח"כ %	מס"ח"כ %	מס"ח"כ %
2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
46.52%	269,067	2,476	50.95%	295,059	297,535	הכנסה עצמית
0.86%	4,977	1,879	0.88%	5,103	3,224	גביה נשירה
5.25%	30,374	1,020	4.89%	28,297	29,317	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
52.63%	304,418	1,879	56.72%	328,459	330,076	העברה מקרנות פיתוח
39.93%	230,959	3,011	37.45%	216,839	219,850	הכנסות מהממשלה
4.87%	28,181	696	4.26%	24,658	23,962	השתתפות משרד ממשלה
0.84%	4,874	2,582	0.19%	1,107	3,689	מענק כללי
45.64%	16	23	41.90%	23	247,501	מענקים מיוחדים ומיוחדים
1.73%	264,030	719	41.90%	242,627	247,501	חלק הכנסות עצמיות מארנונה
100.00%	10,000	8,000	1.00%	8,000	8,000	הכנסות אחרות
100.00%	578,448	10,598	100.00%	579,086	577,577	מלוות לאיון
						סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית מטה יהודה
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		% מסה"כ	הביצוע	2023	% מסה"כ
				מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	184,969	186,369	32.03%		1,400		180,800	31.13%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	29,308	26,579	4.57%	2,729			27,543	4.74%	
3 הוצאות מימון	3,415	3,490	0.60%		75		3,638	0.63%	
4 הוצאות תפעול	238,787	239,030	41.08%		243		238,509	41.06%	
5 השתתפויות ותמיכות	95,698	97,709	16.79%		2,011		97,219	16.74%	
6 הוצאות חד פעמיות	1,793	3,955	0.68%		2,162		5,916	1.02%	
7 פיצוי מלונות	23,607	24,751	4.25%		1,144		27,193	4.68%	
סה"כ הוצאות	577,577	581,883	100%	2,729	7,035		580,818	100%	

נספח 3 לט"ז

מועצה אזורית מטה יהודה

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

השקף	תקציב	ביצוע	% מס"כ	ערף (גרעף)	ביצוע 2023	% מס"כ
הכנסות	198,473	199,826	35%	1,353	181,503	31%
ארונונה	14,943	14,313	2%	(630)	15,809	3%
מכירת מים	664	-	17%	(3,555)	84,692	15%
יורד עשמיית	99,511	95,956	28%	(1,185)	179,046	31%
משרד החינוך	166,073	164,888	7%	(315)	37,400	6%
משרד הרווחה	39,341	39,026	2%	(1,511)	14,513	3%
משרדים אחרים	14,436	12,925	4%	696	28,181	5%
מענק כללי	23,962	24,658	0%	(2,582)	4,874	1%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,107	1,107	1%	8,000	10,000	2%
מלווה למחזור ולאיוון	-	8,000	0%	23	16	0%
חלף הכנסות עשמיית מואדונונה	-	23	3%	1,879	22,414	4%
תקבולים אחרים	16,485	18,364	100%	1,509	578,448	100%
סה"כ	577,577	579,086		1,509	578,448	
סה"כ רכונות	577,577	579,086		1,509	578,448	

[illegible]

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מלמון ופטורים.
 (** כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מלמון נכללו בסעיף הוצאות מלמון

מנועצה אזורית מטה יהודה

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שניתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל	מזכרת כח אדם בפועל	תקן כח אדם	סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת כח אדם בפועל	תקן כח אדם	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן סה"כ חינוך רווחות עם תקן רווחות ללא תקן סה"כ רווחות יתר המשורות בכירים עם תקן
158.77	78,588	495	164.57	78,257	475.52	532.44	חינוך עם תקן
158.77	12,131	76	164.57	12,598	76.55	532.44	חינוך ללא תקן
158.77	90,719	571	164.57	90,855	552.07	532.44	סה"כ חינוך
242.22	8,199	34	247.44	8,324	33.64	46.10	רווחות עם תקן
242.22	1,038	4	247.44	1,044	4.22	46.10	רווחות ללא תקן
242.22	9,237	38	247.44	9,368	37.86	46.10	סה"כ רווחות
423.46	10,163	24	428.77	10,672	24.89	25.00	יתר המשורות בכירים עם תקן
423.46	10,163	24	428.77	10,672	24.89	25.00	סה"כ יתר המשורות בכירים
196.76	43,838	223	199.58	43,684	218.88	267.15	יתר המשורות אחרים עם תקן
196.76	6,716	34	199.58	8,679	43.49	267.15	יתר המשורות אחרים ללא תקן
196.76	50,554	257	199.58	52,363	262.37	267.15	סה"כ יתר המשורות אחרים
216.13	60,717	281	219.44	63,035	287.26	292.15	סה"כ יתר המשורות
180.44	160,673	890	186.12	163,258	877.19	870.69	סה"כ גברות
850.41	2,058	2	785.26	2,238	2.85	870.69	גימלאים (פנסיונרים)
172.90	17,442	101	178.61	18,333	102.64		הוצאות בגין סיום יחסים עובד מעביד אחרים
	569			1,039			
				1,372			
181.88	180,742	994	189.52	186,240	982.68	870.69	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
181.88	180,742	994	189.52	186,240	982.68	870.69	סה"כ עובדי כלל
							הערות:

