

**מועצה מקומית שער שומרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2025**

מועצה מקומית שער שומרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
	<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
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2025

תאריך: 2 בספטמבר, 2026

לכבוד
אבי אגניה, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית שער שומרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית שער שומרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 17 לדוחות הכספיים, אירועים לאחר תאריך המאזן בדבר איחוד רשויות עם מועצה מקומית אלקנה.

עומר, שמש ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
4,892	3,128	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
466	562	2 (ה), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
5,431	7,843	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
90	135	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,879</u>	<u>11,668</u>		
5,122	-	3 (ד)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
8,406	10,972		גרעונות בתקציב הרגיל
(3,000)	(7,850)	3 (ז)	גרעון לתחילת השנה
5,566	4,095	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			גרעון בשנת הדוח
<u>10,972</u>	<u>7,217</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>26,973</u>	<u>18,885</u>		נתונים נוספים
10,567	17,644	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
10,336	9,674	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
335	220		חובות פתוחים
<u>10,671</u>	<u>9,894</u>		מכוסים בהמחאות לגביה
			(*) מיון מחדש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
19,528	12,516	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
466	562	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
94	56	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>20,088</u>	<u>13,134</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
(*) 4,961	3,339	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
(*) 1,924	2,412	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>6,885</u>	<u>5,751</u>		

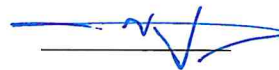
<u>26,973</u>	<u>18,885</u>
---------------	---------------



יוחאי דמרי

(*) מיון מחדש

ראש הרשות:



עמיחי דרורי

גזבר הרשות:

02.09.2026

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (אלפי ש"ח)

ביצוע	ביצוע	תקציב	
2024	2025	2025	
72,763	71,939	70,633	סה"כ תקבולים
78,329	76,034	74,893	סה"כ תשלומים
(5,566)	(4,095)	(4,260)	גרעון בשנת הדוח

6

מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2025

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2024	2025	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
866	3,504	השתתפות הממשלה
115	245	השתתפות מוסדות
813	3,561	מקורות עצמיים ואחרים
6	6	השתתפות התקציב הרגיל
3,000	7,850	מלוות שנתקבלו
<u>4,800</u>	<u>15,166</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
3,520 (*)	5,615	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,000	7,850	העברת מלוות
	1,213	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>6,520</u>	<u>14,678</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,720)</u>	<u>488</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
7,330	7,621	תקבולים
3,686	5,697	תשלומים
<u>3,644</u>	<u>1,924</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
7,621	14,315	תקבולים
5,697	11,903	תשלומים
<u>1,924</u>	<u>2,412</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,053	5,513	עודפי מימון זמניים
2,126	3,101	גרעונות מימון זמניים
<u>1,927</u>	<u>2,412</u>	
4,509	8,472	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,348	102	עודפי מימון זמניים
<u>-</u>	<u>126</u>	גרעונות מימון זמניים

(*) מיון מחדש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

2024	2025	התאמה	
			הכנסות
72,512	71,656	1	מתקציב רגיל
4,149	11,599	2	מתקציב בלתי רגיל
1,527	726	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>78,188</u>	<u>83,981</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
78,072	75,745	4	תקציב רגיל
6,520	13,465	5	תקציב בלתי רגיל
<u>84,592</u>	<u>89,210</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,404)</u>	<u>(5,229)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון כללי
(5,566)	(4,095)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,720)	488		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(7,286)</u>	<u>(3,607)</u>		
<u>882</u>	<u>(1,622)</u>		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(6,404)</u>	<u>(5,229)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
2024 - באלפי ש"ח	2025 - באלפי ש"ח		
72,763	71,939		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(251)	(283)		העברות מקרנות פיתוח
<u>72,512</u>	<u>71,656</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
4,800	15,166		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(645)	(3,561)		העברות מקרנות פיתוח
(6)	(6)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>4,149</u>	<u>11,599</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,778	2,222		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(1,213)		העברות מתב"רים
(251)	(283)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>1,527</u>	<u>726</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
78,329	76,034		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(6)	(6)		העברות לתב"רים
(251)	(283)		העברות לקרנות פיתוח
<u>78,072</u>	<u>75,745</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
6,520	14,678		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(1,213)		העברות לקרנות פיתוח
<u>6,520</u>	<u>13,465</u>		סה"כ נטו
2024 - באלפי ש"ח	2025 - באלפי ש"ח		
896	3,844	6	<u>התאמה מס':</u>
(251)	(283)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(645)	(3,561)		העברות לתקציב הרגיל
			העברות לתב"רים

