

**מועצה אזורית מטה יהודה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

26 Jun, 2024, 10:22



השירות
מנהל
מנהל

נתקבל

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

38

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל 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 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית מטה יהודה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית 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 (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית 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 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניין שלהלן, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:
- לביאור מס' 12 בדבר הוצאות בסך 1.2 מיליון ש"ח ששולמו בפועל בשנים קודמות ונרשמו כהוצאה בשנת הדוח בפרק תשלומים בלתי רגילים.
 - לביאור מס' 17 בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

יגאל צדוק
רואה חשבון

ירושלים, 25 ביוני 2024

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
47,914	28,677	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,675	2,292	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
8,824	27,159	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
95	96	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>59,508</u>	<u>58,224</u>		
66,591	68,321	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,299	2,667	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,319	2,102	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
40,526	41,605		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
			גרעון לתחילת השנה
1,079	2,370	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>41,605</u>	<u>43,975</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
11,464	11,863	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>183,786</u>	<u>187,152</u>		
128,908	140,152	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
403,378	457,917	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,227	3,010		חובות פתוחים
<u>407,605</u>	<u>460,927</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלמי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2,017	199	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
95,815	101,738	3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,675	2,292	7 (יא)	כתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,611	2,363	3 (יב)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
102,118	106,592		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים כתב"רים, נטו
19,400	36,754	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
57,650	39,037	3 טופס	עודפים זמניים כתב"רים נטו
77,050	75,791		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2,299	2,667	3 (יב)	
			קרנות מתוקצבות
2,319	2,102	3 (יג)	
183,786	187,152		

אבישי כהן
משה אוהיון

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

25/6/24

טופס מס' 2

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

תקציב	ביצוע	ביצוע	
2023	2023	2022	
564,535	578,448	507,907	סה"כ תקבולים
564,535	580,818	508,986	סה"כ תשלומים
-	(2,370)	(1,079)	גרעון בשנת הדוח

6

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
42,117	39,363	השתתפות הממשלה
6,446	4,074	השתתפות מוסדות
130	958	השתתפות בעלים
34,966	20,666	מקורות עצמיים ואחרים
15,000	31,000	מלוות שנתקבלו
1,608	399	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>100,267</u>	<u>96,460</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
78,044	100,261	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,825	2,622	תכנון
-	10,000	העברת מלוות
3,477	1,987	תשלומים אחרים
-	203	העברת השתתפות ממשלה לת"ר
<u>83,346</u>	<u>115,073</u>	סה"כ תשלומים
<u>16,921</u>	<u>(18,613)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
328,957	369,523	תקבולים
288,228	311,873	תשלומים
<u>40,729</u>	<u>57,650</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **</u>
369,523	441,405	תקבולים
311,873	402,368	תשלומים
<u>57,650</u>	<u>39,037</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
88,158	73,174	עודפי מימון זמניים
30,508	34,137	גרעונות מימון זמניים
<u>57,650</u>	<u>39,037</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>59,701</u>	<u>24,578</u>	
		** <u>כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</u>
14,326	25,389	עודפי מימון זמניים
<u>11,214</u>	<u>12,660</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 ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

2022	2023	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
484,008	548,074	1	מתקציב רגיל
65,301	75,794	2	מתקציב בלתי רגיל
58,372	68,502	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>607,681</u>	<u>692,370</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
508,898	580,788	4	תקציב רגיל
83,346	115,073	5	תקציב בלתי רגיל
131	138	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>592,375</u>	<u>695,999</u>		סך כל ההוצאות
<u>15,306</u>	<u>(3,629)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(1,079)	(2,370)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
16,921	(18,613)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>15,842</u>	<u>(20,983)</u>		
(536)	17,354		גידול (קטיון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>15,306</u>	<u>(3,629)</u>		(גרעון) עודף 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>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
507,907	578,448		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(23,899)	(30,374)		העברות מקרנות פיתוח
<u>484,008</u>	<u>548,074</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
100,267	96,460		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(34,966)	(20,666)		העברות מקרנות פיתוח
<u>65,301</u>	<u>75,794</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
58,645	68,532		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(185)	-		העברות מקרנות אחרות
(88)	(30)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>58,372</u>	<u>68,502</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
508,986	580,818		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(88)	(30)		העברות לקרנות פיתוח
<u>508,898</u>	<u>580,788</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
83,346	115,073		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>83,346</u>	<u>115,073</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
59,181	51,178		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(23,899)	(30,374)		העברות לתקציב הרגיל
(34,966)	(20,666)		העברות לתב"רים
(185)	-		העברות לקרנות אחרות
<u>131</u>	<u>138</u>		סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת 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 2023 בסך 510,714 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 14/12/2022. עדכון התקציב לסך 564,535 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27/12/2023. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23/1/2023. עדכון התקציב אושר בתאריך 24/1/2024.

