



מדינת ישראל

מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2025

ירושלים
ניסן התשפ"ו
מרץ

2026



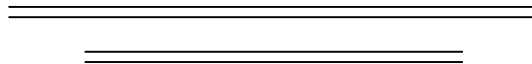
משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר
	דוחות כספיים
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הביצוע הכספי
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על ביצוע תקציב ההוצאות ועל שינויים בתקציב
8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-25	ביאורים לדוחות הכספיים



פאהן קנה ושות'
Grant Thornton Israel

משרד ראשי:
בית פאהן קנה
רחוב המסגר 32
תל אביב, 6721118
ת"ד 31672, מיקוד 6136101

מספר: 7188
תאריך: ו' בניסן תשפ"ו
24 במרס 2026

טל' 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.grantthornton.co.il


דוח רואה החשבון המבקר של משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של **משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור** (להלן - "המשרד") לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של המשרד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של המשרד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של המשרד לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת תוצאות הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים וזאת בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות התכ"ס בנושא חשבונאות ממשלתית.

אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 2טז' בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (Restatement) של דוחות המשרד ליום 31 בדצמבר 2024 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך הכוללת תיקון רישום בגין שינוי המדיניות החשבונאית לרישום פנסיה תקציבית.


פאהן קנה ושות'
רואי חשבון

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

דוחות על המצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור	
2024	2025		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים שוטפים
5,318	4,179		מזומנים
5,615	5,287	3	חייבים ויתרות חובה
<u>10,933</u>	<u>9,466</u>		
			נכסים שאינם שוטפים
198,563	201,972	4	רכוש קבוע, נטו
36,888	38,714	5	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
<u>235,451</u>	<u>240,686</u>		
246,384	250,152		
			התחייבויות שוטפות
59,223	65,574	6	זכאים ויתרות זכות
			התחייבויות שאינן שוטפות
81,622	89,420	7	התחייבויות בגין זכויות עובדים
		8	התחייבויות תלויות והתקשרויות
105,539	95,158		נכסים, נטו
<u>246,384</u>	<u>250,152</u>		


 משרד מבקר המדינה
 חשב
 רמי סלמאן
 רמי סלמאן
 חשב משרד מבקר המדינה


 ישי וקנין
 המנהל הכללי
 משרד מבקר המדינה
 ונציב תלונות הציבור
 ישי וקנין
 מנכ"ל משרד מבקר המדינה

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 24 במרס 2026.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025	ביאור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			הכנסות
433,190	455,330		הכנסות מתקציב
8	1		הכנסות אחרות
<u>433,198</u>	<u>455,331</u>		סה"כ הכנסות
			הוצאות
(*) 315,717	315,531	9	הוצאות שכר ונלוות
121,124	138,807	10	הוצאות תפעוליות
12,432	11,364	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(5)	10		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<u>449,268</u>	<u>465,712</u>		סה"כ הוצאות
<u>(*) (16,070)</u>	<u>(10,381)</u>		גרעון לשנה

(*) הצגה מחדש, ראה ביאור 2 טז' להלן.

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ אלפי ש"ח	קרנות הון והשפעה מצטברת אלפי ש"ח	גרעון מצטבר מפעילויות אלפי ש"ח	
121,609	(*) 229,075	(*) (107,466)	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(*) -	(*) -	-	קרן הון בגין פנסיה תקציבית
(*) (16,070)	-	(*) (16,070)	גרעון לשנה
(*) 105,539	(*) 229,075	(*) (123,536)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
(10,381)	-	(10,381)	גרעון לשנה
95,158	229,075	(133,917)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

(*) הצגה מחדש, ראה ביאור 2 טז' להלן.

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

דוחות על ביצוע תקציב ההוצאות ועל שינויים בתקציב (בלתי מבוקר)

דוח ביצוע ההוצאות לפי תחומי פעולה
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
(באלפי ש"ח) (בלתי מבוקר)

התחייבויות		ביצוע				פעולה	
אחוז ביצוע (**)	התחייבויות לשנה הבאה (*)	אחוז ביצוע	הפרש ברוטו	ביצוע ברוטו	תקציב על שינויי ברוטו	תיאור	תחום
95.3%	5,964	83.3%	8,280	41,379	49,659	ניהול ומטה	01
93.7%	5,735	90.6%	17,384	168,437	185,821	ביצוע הביקורת	02
99.8%	238	99.4%	362	55,493	55,855	נציבות תלונות הציבור	03
98.9%	63,827	68.9%	66,291	147,135	213,426	אמרכלות	06
98.2%	28,863	58.7%	30,203	42,886	73,089	חד פעמי	04
-	-	-	6,000	-	6,000	רזרבה	05
95.9%	104,627	78.0%	128,520	455,330	583,850	סה"כ	

(*) התחייבויות לשנה הבאה: על פי חוק יסודות התקציב ניתן לבצע התחייבויות לשנה העוקבת על בסיס תקציב מזומן (ללא הרשאה להתחייב). התחייבויות אלו צפויות להתממש במזומן בשנת התקציב 2025.