882

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2025 בסך 72,982 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 16.01.2025. עדכון התקציב לסך 70,633 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 25.01.2026.
- התקציב טרם אושר ע"י משרד הפנים.
עדכון התקציב טרם אושר ע"י משרד הפנים.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023, על רקע המתקפות על ישראל וההחמרה במצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". בהמשך, ביום 13 ביוני 2025, פרצה מלחמת "עם כלביא". כתוצאה מכך, קבעה הממשלה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי המלחמות"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנים 2024 ו 2025.

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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוט נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית שער שומרון

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 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. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית שער שומרון

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יא. 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 מקומית שער שומרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
2024	2025		
46	44	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
9,968	3,084	מזומנים בקופות	
		בנקים מסחריים	
10,014	3,128	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	
5,122			
4,892	3,128	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
5,122			
		(1) כולל פקדונות לזמן קצר	
2024	2025	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	
262	387	משרד החינוך	
3,900	5,278	משרד הפנים	
	33	משרד הבטחון	
99		משרד התרבות	
	424	הקורן להרחבת ההשקעה בתושב ולהגדלת היצע הדירור	
106	454		
1,064	1,267	משרדי ממשלה ומוסדות אחרים	
5,431	7,843	חברות כרטיסי אשראי	
2024	2025	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
20	20	פקדון בית משפט	
70	115	חייבים שונים	
90	135		
2024	2025	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (1)	
5,122		פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	
5,122			
2024	2025	ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
7,976	8,935	ספקים, קבלנים ונותני שירותים	
1,547	1,808	עובדים וניכויים לשלם	
1,429	913	מוסדות וזכאים שונים	
61	76	המחאות לפרעון	
669	784	הפרשה לתביעות תלויות, ראה ביאור 14	
7,846		הפרשה למוא"ז שומרון, ראה ביאור 15	
19,528	12,516		

מועצה מקומית שער שומרון

		1. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2024	2025	
94	56	זכאים בגין ארנונה
<u>94</u>	<u>56</u>	
		2. שינויים ביתרות לתחילת השנה
2024	2025	1 סכומים להקטנת גרעון
3,000	7,850	מלוות להקטנת גרעון
<u>3,000</u>	<u>7,850</u>	
<u>3,000</u>	<u>7,850</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית שער שומרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2024	ביצוע 2025	תקציב 2025	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,678	368	332	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 10)
	424		העברות מקרן ארנונה
120	153	112	הכנסות ריבית
140			תקבולים אחרים
<u>1,938</u>	<u>945</u>	<u>444</u>	
<u>ביצוע 2024</u>	<u>ביצוע 2025</u>	<u>תקציב 2025</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,039	2,492	2,385	הנחות במיסים
878	32		הוצאות בגין שנים קודמות
4	93	93	תשלומים אחרים
<u>2,921</u>	<u>2,617</u>	<u>2,478</u>	

מועצה מקומית שער שומרון

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

כ"ו לעבודות פיתוח - הרב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקר לעבודות פיתוח, רשמים תקבולי המועצה מהסלי ביוב וחשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקר עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקר לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יורה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ לתב"ר"ים (1)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים
סה"כ שנה קודמת	4,079	1,156			251	371	1,778	645	251			896	4,961
קרן ביוב	99	87					87						186
קרן ניקוז ותיעול	7	7					7						7
קרן שצי"פ	85	149					149						234
קרן עודפים סופיים בתברים (*)		1,213					1,213	101	283			101	1,112
קרן שיקום מים וביוב					283		283					283	283
קרן סליקה (כבישים ומדרכות)	113	113					113						113
קרנות מבני ציבור	4,543	370					370	3,460				3,460	1,453
קרן הכנסות מהשקעות שלא יועדו	234												234
סה"כ	4,961	726	1,213		283		2,222	3,561	283			3,844	3,339
(*) מיון מחדש													
(1) הרכב העברה לתב"ר"ים העברה שוטפת 3,561 סה"כ 3,561													