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"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

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 (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 פרעון הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

מועצה אזורית מטה יהודה

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

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

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.

בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. 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, היטלים 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) גביית מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 היעדרות 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.

מועצה אזורית מטה יהודה

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים 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.

י. 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) חרשות 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 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 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 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
88,316	69,961	בנקים מסחריים
88,316	69,961	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
40,402	41,284	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
<u>47,914</u>	<u>28,677</u>	
 <u>17,820</u>	 <u>39,526</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
 <u>17,820</u>	 <u>39,526</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
2,757	13,711	משרד החינוך
44	-	משרד הרווחה
-	54	משרד הפנים
20	7	משרד התחבורה
109	-	המשרד לביטחון פנים
-	1,702	המשרד להגנת הסביבה
955	331	משטרת ישראל
1,174	2,809	משרדי ממשלה אחרים וגופים ציבוריים אחרים
-	5,000	מועצה מקומית צור הדסה (ראה ביאור 16 ד)
3,765	3,545	חברות כרטיסי אשראי
<u>8,824</u>	<u>27,159</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
21	-	ספקים
74	96	הכנסות לקבל מבתי ספר של המועצה
<u>95</u>	<u>96</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ד. ניירות ערך סחירים</u>
25,695	26,517	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
494	520	השקעות בבטוחות סחירות אחרות
<u>26,189</u>	<u>27,037</u>	סך הכל ניירות ערך סחירים
26,189	27,037	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>26,189</u>	<u>27,037</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
17,820	39,526	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
26,189	27,037	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
22,582	1,758	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>66,591</u>	<u>68,321</u>	

מועצה אזורית מטה יהודה

		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	1.
2022	2023	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
2,109	2,094	יתרה לתחילת השנה	
37	276	הפקדות במהלך השנה	
(52)	92	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
2,094	2,462	יתרה לסוף השנה	
		השקעות אחרות	
205	205	הלוואות ומקדמות לעובדים	
205	205		
2,299	2,667	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
		השקעות במימון קרנות מתוקצבות	2.
2022	2023	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)	
1	1	החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ	
1	1	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	
		השקעות אחרות	
25	25	החברה לאוטומציה	
983	953	הלוואה לעמותת ותיקי מטה יהודה	
1,310	1,123	הלוואה למושב אורה	
2,318	2,101		
2,319	2,102	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
		גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	ח.
2022	2023	יתרה לתחילת השנה	
9,856	11,464	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	
1,608	399		
11,464	11,863	יתרה לסוף השנה	
		בנקים משיכות יתר	ט.
2022	2023	בנקים מסחריים	
6	199	הלוואה לזמן קצר	
2,011	-		
2,017	199		
		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	י.
2022	2023	ספקים, קבלנים ונותני שירותים	
55,140	54,393	עובדים וניכויים לשלם	
13,556	15,816	מוסדות וזכאים שונים	
7,952	10,188	המחאות לפרעון	
51	895	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)	
7,236	3,512	וועדים מקומיים	
7,060	4,811	תאגיד עירוני (ראה ביאור 10)	
4,820	12,123		
95,815	101,738		