(**) שיעור ביצוע לאחר התחייבויות לשנה הבאה.

דוח שינויים בתקציב ההוצאות (ברוטו) לפי תחומי פעולה
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
(באלפי ש"ח) (בלתי מבוקר)

							פעולה	
אחוז ביצוע מתקציב על שינויי ברוטו	אחוז ביצוע מתקציב מקורי	ביצוע התקציב	תקציב על שינויי	שינויי תקציב	העברת תקציב משנה קודמת	תקציב מקורי	תיאור	תחום
83.3%	97.4%	41,379	49,659	(808)	7,965	42,502	ניהול ומטה	01
90.6%	93.8%	168,437	185,821	(976)	7,267	179,530	ביצוע הביקורת	02
99.4%	104.0%	55,493	55,855	1,307	1,214	53,334	נציבות תלונות הציבור	03
68.9%	102.0%	147,135	213,426	2,477	66,760	144,189	אמרכלות	06
58.7%	272.4%	42,886	73,089	-	57,344	15,745	חד פעמי	04
-	-	-	6,000	(2,000)	-	8,000	רזרבה	05
78.0%	102.7%	455,330	583,850	-	140,550	443,300	סה"כ	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(*) (16,070)	(10,381)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(*) 43,306	40,884	גרעון לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
27,236	30,503	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(13,532)	(19,657)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(10,184)	(11,985)	רכישת רכוש קבוע רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(23,716)	(31,642)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
3,520	(1,139)	עליה (ירידה) במזומנים
1,798	5,318	יתרת מזומנים לתחילת השנה
5,318	4,179	יתרת מזומנים לסוף השנה
נספח א' - התאמות הדרושות להצגת מזומנים מפעילות שוטפת		
25,534	26,407	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
3,620	2,121	פחת והפחתות
7,421	5,677	עלייה בהתחייבויות לפידיון ימי מחלה בלתי מנוצלים
36,575	34,205	עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(905)	328	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות שוטפות:
7,636	6,351	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(*) -	-	עליה בזכאים שונים ויתרות זכות
6,731	6,679	שינוי בקרן הון בגין פנסיה תקציבית
43,306	40,884	

(*) הצגה מחדש, ראה ביאור 2 טז' להלן.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

א. משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור פועל כיום מתוקף חוק יסוד: מבקר המדינה, אשר נחקק בשנת 1988, וכן מכוח חוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958 [נוסח משולב].

ב. תפקידו של מבקר המדינה הוא לבקר את הרשות המבצעת ואת זרועותיה - לקיים ביקורת על המשק, הנכסים, הכספים, ההתחייבויות והמינהל של המדינה, של משרדי הממשלה, של כל מפעל, מוסד או תאגיד של המדינה, של הרשויות המקומיות ושל גופים אחרים שהועמדו על פי חוק לביקורתו של מבקר המדינה. לבחון את חוקיות הפעולות, טוהר המידות, הניהול התקין, היעילות והחיסכון של הגופים המבוקרים, וכל עניין אחר שיראה בו צורך.

מבקר המדינה הוא גם נציב תלונות הציבור, ובתפקידו זה הוא משמש כתובת לבירור תלונות של מי שנפגעו מפעולתם של גופים ממלכתיים וציבוריים על פי החוק. כדי שמבקר המדינה יוכל למלא את תפקידיו מעניק לו חוק יסוד: מבקר המדינה סמכות נרחבת לקבלת מידע מהגופים המבוקרים. במילוי תפקידיו אחראי מבקר המדינה כלפי הכנסת בלבד, והוא אינו תלוי בממשלה.

מלבד תפקידיו המתוארים לעיל מופקד מבקר המדינה על תחומי הביקורת האלה:

(1) ביקורת על החשבונות של הסיעות והמפלגות בכנסת (לפי חוק מימון מפלגות, התשל"ג-1973) וענייני הכספים של הסיעות והרשימות המשתתפות בבחירות לרשויות המקומיות (לפי חוק הרשויות המקומיות (מימון בחירות), התשי"ג-1993). בכלל זה נעשית ביקורת על השימוש בכספים המוקצבים למפלגות מהקופה הציבורית בתקופת הבחירות.

(2) ביקורת חשבונותיהם של מועמדים בבחירות מקדימות (פריימריז) המתקיימות במפלגות.

(3) ביקורת על המידה שבה ממלאים השרים וסגני השרים את הכללים למניעת ניגוד עניינים. בכלל זה על השרים וסגני השרים להגיש למבקר המדינה עם כניסתם לתפקיד, ומדי שנה בשנה, הצהרה על הכנסותיהם, על נכסיהם, על ההון שברשותם, על עיסוקיהם ועל תפקידים אחרים שהם ממלאים.

מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור מבצע את תפקידיו בעזרת עובדי משרדו. הוא עומד בראש המשרד, וכפוף לו מנכ"ל המשרד. היחידות המקצועיות של המשרד נחלקות לשתי זרועות - זרוע ביקורת המדינה וזרוע נציבות תלונות הציבור.

זרוע ביקורת המדינה כוללת חמש חטיבות המופקדות על הביקורת בתחומים השונים של המינהל הציבורי:

- (1) החטיבה לביקורת תחומי כלכלה ותשתיות לאומיות;
- (2) החטיבה לביקורת משרדי ממשלה ומוסדות שלטון;
- (3) החטיבה לביקורת תחומי חברה ורווחה;
- (4) החטיבה לביקורת מערכת הביטחון;
- (5) החטיבה לביקורת השלטון המקומי.

זרוע נציבות תלונות הציבור מופקדת על בירור תלונות הציבור בהתאם לסמכותו של מבקר המדינה כנציב תלונות הציבור. בנציבות תשעה אגפים המופקדים על קבלת התלונות, מיון ובירורן על פי החוק.

נוסף על זרועות הביקורת ונציבות תלונות הציבור כולל המשרד את חטיבת ההון האנושי ואת יחידות המטה ובכללן יחידת הייעוץ המשפטי; אגף התכנון, האסטרטגיה והבקרה; אסטרטגיה ובקרה, אגף לטכנולוגיות דיגיטליות ומידע, אגף הלמידה והפיתוח ארגוני; יחידת הדוברות; אגף החשבות ואגף התמיכה המקצועית.

המשרד הראשי נמצא בקריית הלאום בירושלים, ובו פועלות לשכותיהם של מבקר המדינה והמנכ"ל. כמו כן פועלות במשרד שתי לשכות בתל אביב ובחיפה. נציבות תלונות הציבור מפעילה לשכות אזוריות בלוד, בבאר שבע ובנוף הגליל.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך)

ג. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

- המשרד - משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור.
- הממשלה - ממשלת מדינת ישראל.
- אנשי מפתח בהנהלת המשרד - כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20 (גילוי בדבר צדדים קשורים).
- ישות ממשלתית - כל משרדי הממשלה ויחידות הסמך שלה וכן ישויות סטטוטוריות שאופי פעילותן אינו עסקי ו/ או שאינן פועלות כמשק סגור.
- ישות ממשלתית עסקית - ישות שיש לה כל המאפיינים האלה:
 1. יכולת להתקשר בחוזה בשם עצמה;
 2. הסמכות הכספית והתפעולית לנהל עסקים;
 3. ישות המוכרת סחורות או מספקת שירותים, במהלך עסקיה הרגיל, לישויות אחרות, ברווח או תוך כיסוי מלא של ההוצאות;
 4. ישות שאינה נסמכת על מימון ממשלתי מתמשך כדי להיות עסק חי (למעט רכישת תפוקות בעסקה שאינה מושפעת מיחסים מיוחדים בין הצדדים)
 5. ישות הנשלטת על ידי ישות ממשלתית.
- מטבע הדיווח - המטבע המשמש בהצגת הדוחות הכספיים.
- מדד - מדד המחירים לצרכן המתפרסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20 (גילוי בדבר צדדים קשורים).
- שווי הוגן - הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון שאינם קשורים, הפועלים בצורה מושכלת. במועד המדידה.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך)

ד. השפעת מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות מתקפת פתע על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו.

למלחמת "חרבות ברזל", השפעות ישירות ועקיפות על תקציב המשרד ועל פעילותו. משרד מבקר המדינה התאים את תוכנית עבודתו ואת תקציבו והפנה את מיקודו לעיסוקי הליבה בביקורת המדינה ובבירור תלונות הציבור.

להלן פירוט ההשפעות העיקריות על פעילות המשרד:

א) בשל המיקוד בעיסוקי הליבה ומדיניות המבקר ונציב תלונות הציבור פעל המשרד לריסון ההוצאה התקציבית בתחומים השוטפים תוך חיזוק מאמצי הביקורת ובירור התלונות. ריסון תקציבי זה התבטא בקיצוץ הנומינלי והריאלי של ההוצאות החד-פעמיות בנושאי בינוי, תשתית ומערכות מידע, בצמצום פעילויות ורווחה ובהתייעלות בהוצאות התחזוקה והתפעול.

ב) בד בבד עם ריסון ההוצאה התקציבית חיזק המשרד את עולמות הביקורת ובירור התלונות באמצעות השלמת איוש התקן בכוח אדם רלוונטי, הגעת המבקר וצוותי הביקורת לשטח ביישובים המפונים ובמלונות, תגבור התמיכה המקצועית בכלים וביכולות של כריית מידע, ניתוח נתונים ושיתוף הציבור, הרחבת שעות הפעילות של מוקדי קבלת תלונות מהציבור ואף הרחבת אופן קבלת התלונות.