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024	
	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח
הפרש	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח
168	2	4,518	19	4,686
(19)	0	2,695	13	2,676
339	0	6,531	25	6,870
(77)	1	3,797	16	3,720
31	(1)	591	3	622
(205)	(1)	1,045	4	840
(21)	(0)	471	2	450
216	1	19,648	82	19,864
35	(0)	2,827	11	2,862
(1,167)	(19)	88,297	541	87,130
(131)	8	13,477	69	13,346
954	8	9,636	38	10,590
(218)	5	7,344	42	7,126
(527)	2	121,581	701	121,054
(8)	(0)	1,102	5	1,094
(492)	(2)	9,522	40	9,030
225	0	938	4	1,163
225	(8)	1,565	8	1,790
(50)	(10)	13,127	57	13,077
(518)	6	18,333	103	17,815
(1,271)	0 *	186,240	983	184,969

6 הנהלה וכלליות
61 נבחרים
61 מנהל כללי
62 מנהל כספי
סך"כ הנהלה וכלליות

7 שירותים מקומיים
71 תברואה
72 שמירה ובטחון
73 תכנון ובנין עיר
74 נכסים ציבוריים
76 שירותים עירוניים שונים
78 פיקוח עירוני
79 שירותים חקלאיים
סך"כ שירותים מקומיים

8 שירותים ממלכתיים
811 מנהל החינוך
812 חינוך
82 תרבות
84 רווחה
85 דת

9 סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים
93 נכסים
94 תחבורה
97 מפעלי ביוב
98 מפעלים אחרים
סך"כ מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)
סך"כ כללי

* הערות: הסך ה"ל כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך 2,411, אלפי ש"י.
שכר מפעלים אחרים כולל הוצאות חידוש בגין מלחמה אשר נכלל בטופס 2 בפרק 99.

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
56.89%	102,825	55.96%	104,225	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.48%	4,491	2.44%	4,551	שעות נוספות - רשומות
0.31%	569	1.29%	2,411	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.47%	4,464	2.41%	4,487	אחזקת רכב
9.02%	16,301	9.06%	16,873	תשלומי פנסיה
0.81%	1,471	0.74%	1,371	אש"ל
6.06%	10,945	6.09%	11,337	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.05%	141,066	77.99%	145,255	סה"כ שכר ותשלומים
3.50%	6,317	3.38%	6,293	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.56%	22,697	12.53%	23,330	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.90%	10,662	6.10%	11,362	מס שכר ומס מעסיקים
21.95%	39,676	22.01%	40,985	סה"כ נלוות
100.00%	180,742	100.00%	186,240	סה"כ כללי

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

2023	2024	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בפנסיה של אחרים פיצויים דת- חיוב גוף אחר מתנות בשכר לפנסיונרים בהן חוייב ועד העובדים החזרי ביטוח לאומי תגמולי מילואים בסך של 3,159 אלפי ש"ח נרשמו בהכנסות ולא כהקטנת שכר
180,742	186,240	
276	242	
(120)	-	
(98)	(113)	
-	-	
180,800	186,369	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2024		2023	2022
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	38.27	43.07	41.99	41.42
משרדים שירותים ומסחר	75.14	109.80	103.91	97.87
תעשייה	27.39	70.05	69.20	67.55
בתי מלון	42.29	46.16	44.95	46.26
מלאכה	50.72	87.89	85.45	83.91
אדמה חקלאית	0.01	0.01	0.01	0.01
קרקע תפוסה	0.01	2.03	1.84	1.62
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.01	5.36	5.22	5.15
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	8.16	14.24	13.80	13.86
מבנה חקלאי	0.11	0.64	0.62	0.63
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :				
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם	0.07	0.13	0.12	
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :				
בשטח של עד 10 דונם	0.28		0.75	
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :				
בשטח של עד 10 דונם	0.28	0.55		
נכסים אחרים		71.94	66.44	63.83

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

מועצה אזורית מטת יהודה

ריכוז התקבולים והשתלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2024 נא לפי ש"ח

[illegible]

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2024</u>		
ביצוע <u>2024</u>	תקציב <u>2024</u>	
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
298	298	השתתפות בהג"א כלל ארצי
61	58	השתתפות במד"א
1,275	1,242	השתתפויות ברשויות ניקוז
<u>1,634</u>	<u>1,598</u>	
סה"כ		
השתתפויות לפי הסכם		
285	285	איגוד ערים לאיכות הסביבה
212	212	השתתפות בארגון המועצות האזוריות
30	30	מועצה דתית בית שמש
3,603	2,475	מט"ש בית שמש
<u>4,130</u>	<u>3,002</u>	
סה"כ		
השתתפויות אחרות		
1,230	1,648	השתתפויות חינוך
43,711	42,463	השתתפויות רווחה
5,137	6,972	השתתפות בבתי ספר
21,593	20,138	השתתפות בוועדים המקומיים
6,119	4,999	השתתפות בבתי ספר- גפ"ן
701	761	מלגות לסטודנטים
<u>78,491</u>	<u>76,981</u>	
סה"כ		
13,454	14,117	הנחות בארנונה
<u>97,709</u>	<u>95,698</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
1,634	1,598	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
4,130	3,002	השתתפויות לפי הסכם
78,491	76,981	השתתפויות אחרות
13,454	14,117	הנחות בארנונה
<u>97,709</u>	<u>95,698</u>	סה"כ