מועצה אזורית מטה יהודה

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	יא.
1,406	2,195	זכאים בגין ארנונה	
205	168	הכנסות אחרות מראש	
<u>1,611</u>	<u>2,363</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	יב.
2,109	2,094	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
37	276	יתרה לתחילת השנה	
(52)	92	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
2,094	2,462	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
205	205	קרנות אחרות	
205	205	קרן הלוואות ומקדמות לעובדים	
<u>2,299</u>	<u>2,667</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	יג.
25	25	החברה לאוטומציה	
1	1	החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ	
983	953	הלוואה לעמותת ותיקי מטה יהודה	
1,310	1,123	הלוואה למושב אורה	
<u>2,319</u>	<u>2,102</u>		

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תקבולים לא רגילים</u>
-	10,000	10,000	מלוות שנתקבלו לאיזון
1,266	3,387	374	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
516	567	522	החזר השתתפויות
11,400	17,437	16,037	העברה מקרנות פיתוח
-	1,743	908	השתתפות משרד הפנים מלחמת חרבות ברזל
-	1,854	-	הקטנת הפרשה לתביעות משפטיות (ביאור 17)
170	841	190	הכנסות מריבית וניירות ערך
-	30	-	תקבולים אחרים
<u>13,352</u>	<u>35,859</u>	<u>28,031</u>	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תשלומים לא רגילים</u>
16,587	14,986	12,868	הנחות במיסים
16,917	17,624	17,559	תשלומי פנסיה
78	78	78	מיסים בשל הוצאות עודפות
110	1,229	80	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
77	1,216	908	הוצאות חירום - קליטת מפונים
891	-	-	הפרשה לתביעות משפטיות
14	-	-	תשלומים אחרים
52	-	-	הלוואה לעמותת ותיקי מטה יהודה
-	3,380	-	חלקה של מ.מ. צור הדסה לפי דוח הפירוק (ראה ביאור 16)
<u>34,726</u>	<u>38,513</u>	<u>31,493</u>	

מועצה אזורית מטה יהודה

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 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 6395 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1638 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח 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 565 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 242 אלפי ש"ח) וקיצוצים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 1132 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 282 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 6,482 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 5,741 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 774 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 718 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,983 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 6,471 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 באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מט"ח יהודה בע"מ	חברה	100%	100	100

שם התאגיד	באלפי ש"ח(2.א).	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
	התאגיד	חובה (זכות)	חובה (זכות)
	במאזן	הרשות	התאגיד
	הון עצמי/יתרת נכסים נטו יתרה בספרי	יתרה בספרי	
מטח יהודה בע"מ	חברה	(250)	(12,123)
החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים			12,359

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 2023.
- א.3. החברה עוסקת בפיתוח בניה וניהול עבודות תשתית באזור תעשייה הר טוב ב', אחזקת אזור התעשייה הר טוב א', פיקוח וניהול של עבודות פיתוח ובנייה בתבריים לפי הזמנת המועצה, כמו גם רכישת ומכירה של מלאי שמנים ודלקים לטובת הסעות המועצה.
- א.4. היתרה בספרי המועצה היא בסך 12,123 אלפי ₪ לזכות החברה. היתרה בספרי החברה הינה בסך 12,359 אלפי ₪ לחובת המועצה. ההפרש מורכב מסכומים המסתכמים בסך של 36 אלפי ₪ שהחברה חייבה את המועצה רק בתחילת שנת 2024. מנגד, סכום של ריבית בסך 272 אלפי ₪ שהחברה חייבה את המועצה אינו מקובל על המועצה.
- א.5. מכירת שירותים למועצה הסתכמה בסך 6,539 אלפי ₪ (אשתקד 6,151 אלפי ₪). כמו כן עבודות קבלניות שבוצעו עבור המועצה ונרשמו בתקציב בלתי רגיל הסתכמו בסך של 53,349 אלפי ₪ (אשתקד 27,245 אלפי ₪). מנגד עלות שכר עובד שהושאל לחברה הייתה בסך 279 אלפי ₪ (אשתקד 243 אלפי ₪). כמו כן נרכשו מהחברה בשנת הדוח שני אוטובוסים בעלות של 430 אלפי ₪.
- 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.