ג) בעקבות המלחמה, תגבר המשרד את היבטי אבטחת המידע וההגנה בסייבר ואת היבטי האבטחה והביטחון, וכן השקיע בתשתיות המחשוב אשר יסייעו לו בביצוע הביקורת על הגופים המבוקרים השונים.

ד) המשרד תגבר את תמיכתו בעובדיו המשרתים במילואים, בעובדות ועובדים שבני או בנות זוגן משרתים במילואים או בכוחות הביטחון ובתמיכה בכלל העובדים בהיבטי החוסן.

ראה להלן גם ביאור 12 בדבר אירועים לאחר תאריך המאזן

ה. תקציב

תקציב משרד מבקר המדינה לשנת 2025 אושר על ידי ועדת הכספים של הכנסת ביום 7 בינואר 2025.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים ובסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של המשרד נערכו בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים שפרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית. תקנים אלה מבוססים בעיקר על תקני חשבונאות בין-לאומיים למגזר הציבורי (IPSAS) שמפרסמת הוועדה הבין-לאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (IPSASB) של הפדרציה הבינלאומית של רואי החשבון (IFAC), והם הותאמו לסוגיות המיוחדות העולות מיישום מערך הדיווח הכספי בממשלת ישראל.

תקן חשבונאות ממשלתי מספר 1 – "הצגת דוחות כספיים" (להלן – "התקן"), קובע את כללי ההצגה של דוחות כספיים על בסיס מצטבר של ישויות ממשלתיות.

התקן קובע כללים מנחים להצגת דוחות כספיים, ומפרט הנחיות לגבי מבנה ודרישות מינימאליות לתוכן הדוחות הכספיים הערוכים על בסיס מצטבר.

כמו כן, קובע התקן, בין היתר, כי מערכת מלאה של דוחות כספיים הערוכים על בסיס מצטבר כולל את הרכיבים הבאים, דוח על המצב הכספי, דוח על הביצוע הכספי, דוח על השינויים בנכסים נטו, דוח על תזרימי המזומנים וכן מדיניות חשבונאית וביאורים לדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים (המשך)

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים ובסיס הצגת הדוחות הכספיים (המשך)

התקן קובע בנוסף, כי יש לתת גילוי למידע השוואתי המתייחס לתקופה הקודמת, לכל מידע מספרי בדוחות הכספיים, למעט בדוחות כספיים לתקופת הדיווח בה יושם תקן זה לראשונה אלא אם כן, תקן חשבונאות ממשלתי דורש או מתיר אחרת.

(2) בסיס הדיווח

בשנת 2014 החל המשרד לדווח על בסיס חשבונאות מצטברת. תקן חשבונאות ממשלתי מס' 1 בדבר הצגת דוחות כספיים קובע את כללי ההצגה של הדוחות הכספיים על בסיס מצטבר של ישויות ממשלתיות. התקן קובע כללים מנחים להצגת הדוחות, ומפרט את הדרישות לגבי המבנה שלהם ותוכנם.

(3) שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים נדרשת הנהלת המשרד לבצע אומדנים ולהניח הנחות המשפיעות על הנתונים המוצגים בדוחות וביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים נדרשת הנהלת המשרד להניח הנחות אשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי-ודאות. בשיקול הדעת שהיא מפעילה בקביעת האומדנים מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, על עובדות שונות, על גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. ההנחות שבבסיס אומדנים אלה נסקרות באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

אומדנים קריטיים

להלן מידע בדבר אומדנים קריטיים שנעשו תוך יישום המדיניות החשבונאית - אומדנים ששינוי מהותי בהם עשוי לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים:

- **התחייבויות בגין זכויות עובדים** - התחייבויות אלה מבוססות על נתונים רבים, וחישובן כרוך בקביעת הנחות שונות. לפרטים נוספים ראו ביאור 7 להלן.
- **התחייבויות תלויות והפרשה לתביעות משפטיות** - סיכויי הצלחתן של תביעות משפטיות שהוגשו נגד משרד מבקר המדינה - שעל פיהן נאמד הסכום שיש לכלול כהפרשה בדוחות הכספיים, אם בכלל - הוערכו בעיקר בהסתמך על חוות דעת היועצים המשפטיים של המשרד.
- הערכות אלה מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי של היועצים, בהתחשב בשלב שבו מצויים ההליכים, וכן על הניסיון שנצבר בנושאים השונים. תוצאות התביעות בפועל עלולות להיות שונות מהערכות אלה.
- **אורך חיים שימושיים של רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים עם אורך חיים מוגדר** - כאמור בביאור 2 ח' ו-1 ט' להלן, הנהלת המשרד בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים עם אורך חיים מוגדר. שינויים בהערכות הנהלת המשרד עשויים להשפיע מהותית על הערכים בספרים של פריטי רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים ועל הוצאות הפחת/הפחתה הנזקפות לעודף/גרעון לתקופה.