מועצה מקומית שער שומרון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים 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 665 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 711 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 376 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 126 אלפי ש"ח) וקיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 44 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 47 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2025 הסתכמו ב- 265 אלפי ש"ח (בשנת 2024 סך 217 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,533 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2024 - 1,297 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 אפס אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - אפס אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 942 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 814 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

2025 באלפי ש"ח	2024 באלפי ש"ח	
144	15	תקבולי גביה
-	1,663	עדכון התחייבות למוא"ז שומרון
169		סגירת התחשבוניות מול המתניס
4		החזר עבור פיקוח מזון
18		הפחתת שכר 12.24
33		שונות וביטולי יתרות
368	1,678	

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 16 באוגוסט, 2026:

תאריך	נושה	נכס	שנים
כל הכנסות הרשות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך 700 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות	06/03/2023	99
כל הכנסות הרשות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך 3,000 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות	14/07/2024	99
כל הכנסות הרשות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך 7,850 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות	07/05/2025	99

מועצה מקומית שער שומרון

ביאור 12 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות שני רכבים בתמורה ל 127 אלפי ₪. התמורה נרשמה בתקציב הרגיל.

ביאור 13 - הפחתת שכר במגזר הציבורי

ביום 1 באפריל 2025 נכנסו לתוקף החוק להשתתפותם של העובדים ובעלי תפקיד השירות הציבורי, בצעדים לייצוב המצב הפיסקלי במדינה במהלך השנים 2025 ו-2026 (הוראה שעה) התשפ"ה-2025 ("החוק"). החוק והתקנות מכוחו מחייבים את הרשות המקומית לבצע הפחתות שכר מדורגות לעובדיה, בהתאם לדירוג, להסכמי העסקה ולסוגי התפקידים השונים, וזאת במסגרת השתתפות המגזר הציבורי במאמץ התקציבי הלאומי.

במסגרת החוק נקבעו שיעורי הפחתה שונים:

- עובדים בהסכמים קיבוציים - הפחתה של כ-2.29% בתקופה 1.12.2024-31.12.2025 ושל 1.2% בשנת 2026.
 - עובדים ללא הסכם קיבוצי - הפחתה של כ-3.3% בתקופה 1.4.2025-31.12.2025 ושל 1.2% בשנת 2026.
 - עובדים סוציאליים - הרשות נדרשת להעביר 25% מסכום החסכון עבור עובדים המתקצבים בשיעור של 75% על ידי המדינה. המשרד לשירותים חברתיים מקזז את יתרת סכום החסכון משכר העובדים בשיעור השתתפותו בשכרם.
 - עובדי חינוך ושירות - אין צורך בהעברה מצד הרשות, מאחר שמשרד החינוך מעביר את כל הסכום על ידי הפחתת תקצוב הרשויות במקור.
 - נבחרי ציבור - שכרם הוקפא ואינו מופחת.
- הפחתות השכר אינן משנות את זכויותיהם הסוציאליות של העובדים לעניין פנסיה תקציבית, הפקדות לקופת גמל לקצבה, הטבות מס ואו תקבולי פרישה.
- החוק קובע כי הרשות תחשב את "סכום החסכון" הנוצר מהפחתות השכר, לרבות רכיבי שכר נלווים (מס מעסיקים, ביטוח לאומי, קרנות השתלמות), ותדווח לחשב הכללי במועדים שנקבעו בתקנות. יתרת הסכומים בסך כולל של 21 אלפי ש"ח שטרם הועברו לחשב הכללי ליום 31/12/2025 נכללו בבאור 3 (ה) לדוחות הכספיים.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של הרשות (על פי מכתב היועץ המשפטי והסוכנות המבטחת מיום 15.03.2026) הסתכמו כמפורט להלן:

קיימות אחת עשרה תביעות שכולן בתחום הכיסוי של פוליסת הביטוח של הרשות המקומית:

- ארבעה תביעות בגין נזקי גוף - חשיפת הרשות 240 אלפי ₪
- שבעה תביעות בגין נזקי רכוש - חשיפת הרשות 544 אלפי ₪

הרשות רשמה הפרשה על מלוא סכום החשיפה בסך 784 אלפי ₪

ביאור 15 - התחשבויות עם מוא"ז שומרון

הפרשה למועצה אזורית שומרון

2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,291	1,291	חוי"ז ועד שערי תקווה
1,023	1,023	חוי"ז ועד שער שומרון
108	108	תביעות ביטוח
632	632	סולארי
6,073	6,073	חינוך
4,956	4,956	הסעות ומלווים
-	-	רווחה
(2,089)	(2,089)	חלק הרשות בהכנסות ממכירת מגרשים בשער אפריים (לפי הסכם)
(4,000)	(4,000)	מקדמות ששולמו על ידי הרשות על חשבון החוב
(148)	(7,994)	החזרי חובות ששולמו
7,846	-	

להלן פירוט ההלוואות שקיבלה הרשות עבור סגירת החוב למוא"ז שומרון:

- ביום 13.5.24 קיבלה הרשות בסך 3,000 ₪.
 - ביום 26.3.25 קיבלה הרשות הלוואה נוספת בסך 7,850 ₪.
- לאחר קבלת הלוואות אלו, החזירה הרשות את חובה למוא"ז שומרון ובכך הסתיימה ההתחשבות ביניהם.

מועצה מקומית שער שומרון

ביאור 16 - תוכנית העצמה - יישום מודל "הקמה והעצמה"

רקע

הרשות הוקמה בחודש יוני 2022 באיחוד של שני היישובים עץ אפרים ושערי תקווה ונחתם ממעשה אזורית שומרון. הן הניתוק מהמועצה האזורית והן האיחוד של שני היישובים בעלי מאפיינים שונים מציבים בפני הרשות אתגרים משמעותיים שמחייבים סיוע בצד בקרה הדוקה הן בניהול התקציב הרגיל והן בניהול התקציב הבלתי רגיל.

מטרת ההסדר העיקרית הינה להביא את הרשות לאיזון התקציב השוטף החל משנת 2028 ואילך, לפעול לצמצום הגרעון המצטבר, להסדיר חובות עבר ולהגדיל את בסיס ההכנסות העצמיות של הרשות.

יעדי בקרה עיקריים במסגרת מימוש התוכנית

1. חלף חשב מלווה - לרשות מונה חלף חשב מלווה בשנת 2024, הנ"ל ישמש גורם בקרה ליישום התוכנית.
2. יעדי סף - עמידה ביעד בגביה לרבות גבית פיגורים ועמידה ביעדי הגרעון התקציב השנתי.

במסגרת התוכנית קיבלה הרשות הלוואות לכיסוי גרעון, לצורך סגירת החוב מול מוא"ז שמרון. פרטי הלוואות מפורטות בביאור 15.

תוכנית העצמה אושרה במליאת הרשות ביום 10.11.2024, אך טרם אושרה על ידי משרד הפנים. לטענת הרשות חלו בה שינויים רבים וצפוי כי יחולו בה שינויים נוספים עד לאישורה ולכן לא הוצגה בדוחות.

ביאור 17 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאור המלצות הוועדה הגיאוגרפית שמינה מנכ"ל משרד הפנים, קיבל שר הפנים ביום 16, ביולי 2025 את המלצתו בדבר איחוד הרשויות שער שומרון ואלקנה לכדי רשות אחת עם רצף גיאוגרפי בין היישובים.