ביאור 11- החזר משנים קודמות		
		ההרכב:
2023	2022	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
1,702	-	השתתפות המשרד להגנת הסביבה לכיסוי נזקי שריפות
888	-	ביטול התחייבות לצור הדסה מכספי מענק ישוב גדול (ראה גם ביאור 16 ד)
187	748	החזר הלוואה ממושב אורה
304	153	ביטולי יתרות מוסדות יישובים ובתי ספר
-	265	ביטול המחאות פגי תוקף ויתרות ספקים ישנות ללא תנועה
-	100	החזר הוצאות נזקי שריפה
306		התאמות עם חוז עיריית בית שמש
3,387	1,266	

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות		
		ההרכב:
2023	2022	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
1,000	-	מקדמה ששולמה למשכ"ל בשנת 2020 ע"י קייטנות שנרשמה בחוז משכ"ל
208	-	תשלום למשכ"ל בשנת 2020 ע"י שמירה במוסדות חינוך
21	110	הוצאות שונות בגין שנים קודמות
1,229	110	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

על פי דוח שהופק מרשם המשכונות ביום 24/3/2024 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 המילווה 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 2023 רכשה המועצה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע כדלקמן:

אלפי ₪	
430	רכישת שני אוטובוסים מהחברה לפיתוח מטה יהודה בע"מ
184	ציוד מחשוב
368	ציוד הג"א
113	מזגנים לבתי"ס
520	ציוד וריהוט אחר
1,615	

ביאור 16 - מועצה מקומית צור הדסה

א. בחודש מאי 2023 חתם שר הפנים על גריעת 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 השייכות 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 בסעיפי הוצאות בפרקי התקציב השונים כנגד זיכוי חשבון חוז מועצה מקומית צור הדסה.

ג. הוצאות שונות בגין צור הדסה שנצברו בתקופה הנ"ל בסך כולל של 30,031 אלפי ₪ נרשמו בסעיף הכנסות בפרקי התקציב השונים כנגד חיוב חשבון מועצה מקומית צור הדסה.

ד. נכון ליום המאזן עומדת יתרת החוב של מו"מ צור הדסה בספרי המועצה על סכום של 6,988 אלפי ₪. הואיל וצור הדסה פרעה עד לחודש אפריל 2024 סכום של 5 מיליון ₪, הוצגו במאזן המועצה הכנסות שטרם נגבו מצור הדסה בסכום זה, זאת בהתאם לכללי החשבונאות ברשויות מקומיות. המועצה המקומית צור הדסה טרם הוציאה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2023 ומעיון בחשבון החוז של המועצה הרשום בספריה עולה, כי קיימים פערים בסכומי החיובים והזיכויים השוטפים כפי שנרשמו בספרי כל אחת מן הרשויות. משרד הפנים מינה בודק מטעמו להכריע במחלוקת שבין הצדדים.

ה. להלן נתוני אוכלוסין ושטחים של המועצה האזורית וצור הדסה נכון לפברואר 2022 (הנתונים ברובם נלקחו מדוח הפירוק כאמור להלן):

מטה יהודה	צור הדסה	סה"כ	
50,670	11,875	62,545	אוכלוסיה
81%	19%	100%	אחוז מסה"כ
516,068	3,932	520,000	שטח שיפוט בדונם
99.25%	0.75%	100%	אחוז מסה"כ
1,763	352	2,115	שטחי מגורים בדונם
83%	17%	100%	אחוז מסה"כ שטחי ארנונה
963	4	967	שטחי מסחר ותעשייה בדונם
100%	0%	100%	אחוז מסה"כ

טרם סוכם נושא חלוקת ההכנסות מארנונה שאינה למגורים בין הרשויות. נושא זה נדון בוועדה הגיאוגרפית של מחוז ירושלים שבמשרד הפנים.