(4) תקופת המחזור התפעולי

תקופת המחזור התפעולי של המשרד הינו שנה. לפיכך, הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתקופת המחזור התפעולי העוקבת.

עיקרי המדיניות החשבונאית, המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי לכל התקופות המוצגות, אלא אם כן צוין אחרת.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מטבע הפעילות ומטבע חוץ

(1) מטבע הפעילות

הדוחות הכספיים ערוכים בש"ח, שהוא מטבע הפעילות העיקרי של המשרד, ומעוגלים ל- 1,000 ש"ח הקרוב. השקל הוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית שבה פועל המשרד על כל יחידותיו.

(2) עסקאות במטבע חוץ

עסקאות במטבע חוץ מתורגמות לש"ח לפי שער החליפין שבתוקף בתאריכי העסקאות. נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ במועד הדיווח מתורגמים למטבע הפעילות לפי שער החליפין שבתוקף לאותו יום. הפרשי שער בגין הפריטים הכספיים הם ההפרש שבין העלות המופחתת במטבע הפעילות לתחילת השנה, כשהיא מתואמת לריבית האפקטיבית ולתשלומים במשך השנה, לבין העלות המופחתת במטבע חוץ המתורגמת לפי שער החליפין לסוף השנה. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבעות חוץ ונמדדים לפי שווי הונו, מתורגמים למטבע הפעילות לפי שער החליפין שבתוקף ביום שבו נקבע השווי ההוגן. הפרשי שער הנובעים מתרגום למטבע הפעילות של מכשירים פיננסיים הוניים לא כספיים המסווגים כזמינים למכירה, התחייבויות פיננסיות המוגדרות כהשקעות בפעילות חוץ, הלוואות לפעילות חוץ שהן חלק מההשקעה נטו בפעילות החוץ, או גידורי תזרים מזומנים - כל אלה מוכרים בדוח על הביצוע הכספי. פריטים לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים לפי עלות היסטורית מתורגמים לפי שער החליפין שבתוקף במועד העסקה.

(3) פריטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי מטבע חוץ

להלן נתונים על מדדי המחירים לצרכן, שערי החליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בשנות הדיווח:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
		מדד המחירים לצרכן (בנקודות) -
115.46	118.18	בסיס ממוצע 2018
3.647	3.190	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
%	%	
3.43	2.36	מדד המחירים לצרכן
0.55	(12.5)	דולר של ארה"ב

ג. הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המודד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

ד. מזומנים

מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מייד.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. הפרשות

המשרד מכיר בהפרשות בדוחות הכספיים כאשר יש לו מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בשל אירועי העבר, וצפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות כדי לסלקה, וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות. הסכום המוכר כהפרשה הוא האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. אם ההשפעה של ערך הזמן מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של ההוצאות הנדרשות לסילוק המחויבות.

ו. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מזוהים אשר לדעת הנהלת המשרד גבייתם מוטלת בספק, ובעיקר חובות שחלפו שישה חודשים מהמועד שנקבע לפירעונם.

ז. תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: למשרד קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא (more likely than not) כי המשרד יידרש למשאביו הכלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן.

ח. רכוש קבוע

הכרה ומדידה

פריטי רכוש קבוע נמדדים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר וההפסדים מירידת הערך. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס או להקמתו לשם הבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים להפעלתו בהתאם לייעודו. כאשר נכס מתקבל ללא עלות או בעלות סמלית, עלותו היא שוויו ההוגן במועד קבלתו. פריטי רכוש קבוע מסוימים שלא היו נתונים זמינים על עלותם נכללו במועד ההכרה לראשונה בדוחות הכספיים בהתאם לאומדן שוויים ההוגן, כמפורט להלן. כאשר לחלקי רכוש קבוע משמעותיים (לרבות עלויות משמעותיות של בדיקות תקופתיות) יש אורך חיים שונה, הם מטופלים כפריטים נפרדים של הרכוש הקבוע.

עלויות עוקבות

עלות החלפת חלק מפריט רכוש קבוע מוכרת כחלק מהערך בספרים של אותו פריט, אם צפוי כי התועלת הכלכלית העתידית מהפריט או פוטנציאל השירות הגלום בו יזרמו פנימה, וכי עלותו ניתנת למדידה באופן מהימן. החלק בספרים של החלק שהוחלף נגרע. עלויות תחזוקה שוטפות נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

פחת

פחת נזקף לדוח על הביצוע הכספי, בעיקר לפי שיטת הקו הישר על פי אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק מפריטי הרכוש הקבוע.