ביום 14, באפריל 2026 ניתן צו אלוף והותקנו תקנות בדבר ניהול מועצות מקומיות (ביטול המועצה המקומית שער שומרון והרחבת תחום השיפוט של אלקנה) (יהודה ושומרון), התשפ"ו – 2026. התקנות טרם נכנסו לתוקפן עד להסדרת עניינם של עובדי הרשות.

המועצה המקומית אלקנה תהא חליפתה של המועצה המקומית שער שומרון, הן לזכויותיה, הן לחובותיה והתחייבויותיה והן למעמדה בכל עניין אחר.

נכון למועד החתימה על הדוחות, האיחוד טרם התבצע.

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 2 לסופס 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2025

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שהורים והנחות	חוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)				(פירוט ב)	(פירוט א)		חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
									ארנונה	1
94.0%	1,374	21,467	22,841		(700)		23,490	2,540	ארנונה למגורים	1.1
30.7%	2,838	1,256	4,094	128		76	1,550	2,492	ארנונה אחרת	1.2
	2,876		2,876	572				2,304	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	1.3
76.2%	7,088	22,723	29,811			2,565	25,040	7,336	סה"כ ארנונה	2
									אגרת מים וביוב	2.1
86.1%	761	4,695	5,456	(208)			4,589	1,075	אגרת מים	2.2
	208		208						חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים	2.2
82.9%	969	4,695	5,664				4,589	1,075	סה"כ מים	2.3
90.8%	248	2,440	2,688	(62)			2,403	347	אגרת ביוב	2.3
87.4%	419	2,919	3,338	(408)			2,877	869	אגרת שמירה	3
	470		470						חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	4
78.1%	9,194	32,777	41,971			2,565	34,909	9,627	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4
									חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
									שכר דירה	2
68.3%	374	805	1,179				732	447	עצמיות חינוך	4
84.7%	101	558	659	(19)			307	371	עצמיות תרבות	5
39.3%	65	42	107				35	72	עצמיות רווחה	6
97.5%	9	350	359				356	3	עצמיות דת	7
97.5%	8	307	315				288	27	הטלי פיתוח	9
100.0%		649	649				649		אגרות בניה	10
100.0%		86	86				86		הטל ביוב	11
100.0%		87	87				87		שלטים, אישורים וכי	14
84.1%	25	132	157	(99)			132	124	חובות מסופקים וחובות למחזיקה	17
	118		118						סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
81.2%	700	3,016	3,716				2,672	1,044		
									סה"כ בשנת הדוח	
78.3%	9,894	35,793	45,687			2,565	37,581	10,671	שנה קודמת	
75.9%	10,671	33,681	44,352			2,108	34,798	11,662	שנתיים קודמות	
70.3%	11,662	27,649	39,311			2,197	31,665	9,843		
									פירוט הטלי פיתוח:	
100.0%		113	113				113		היטל סלילה	
100.0%		150	150				150		שצ"פ	
100.0%		7	7				7		ניקוז ותיעול	
100.0%		379	379				379		היטל מבני ציבור	
400.0%		649	649				649		סה"כ הטלי פיתוח	

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

מזעצה מקומית שער שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מזב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
חזון הכספי לשנת 2025

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי יבנית והצמדה על השוטר	חובי קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנת						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	22,871	26	100	493	23,490
1.2	ארנונה אחרת	1,483	15	169	(117)	1,550
2	סה"כ ארנונה	24,354	41	269	376	25,040
2.1	אגרת מים וכיב					
	אגרת מים	5,268	6	34	(719)	4,589
2.3	סה"כ מים	5,268	6	34	(719)	4,589
3	אגרת ביוב	2,595	2	16	(210)	2,403
	אגרת שמירה	2,836	5	43	(7)	2,877
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	35,053	54	362	(560)	34,909
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
2	שכר דירה	101	2	(7)	636	732
4	עצמיות חינוך	234			73	307
5	עצמיות תרבות				35	35
6	עצמיות רווחה	67			289	356
7	עצמיות דת	178		110		288
9	הטלי פיתוח				649	649
10	אגרות בניה				86	86
11	הטלי ביוב				87	87
14	שלטים, אישורים וכו'	29			103	132
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	609	2	103	1,958	2,672
	סה"כ	35,662	56	465	1,398	37,581
פירוט הטלי פיתוח:						
	היטל טלילה				113	113
	שצי"פ				150	150
	ניקוז ותיעול				7	7
	היטל מבני ציבור				379	379
	סה"כ הטלי פיתוח				649	649