מועצה אזורית מטה יהודה

ו. במאזן מוצגים גרעונות זמניים בתבריים השייכים לצור הדסה בסכום של כ-2.1 מיליון ש"ח אשר קיימות לגביהן התחייבויות בתוקף ממשרדי ממשלה והמועצה פועלת לקבלתן. לפיכך הם מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת התבריים המצויים בגרעון זמני.

ז. 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%.

הגרעון הנצבר בתקציב הרגיל בסך כ-41 מיליון ש"ח מורכב מגרעון של המועצה בסך 65 מיליון כנגד עודף בצור הדסה בסך 24 מיליון ש"ח. גרעונות זמניים נטו בתברים בסך כ-45 מיליון ש"ח מורכבים מגרעונות במועצה בסך של כ-51 מיליון ש"ח כנגד עודפים צור הדסה בסך של כ-6 מיליון ש"ח.

על פי דוח הפירוק חלקה של מועצה מקומית צור הדסה בנכסים בניכוי ההתחייבויות של המועצה הינו 3,380 אלפי ש"ח. צור הדסה חייבה את המועצה בסכום זה, והוא נרשם במקביל בספרי המועצה כהוצאה בלתי רגילה (ראה ביאור 4).

-

ביאור 17 - 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 2023, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-84 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-3.5 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:

א. תביעות לתשלום פיצויים ע"פ הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה המסתכמות לסך של כ-33 מיליון ש"ח.

ב. תביעות בגין הפקעת מקרקעין, פינוי וסילוק יד במקרקעין המסתכמות לסכום של כ-8.7 מיליון ש"ח.

ג. תביעות נזקי גוף רובן ללא סכומים, לגביהן החשיפה הינה בגובה ההשתתפות העצמית של המועצה בסכום כולל של 1.05 מיליון ש"ח.

ד. תביעות כספיות שונות של ספקים ואחרים, השבת אגרות והיטלים ותביעות קטנות המסתכמים בסך כ-40 מיליון ש"ח.

ה. תביעות בדיני עבודה המתנהלות בבית הדין האזורי לעבודה בירושלים בסכום כולל של כ-880 אלפי ש"ח.

בהתאם לחוות הדעת המשפטית העמידה המועצה את ההפרשה לתביעות תלויות על סכום של 3,512 אלפי ש"ח. כתוצאה מהקטנת ההפרשה נרשמה הכנסה בתקציב הרגיל בסך של 1,854 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית מטת יהודה

נספח 2 לטופס 1

הזוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפנויות לפני נתוני האף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה חשבת	חייב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט א)	חובות מסופקים / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הזוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
1	ארנונה	38,529	111,454	11,170	(10,117)	128,696	88,362	40,334	68.7%
1.1	ארנונה למגורים	185,066	131,473	4,730	(66,082)	245,727	101,630	144,097	41.4%
1.2	ארנונה אחרת	114,144	242,927	15,900	76,199	190,343	189,992	374,774	33.6%
2	אגרת מים וגביה	3,133	232		(232)	3,365		3,365	
2.1	אגרת מים	3,133	232		232	3,365		3,365	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	17,825	10,622	11	(219)	28,217	8,015	20,202	28.4%
2.3	סח"כ מים אגרת בייב	6,933	253,781	15,911	219	7,152		7,152	32.8%
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	365,630				603,500	198,007	405,493	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חור								

חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי

2	שכר דירה	459	419		(256)	622	100	522	16.1%
3	קנסות	5,722	1,154			6,876	964	5,912	14.0%
4	עצמיות חינוך	5,064	5,792			10,856	4,967	5,889	45.8%
5	עצמיות תרבות	311	172			483	206	277	42.7%
6	עצמיות רווחה	433	228			711	318	393	44.7%
7	עצמיות דת	8	227			235	231	4	98.3%
8	הסלי השבחה	400	50,844			51,244	33,893	17,351	66.1%
9	הסלי פיתוח	5	8,580	2		8,583	7,128	1,455	83.0%
10	אגרות בניה	1,245	4,388			5,633	3,699	1,934	65.7%
11	הסל בייב	22,758	1,888		(30)	24,646	9,008	15,638	36.5%
14	שליטים, אישורים וכו'	1,466	704		(77)	2,140	606	1,534	28.3%
15	פינוי אשפה	736	210			869	75	794	8.6%
	חובות מסופקים וחובות למחזיקה	3,368	74,656		363	3,731		3,731	
17	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	41,975		2		116,629	61,195	55,434	52.5%
	סה"כ בשנת הזוח	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%
	שנתיים קודמות	348,422	260,403	16,836		591,989	218,089	373,900	36.8%