אומדן אורך החיים השימושי לתקופה השוטפת ולתקופת ההשוואה הוא כדלקמן:

מבנים	- 10-25 שנים ויותר (*)
ריהוט וציוד משרדי	- 7-15 שנים
חומרה ומערכות מחשוב	- 3 שנים
נכסי אבטחה	- 7-15 שנים
אחר	- שיעור הפחת יקבע בהתאם לאופי הנכס

(*) במסגרת סעיף המבנים נכללים פריטים מסויימים אשר תקופת הפחתתם קצרה יותר כגון יחידות מיזוג אוויר.

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השייר נבחנים מחדש בכל שנת דיווח. שיפורים במושכר מופחתים בהתאם למשך תקופת השכירות, שאינה עולה על משך חייו השימושי המשוער של הנכס.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. נכסים בלתי מוחשיים

נכס בלתי מוחשי הינו נכס לא כספי, הניתן לזיהוי וחסר מהות פיזית. נכס בלתי מוחשי ניתן לזיהוי אם הוא ניתן להפרדה או שנובע מהסדרים מחייבים (לרבות זכויות חוזיות או זכויות משפטיות אחרות), וזאת מבלי להתחשב אם זכויות אלה ניתנות להעברה או ניתנות להפרדה מהישות או מזכויות וממחויבויות אחרות.

הכרה לראשונה

נכס בלתי מוחשי שנרכש על ידי המשרד, מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין להכנת הנכס הבלתי מוחשי לשימוש המיועד. יציאה בגין פריט בלתי מוחשי שהוכרה לראשונה כהוצאה, אינה מוכרת כחלק מהעלות של נכס בלתי מוחשי במועד מאוחר יותר.

פיתוח

פעילויות פיתוח קשורות בתכנית לייצור מוצרים או תהליכים חדשים או לשיפור משמעותי של מוצרים או תהליכים קיימים. עלויות בגין פעילויות פיתוח מוכרות כנכס בלתי מוחשי אם ורק אם:

- ניתן למדוד באופן מהימן את עלויות הפיתוח;
- המוצר או התהליך ישימים מבחינה טכנית;
- צפויה הטבה כלכלית עתידית או פוטנציאל שירות עתידי מהמוצר (המשרד יכול להוכיח קיומו של שוק לתוצר של הנכס הבלתי מוחשי, לנכס הבלתי מוחשי עצמו או אם ייעשה בנכס שימוש פנימי, לתועלת הנובעת מהנכס הבלתי מוחשי) ובנוסף, למשרד כוונה, יכולת ומקורות מספיקים על מנת להשלים את הפיתוח ולהשתמש בנכס או למכרו.

עלויות שהוכרו כנכס בלתי מוחשי בגין פעילויות הפיתוח כוללות את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, הוצאות תקורה שניתן לייחסן ישירות להכנת הנכס לשימוש המיועד. עלויות אחרות בגין פעילויות פיתוח נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

מדידה עוקבת

נכס בלתי מוחשי מוצג לפי עלות בניכוי כל הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. עלויות עוקבות מוכרות כנכס בלתי מוחשי אך ורק כאשר הן מגדילות את ההטבה הכלכלית העתידית הגלומה בנכס בגינו הן הוצאו, בעוד יתר העלויות נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

הפחתה

סכום בר פחת של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים מוגדר מוקצה באופן שיטתי על פני אורך חייו השימושיים לפי שיטת הקו הישר. הוצאות ההפחתה מוכרות כהוצאות בדוח על הביצוע הכספי, אלא אם הן נכללות בערך בספרים של נכס אחר. מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר אינם מופחתים באופן שיטתי, אלא נבחנים לפחות אחת לשנה לירידת ערך. נכסים בלתי מוחשיים אשר נוצרים במשרד אינם מופחתים באופן שיטתי כל עוד הם אינם זמינים לשימוש. לפיכך, נכסים בלתי מוחשיים אלו, כגון עלויות פיתוח, נבחנים לירידת ערך לפחות אחת לשנה, עד למועד בו הופכים להיות זמינים לשימוש.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופת ההשוואה הינו כדלקמן:

תוכנה ופרויקטי מחשוב - בעיקר 3 ו-10 שנים

האומדנים בדבר שיטת הפחתה, אורך החיים השימושי וערך השייר נבחנים מחדש בכל שנת דיווח. שינויים, ככל שישנם, מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.

המשרד בחר בשיטת הפחתה הלינארית (קו ישר).

עלויות תוכנה ועלויות פיתוח אתר אינטרנט

עלויות תוכנה נרשמות בכפוף להוראת תכ"ם 2.2.20 בדבר "רישום עלויות תוכנה", ועלויות פיתוח אתר אינטרנט נרשמות בכפוף להוראת תכ"ם 2.2.21 בדבר "רישום עלויות פיתוח אתר אינטרנט".