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2025
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה עוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחריזים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
		1						
		1.1						
		1.2						
2	סה"כ ארנונה							
	אגרת מים וביוב							
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							

מצב חשבוני החייבים בגין ארנוות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביות בשנות הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	20,700	767	21,467
1.2	ארנונה אחרת	1,076	180	1,256
2	סה"כ ארנונה	21,776	947	22,723
2.1	אגרת מים וביו			
2.1	אגרת מים	4,454	241	4,695
2.3	אגרת ביוב	4,454	241	4,695
3	אגרת שמירה	2,359	81	2,440
		2,791	128	2,919
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	31,380	1,397	32,777
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	547	258	805
4	עצמיות חינוך	195	363	558
5	עצמיות תרבות	37	5	42
6	עצמיות רווחה	348	2	350
7	עצמיות דת	278	29	307
9	הטלי פיתוח	649		649
10	אגרות בינה	86		86
11	הטל ביוב	87		87
14	שלטים, אישורים וכו'	127	5	132
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,354	662	3,016
	סה"כ	33,734	2,059	35,793
	פרוט הטלי פיתוח:			
	היטל סלילה	113		113
	שפי"פ	150		150
	נקוץ ותיעול	7		7
	היטל מבני ציבור	379		379
	סה"כ הטלי פיתוח	649		649

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2025

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2024	2025	2024	2025	
1,141	1,075	5,396	5,032	גביית פיגורים
(93)	(55)	(186)	(156)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
56	34	186	(572)	חיוב / זיכוי נוסף
		361	269	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(124)	(126)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,104	846	5,633	4,447	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
320	241	1,493	947	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
784	605	4,140	3,500	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,945	5,268	21,891	24,354	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
15	(664)	539	532	חיוב / זיכוי נוסף
9	6	53	41	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,984)	(2,439)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,969	4,610	20,499	22,488	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(3,678)	(4,454)	(19,607)	(21,776)	גביה שוטפת
(3,678)	(4,454)	(19,607)	(21,776)	סה"כ שנכבה
291	156	892	712	יתרת פיגורים לתקופה
1,075	761	5,032	4,212	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
28.99%	28.49%	26.50%	21.30%	% גביה מהפיגורים
92.67%	96.62%	95.65%	96.83%	% גביה מהשוטף
78.81%	86.05%	80.74%	84.36%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
761	798			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
612	650			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
149	148			פחת (באלפי קוב)
19.58%	18.55%			% הפחת

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2025

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2025	2025
7	4
365	280
17	4
639	88
106	32
12	5
27	3
504	81
46	9
78	42
136	85
3	3
157	58
11	4
31	9
101	32
8	1
50	196
5	5
2,303	941

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים

עיוור

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צהל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

בנין חדש

נכס ריק

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

מפקד מילואים פעיל *

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים
2025	2025
79	9
33	3
77	5

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 67% (2/3)

פטור נכס שנהרס או ניזוק

189	17
-----	----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

2,492	958
-------	-----

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2025 באילן ש"ח

		מלוות מקרנות ואחרים				מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				מלוות		מלוות		מלוות		מלוות		מלוות		מלוות	
		סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ		סה"כ	
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025
9,846	8,872	10,554	10,554	10,554	10,554	10,554	1,700	7,850	7,850	7,850	7,850	7,850	7,850	7,850	7,850	7,850	7,850	7,850	7,850	7,850	7,850
9,846	11,872	18,404	18,404	18,404	18,404	18,404	1,700	17,704	17,704	17,704	17,704	17,704	17,704	17,704	17,704	17,704	17,704	17,704	17,704	17,704	17,704
974	1,318	871	871	871	871	871	74	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787
8,872	10,554	17,533	17,533	17,533	17,533	17,533	1,626	16,908	16,908	16,908	16,908	16,908	16,908	16,908	16,908	16,908	16,908	16,908	16,908	16,908	16,908
29	13	111	111	111	111	111	12	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99
8,901	10,567	17,644	17,644	17,644	17,644	17,644	1,638	16,006	16,006	16,006	16,006	16,006	16,006	16,006	16,006	16,006	16,006	16,006	16,006	16,006	16,006