חובות מסופקים וחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאומדן שער הכרזת החלטת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

חובות מסופקים וחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאומדן שער הכרזת החלטת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

סה"כ בשנת הזוח

שנה קודמת

שנתיים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאומדן שער הכרזת החלטת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

חייב השנה מארנונה נטו כוללים סך של 8,605 אלפי ש"ח. גביות ארנונה כוללים סך של 8,065 אלפי ש"ח. מקומיות צור הדסה.

יתרת חייבים בגין ארנונה בסך של 540 אלפי ש"ח. מחלקת הגבייה של המועצה האזורית ומשוכנת למ"מ. צור הדסה.

מועצה אזורית מטת יהודה

הזדזת הזספי לשנת 2023

מצב חשוב החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה נאלפי ש"ח

[illegible]

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מ"ס		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
		201,410	223,595	גבית פיגורים
		(1,254)	8,687	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(232)	86	(76,199)	חיוב / זיכוי נוסף
	232	22,971	15,344	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(1,761)	(1,435)	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		221,452	169,992	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		27,788	20,298	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		193,664	149,694	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		204,043	209,468	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		6,736	7,869	חיוב / זיכוי נוסף
		2,247	1,559	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(15,403)	(14,465)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		197,623	204,431	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(167,692)	(169,694)	גביה שוטפת
		(167,692)	(169,694)	סה"כ שנגבה
		29,931	34,737	יתרת פיגורים לתקופה
		223,595	184,431	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		12.55%	11.94%	% גביה מהפיגורים
		84.85%	83.01%	% גביה מהשוטף
		46.65%	50.74%	% גביה מהסה"כ

(*) אחוזי הגביה כוללים את הגביה המתייחסת לצור הדסה.

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
13	9
1,821	1,595
369	91
2,991	593
442	141
4	1
211	108
250	45
24	9
21	5
2	1
1,869	394
773	166
316	262
486	317
11	5
1,170	545
117	53
1	1
75	1
78	146
16	18
602	30
11,662	4,536

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%
אסיר ציון
נכי רדיפות הנאצים
עיוור
עולה
הבטחת הכנסה
מזונות
גמלת סיעוד
מבחן הכנסה
הורה יחיד
ילד נכה
פטור חיילים
נכי צהל ומשפחות שכולות
פעולות איבה
בנין ריק
הנחות בגין קורונה *
חייל מילואים פעיל
מפקד מילואים פעיל *
הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
2,164	8
314	10
695	2
226	6
16	1

תיאור פטורין

פטור 100%
פטור 67% (2/3)
פטור 55%
פטור 45%
פטור נכס שנהרס או ניזוק

3,415	27
-------	----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

15,077	4,563
--------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית מטה יהודה

מצב חשבון המלוות לפירעון

ליום 31 בדצמבר 2023 נא לפי ט"ח

מלוות מקוריות ואחרים					מלוות מבנקים ומוסדות כספיים		
מלוות מקוריות ואחרים		מערכות סולאריות		מיום	מערכות סולאריות		מיום
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	31.12.2023	סה"כ	סה"כ	31.12.2023
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
127,534	131,439	124,837	124,837	102,296	124,837	102,296	22,541
25,000	15,000	31,000	31,000	31,000	155,837	133,296	22,541
152,534	146,439	155,837	155,837	133,296	20,490	14,658	5,832
21,095	21,602	20,490	20,490	14,658	135,347	118,638	16,709
131,439	124,837	135,347	135,347	118,638	4,805	3,814	991
2,024	4,071	4,805	4,805	3,814	140,152	122,452	17,700
133,463	128,908	140,152	140,152	122,452		17,700	

* חיסוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

סכום פירעון כלל המלוות

סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדיווח:

2021	2022	2023
21,095	21,602	20,490
2,615	2,962	5,681
470	705	1,022
24,180	25,269	27,193

סה"כ (***)

*** התאמה לסופס' 2:

בשעיף פירעון מלוות
בשעיף מפעלי הביוב

17,494	20,229
7,775	6,964
25,269	27,193

סה"כ

להלן תחזית פירעון המלוות (קרוי ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים ומוסדות כספיים	מלוות מבנקים ומוסדות כספיים
22,532	22,532	שנה ראשונה
18,387	18,387	שנה שנייה
16,386	16,386	שנה שלישית
14,633	14,633	שנה רביעית
14,191	14,191	שנה חמישית
54,023	54,023	שנה שישית ואילך
140,152	140,152	

מועצה אזורית מטה יהודה
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	מתחת	מעל	חביוע 2022
הכנסות	510,714	53,821	578,448	564,535	13,913				507,907
הוצאות	510,714	53,821	580,818	564,535	(16,283)				508,986
גרעון בשנת הדוח	-	-	(2,370)	-	(2,370)				(1,079)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו	מתחת	מעל	מסה"כ %	מסה"כ
1 הכנסה עצמית	270,276	269,067	46.52%	1,209				50.05%
1.1 גביה ישירה	1,086	4,977	0.86%		3,891			0.38%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	30,779	30,374	5.25%	405				4.71%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	302,141	304,418	52.63%	1,614	3,891			55.14%
2 הכנסות מהממשלה	219,741	230,959	39.93%		11,218			36.79%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	28,469	28,181	4.87%	288				6.59%
2.2 מענק כללי	4,184	4,874	0.84%		690			1.29%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	-	16			16			0.19%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	252,394	264,030	45.64%	288	11,924			44.86%
3 הכנסות אחרות	10,000	10,000	2.00%					
3.1 מלוות לאיוון								
סה"כ הכנסות לפי מקורות	564,535	578,448	100.00%	1,902	15,815			100.00%

מועצה אזורית מטרה יהודה

גיחות הביצוע של התקציב הרגיל - התצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באילפי ש"ח

[illegible]

מועצה אזורית מטת יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכבת משרות משרות כח אדם ממוצעות
138.29	66,905	484	158.77	78,588	494.97
138.29	10,414	75	158.77	12,131	76.40
138.29	77,319	559	158.77	90,719	571.37
222.18	7,041	32	242.22	8,199	33.85
222.18	946	4	242.22	1,038	4.29
222.18	7,987	36	242.22	9,237	38.14
390.62	8,789	23	423.46	10,163	24.00
390.62	8,789	23	423.46	10,163	24.00
179.86	36,853	205	196.76	43,838	222.80
179.86	6,216	35	196.76	6,716	34.13
179.86	43,069	239	196.76	50,554	256.93
197.96	51,858	262	216.13	60,717	280.93
160.05	137,164	857	180.44	160,673	890.44
713.33	2,140	3	850.41	2,058	2.42
162.92	16,691	102	172.90	17,442	100.88
	517			569	
162.62	156,512	962	181.88	180,742	993.74
162.62	156,512	962	181.88	180,742	993.74

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש	ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות
102	1	2	2,160	3
(581)	(1)	32	7,810	31
(31)	1	5	1,420	6
(510)	1	39	11,390	40
(328)	1	19	4,102	20
34	(1)	12	2,472	11
(56)	2	26	6,653	28
(199)	(0)	17	3,613	17
(31)	(1)	2	413	2
139	(1)	4	1,051	3
(53)	(0)	2	388	2
(494)	2	81	18,692	83
(93)	0	11	2,661	11
77	6	561	88,204	567
(666)	14	69	12,443	83
335	3	38	9,575	42
(273)	10	42	6,864	52
(620)	34	721	119,747	755
(43)	(0)	5	1,052	5
279	0	38	9,326	39
212	(3)	4	1,202	4
(165)	(3)	4	550	1
283	(3)	52	12,130	49
117	3	101	17,559	104
(1,224)	36 *	994	179,518	1,030