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין

1. הכנסות משירותים נכללות בעת ביצוע השירות, ובתנאי שמתקיימים כל התנאים האלה:
 - א. סכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן.
 - ב. צפוי שהטבות כלכליות הקשורות לעסקה יזרמו למשרד.
 - ג. העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן.
2. ההכנסה נמדדת לפי שווייה ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהמשרד זכאי לקבלה.

יא. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

1. עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.
2. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות:
 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין, שאינן נובעות ממיסים ואגרות.
3. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין נמדדות לפי סכום השווה לנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרה.

יב. הטבות לעובדים

- (1) התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר:

הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאות עם מתן השירותים. כאשר למשרד קמה מחויבות משפטית או משתמעת, שניתנת לאמידה מהימנה, למתן מענקים לעובדים, המשרד מכיר בהתחייבות זו במועד בה קמה המחויבות.
- (2) התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו: בגין כל התחייבויות המשרד בגין סיום יחסי עובד מעביד נרשמות התחייבויות מתאימות על פי הוראות התקשייר והנחיות החשב הכללי והנוהג במשרד.

יג. התחייבויות בגין פנסיה תקציבית וצוברת והתחייבויות בגין סיום יחסי עבודה

- (1) התחייבויות בשל סיום יחסי עבודה לגבי עובדים שאינם נכללים בפנסיה תקציבית מחושבות בהתאם לתנאי ההעסקה שלהם.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יג. התחייבויות בגין פנסיה תקציבית וצוברת והתחייבויות בגין סיום יחסי עבודה (המשך)

(2) עד וכולל הדוחות הכספיים של שנת 2024 יושמה במשרדי הממשלה מדיניות חשבונאית לפיה משרדי הממשלה היו מכירים בהוצאה עבור הפנסיה התקציבית של עובדיהם הפעילים בהתאם לנוהל של החשבונאי הראשי. ההוצאה הייתה נרשמת מול קרן הון פנסיה תקציבית. החל מהדוחות הכספיים של שנת 2025 חל שינוי במדיניות החשבונאית כך שמשרדי הממשלה לא נדרשים להכיר בהוצאה עבור הפנסיה התקציבית של עובדיהם הפעילים.

סעיף 41 לתקן חשבונאות ממשלתי מספר 39 "הטבות עובד", קובע כי כאשר לא קיים הסדר מחייב או מדיניות מוצהרת לגבי ייחוס עלות ההטבה לישויות תחת אותה שליטה המשתתפות בתוכנית הטבה מוגדרת, עלות ההטבה המוגדרת נטו תוכר בדוחות הכספיים של הישות המשמשת כמעסיק המממן של התוכנית. מנהלת הגמלאות וחלק מהמשרדים הינם המעסיק המממן של הפנסיה התקציבית הואיל והם מתוקצבים בגינה ולכן ההתחייבות בגין פנסיה תקציבית והתנועה בה תוכר בדוחותיהם הכספיים. רוב משרדי הממשלה אינם מתוקצבים עבור תשלומי הפנסיה התקציבית של עובדיהם ולכן אינם צריכים להכיר בהוצאות או מחויבות הקשורה לפנסיה התקציבית.

לעניין ביאור הצגה מחדש בגין שינוי המדיניות החשבונאית בגין הפנסיה התקציבית, ראה ביאור 2טז' להלן.

יד. מידע תקציבי

המשרד מכין ומפרסם את תקציבו הכספי כמסמך ציבורי, או בדרך אחרת המאפשרת נגישות ציבורית. התקציב משקף את המאפיינים הכספיים של תוכניות המשרד לתקופה הקרובה, מהווה כלי מפתח לניהול ובקרה כספיים, וכן את הרכיב המרכזי של התהליך המספק למשרד מבט כללי על ההיקפים הכספיים של הפעילות.

המידע התקציבי הנדרש בדוחות הכספיים כולל השוואה בין הסכומים בפועל לבין הסכומים בתקציב המקורי והסופי. השוואה זו, תתבצע על בסיס חשבונאות הזזה לבסיס שאומץ בתקציב, אף אם בסיס זה שונה מהבסיס שאומץ בדוחות הכספיים.

טו. גירעון או עודף חשבונאי

גירעון או עודף חשבונאי מבטא את ההפרש בין סך הוצאות המשרד לבין הכנסותיו על בסיס מצטבר. יתרה זו אמורה לשקף, על פי כללי החשבונאות המקובלים, את תוצאות הפעילות הכספית המצטברת של המשרד לשנה מסוימת.

בשונה מבסיס מזומן, שבו מועד ההכרה בהכנסות ובהוצאות הוא בעת התקבול או התשלום הכספי, בבסיס מצטבר ההכרה תתרחש במועד התהוות ההוצאה או ההכנסה.

בהתאם לכללי החשבונאות יוכרו הוצאות או הכנסות אף שאינן בהכרח בגין תקבול או תשלום כספי, דוגמת הוצאות פחת והפרשות לסיום יחסי עבודה.