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2025 (מודד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות		סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: 2025		סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: 2025	
קרן	871	2023	2024	2025	2025
ריבית	787	974	1,318	871	871
הצמדה	(8)	529	576	787	787
סה"כ	1,650	1,503	1,894	1,650	1,650

*** התאמה לטופס 2:		סה"כ		סה"כ	
בסעיף פרעון מלוות	1,410	2023	2024	2025	2025
בסעיף מפעלי הביוב	240	1,654	1,654	1,410	1,410
סה"כ	1,650	1,894	1,894	1,650	1,650

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וריבית והצמדה):

מלוות		מבנקים		ממוסדות		סה"כ	
מבנקים	1,251	1,251	1,251	1,251	1,251	1,251	1,251
ממוסדות	1,439	1,439	1,439	1,439	1,439	1,439	1,439
סה"כ	1,503	1,503	1,503	1,503	1,503	1,503	1,503
סה"כ	1,569	1,569	1,569	1,569	1,569	1,569	1,569
סה"כ	1,639	1,639	1,639	1,639	1,639	1,639	1,639
סה"כ	10,243	10,243	10,243	10,243	10,243	10,243	10,243
סה"כ	17,644	17,644	17,644	17,644	17,644	17,644	17,644

מועצה מקומית שער שומרון
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מס"ח"כ %	הסטיות נטו		הביצוע 2024	* מס"ח"כ %
				מעות	מותחת		
1 משכורות ושכר	27,556	27,178	35.74%		378	25,265	32.25%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,411	9,515	12.52%	104		11,170	14.26%
3 הוצאות מימון	197	267	0.35%	70		245	0.31%
4 הוצאות תפעול	28,675	29,610	38.94%	935		32,318	41.26%
5 השתתפויות ותמיכות	7,061	7,405	9.74%	344		6,303	8.05%
6 הוצאות חד פעמיות	219	409	0.54%	190		1,134	1.45%
7 פועלן מלרות	1,774	1,650	2.17%		124	1,894	2.42%
סה"כ הוצאות	74,893	76,034	100%	1,643	502	78,329	100%

מיועדות נטו עורף (גרעון)

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2025 באפ"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(138)	(10,596)	(10,458)	(138)	10,596	10,458				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
611	(15,329)	(15,940)	550	20,012	20,562	61	4,683	4,622	7	2	1. הנחלה וכלליות
(381)	(16,180)	(15,799)	(1,185)	36,358	35,173	804	20,178	19,374	8	3	2. שירותים מקומיים
(193)	1,711	1,904	(229)	6,451	6,222	36	8,162	8,126	9	4	3. שירותים ממלכתיים
362	(1,672)	(2,034)	(139)	2,617	2,478	501	33,968	444	99	5	4. מפעלים
261	(42,066)	(42,327)	(1,141)	76,034	74,893	1,402		32,566			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
261	(42,066)	(42,327)	(1,141)	76,034	74,893	1,402	33,968	32,566			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
171	25,371	25,200				171	25,371	25,200		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
(267)	12,600	12,867				(267)	12,600	12,867		1.19	1. גביה שירה
											2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(96)	37,971	38,067				(96)	37,971	38,067			סה"כ כללי
165	(4,095)	(4,260)	(1,141)	76,034	74,893	1,306	71,939	70,633			אי איזון תקציבי
(4,260)											הסטייה נטו עורף (גרעון)
(4,095)											