* הערה: : הסך הנ"ל כולל הוצאות לסינים יחסי עובד מעביד בסך 569 אלפי ש"ח

הנהלה וכלליות

נכסיהם

מנהל כללי

מנהל כספי

סד"כ הנהלה וכלליות

שירותים מקומיים

תברואה

שמירה ובסחון

תכנון ובנין עיר

נכסים ציבוריים

שירותים עירוניים שונים

פקודת עיריית

שירותים חקלאיים

סד"כ שירותים מקומיים

שירותים ממלכתיים

מנהל החינוך

חינוך

תרבות

רווחה

דת

סד"כ שירותים ממלכתיים

נכסים

תחבורה

מפעלי ביוג

מפעלים אחרים

סד"כ מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סד"כ כללי

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	
88,093	56.29%	102,825	56.89%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3,861	2.47%	4,491	2.48%	שעות נוספות - רשומות
517	0.33%	569	0.31%	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3,821	2.44%	4,464	2.47%	אחזקת רכב
15,610	9.97%	16,301	9.02%	תשלומי פנסיה
704	0.45%	1,471	0.81%	אש"ל
10,126	6.47%	10,945	6.06%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
122,732	78.42%	141,066	78.05%	סה"כ שכר ותשלומים
5,439	3.48%	6,317	3.50%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
18,996	12.14%	22,697	12.56%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
9,345	5.97%	10,662	5.90%	מס שכר ומס מעסיקים
33,780	21.58%	39,676	21.95%	סה"כ נלוות
156,512	100.00%	180,742	100.00%	סה"כ כללי

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

2022	2023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בפנסיה של אחרים פיצויים דת - חיוב גוף אחר מתנות בשכר בהן חוייב ועד העובדים
156,512	180,742	
226	276	
-	(120)	
-	(98)	
156,738	180,800	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
40.70	41.42	41.99	37.27	מבנה מגורים
93.06	97.87	103.91	73.18	משרדים שירותים ומסחר
61.91	67.55	69.20	26.68	תעשייה
43.10	46.26	44.95	41.19	בתי מלון
78.25	83.91	85.45	49.40	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
1.53	1.62	1.84	0.01	קרקע תפוסה
4.79	5.15	5.22	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
13.39	13.86	13.80	7.94	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
0.63	0.63	0.62	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
		0.12	0.07	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
				מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
		0.75	0.27	בשטח של עד 10 דונם
54.89	63.83	66.44		נכסים אחרים

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

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
318	360	<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
58	57	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,201	1,000	השתתפות במד"א
		השתתפויות ברשויות ניקוז
<u>1,577</u>	<u>1,417</u>	סה"כ
242	300	<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
2,489	2,440	איגוד ערים לאיכות הסביבה
187	187	מטי"ש בית שמש
30	30	השתתפות בארגון המועצות האזוריות
		מועצה דתית בית שמש
<u>2,948</u>	<u>2,957</u>	סה"כ
1,719	1,963	<u>השתתפויות אחרות</u>
41,257	40,824	השתתפויות חינוך
7,397	8,927	השתתפויות רווחה
19,850	19,726	השתתפות בבתי ספר
6,815	5,845	השתתפות בוועדים המקומיים
670	705	השתתפויות בבתי ספר- גפ"ן
		מלגות לסטודנטים
<u>77,708</u>	<u>77,990</u>	סה"כ
14,986	12,868	הנחות בארנונה
<u>97,219</u>	<u>95,232</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,577	1,417	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
2,948	2,957	השתתפויות לפי הסכם
77,708	77,990	השתתפויות אחרות
14,986	12,868	הנחות בארנונה
<u>97,219</u>	<u>95,232</u>	סה"כ