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2024	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
29%	21,100	(4)	32%	22,761	22,765	ארנונה
3%	2,102	180	4%	2,565	2,385	הכנסות בארנונה (י)
6%	4,006	2	7%	4,692	4,690	מכירת מים
17%	12,288	145	12%	8,683	8,538	יתר עצמיות
19%	13,577	517	17%	12,198	11,681	משרד החינוך
6%	4,558	44	8%	5,445	5,401	משרד הרווחה
2%	1,381	188	3%	2,050	1,862	משרדים אחרים
12%	8,567		14%	9,942	9,942	מענק כללי
4%	3,246	(267)	4%	2,658	2,925	מענקים מיוחדים ומיוחדים
3%	1,938	501	1%	945	444	תקבולים אחרים
100%	72,763	1,306	100%	71,939	70,633	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	72,763	1,306		71,939	70,633	סה"כ הכנסות
15%	11,565	167	15%	11,724	11,891	הוצאות
35%	27,286	(403)	32%	24,311	23,908	משכורות ושכר כללי
5%	3,914	(37)	4%	3,322	3,285	פעולות כלליות
15%	11,668	205	17%	13,006	13,211	רכישת מים
16%	12,547	(849)	15%	11,698	10,849	שכר חינוך
3%	2,032	6	3%	2,448	2,454	פעולות חינוך
5%	4,257	(145)	7%	4,991	4,846	שכר רווחה
2%	1,894	124	2%	1,650	1,774	פעולות רווחה
0%	245	(70)	0%	267	197	מזון מלוח
1%	882	(32)	0%	125	93	מזון
3%	2,039	(107)	3%	2,492	2,385	הד פעמיות
100%	78,329	(1,141)	100%	76,034	74,893	הכנסות בארנונה (**)
	78,329	(1,141)		76,034	74,893	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
	(5,566)	165		(4,095)	(4,260)	עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדו, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדו והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכללי בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

2024		2025		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
58.98%	15,037	56.06%	15,495	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.17%	1,573	7.17%	1,981	שעות נוספות - רשומות
1.36%	347	0.92%	254	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.47%	885	3.46%	956	אחזקת רכב
0.78%	199	0.75%	206	אש"ל
5.17%	1,318	6.01%	1,662	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
75.93%	19,359	74.37%	20,554	סה"כ שכר ותשלומים
3.38%	863	3.90%	1,078	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.74%	3,758	14.90%	4,119	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.66%	1,443	5.61%	1,550	מס שכר ומס מעסיקים
0.28%	72	1.22%	337	עלויות מעביד אחרות
24.07%	6,136	25.63%	7,084	סה"כ נלוות
100.00%	25,495	100.00%	27,638	סה"כ כללי

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

2024	2025	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
25,495	27,638	
445		סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - משכורות עובדים זרים שלא נכללו בדוח 66 החזרי ביטוח לאומי
(675)	(460)	
25,265	27,178	

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2025

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2025		2024	2023
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים משרדים שירותים ומסחר	40.30	56.56	52.60	49.04
	79.12	98.18	76.01	74.04
אדמה חקלאית קרקע תפוסה	0.01	0.02	0.02	0.02
	0.01	12.23	11.47	
חניונים	1.65	20.00		
אדמת בניין		1,666.67	1,583.33	1,518.52

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2025)

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של החקיצים הבלתי רגילי לפי פרקי התקציב לשנות הכספים 2025 באפ"י ש"ח

[illegible]

מועצה מקומית שער שומרון

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2025

השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2025

ביצוע
2025

תקציב
2025

השתפויות לפי חוקים ותקנות

94

46

השתתפות בהג"א כלל ארצי

60

60

השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה

154

106

סה"כ

השתתפויות אחרות

4,759

4,570

השתתפויות רווחה

ק2/

4,759

4,570

סה"כ

2,492

2,385

הנחות בארנונה

7,405

7,061

סה"כ תמיכות והשתתפויות

ריכוז

154

106

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

4,759

4,570

השתתפויות אחרות

2,492

2,385

הנחות בארנונה

7,405

7,061

סה"כ