עיקרו של הגירעון השוטף נובע מההפרשה בגין פנסיה תקציבית וכן מההפרשות בגין התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד ופדיון ימי מחלה.

במקביל להתנהלות החשבונאית, המשרד מנהל מערך תקציבי על בסיס מזומן ואינו חורג ממגבלותיו.

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טז. הצגה מחדש

עד וכולל הדוחות הכספיים של שנת 2024 יושמה במשרד מדיניות חשבונאית לפיה היו מכירים בהוצאה עבור הפנסיה התקציבית של עובדיו הפעילים בהתאם לנוהל של החשבונאי הראשי. ההוצאה הייתה נרשמת מול קרן הון פנסיה תקציבית. החל מהדוחות הכספיים של שנת 2025 בהתאם להוראת ת.כ.מ 2.2.29, חל שינוי במדיניות החשבונאית, כך שהמשרד לא נדרש להכיר בהוצאה עבור הפנסיה התקציבית של עובדיו הפעילים.

בעקבות שינוי המדיניות החשבונאית, הדוחות על הביצוע הכספי והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024, תואמו מחדש בדרך של הצגה מחדש (Restatement), על מנת לשקף בהם למפרע את ביטול ההוצאה בגין "עלות שירות שוטפת" בשנת 2024 בסך של 10,215 אלפי ש"ח וביטול יתרת הפתיחה של קרן הון פנסיה תקציבית ליום 1 בינואר 2024 בסך של 1,039,270 אלפי ש"ח אל מול רישום קרן הון בגין שנים קודמות בסך של 1,039,270 אלפי ש"ח.

להלן השפעת ההצגה מחדש על הדוח על המצב הכספי:

לפני ההצגה מחדש	השפעת ההצגה מחדש	לאחר ההצגה מחדש	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 אלפי ש"ח			
(133,751)	10,215	(123,536)	גרעון מצטבר מפעילויות

להלן השפעת ההצגה מחדש על הדוח על הביצוע הכספי:

לפני ההצגה מחדש	השפעת ההצגה מחדש	לאחר ההצגה מחדש	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 אלפי ש"ח			
10,215	(10,215)	-	הוצאות בגין פנסיה תקציבית
325,932	(10,215)	315,717	סה"כ הוצאות שכר ונלוות
459,483	(10,215)	449,268	סה"כ הוצאות
(26,285)	10,215	(16,070)	עודף נטו/גרעון לשנה

ביאור 3 - חיובים ויתרות חובה

2024 אלפי ש"ח	31 בדצמבר 2025 אלפי ש"ח	
1,117	1,497	תגמולי מילואים לקבל
560	661	הלוואות ומקדמות לעובדים
(95)	(95)	הפרשה לחובות מסופקים
4,033	3,224	הוצאות מראש
5,615	5,287	

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 - רכוש קבוע, נטו

הרכב:

קרקע ומבנים (1) אלפי ש"ח	חומרה ומערכות מחשוב אלפי ש"ח	ריהוט וציוד משרדי (2) אלפי ש"ח	נכסי אבטחה (3) אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
עלות					
309,366 (*)	38,788	13,939	11,191	373,284	ליום 1 בינואר 2025
8,875	5,650	903	4,229	19,657	תוספות השנה
-	(688)	-	-	(688)	גריעות השנה
318,241	43,750	14,842	15,420	392,253	ליום 31 בדצמבר 2025
פחת שנצבר					
122,106	32,171	10,980	9,464	174,721	ליום 1 בינואר 2025
9,912	5,031	546	759	16,248	פחת לשנה
-	(688)	-	-	(688)	גריעות השנה
132,018	36,514	11,526	10,223	190,281	ליום 31 בדצמבר 2025
עלות מופחתת					
186,223	7,236	3,316	5,197	201,972	ליום 31 בדצמבר 2025
עלות					
302,231 (*)	33,528	13,572	10,421	359,752	ליום 1 בינואר 2024
7,135	5,260	367	770	13,532	תוספות לשנה
309,366	38,788	13,939	11,191	373,284	ליום 31 בדצמבר 2024
פחת שנצבר					
112,487	27,961	10,428	9,134	160,010	ליום 1 בינואר 2024
9,619	4,210	552	330	14,711	פחת לשנה
122,106	32,171	10,980	9,464	174,721	ליום 31 בדצמבר 2024
עלות מופחתת					
187,260	6,617	2,959	1,727	198,563	ליום 31 בדצמבר 2024
0%-10% (*)	33%	7%-15%	7%-15%	7%-15%	שיעורי הפחת:

(*) עלות מרכיב הקרקע עומדת על סך של כ- 62,320 אלפי ש"ח.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 - רכוש קבוע (המשך)

ההרכב (המשך):

(1) קרקע ומבנים

המבנה בירושלים: בשנת 2015 הסתיימה בניית משרד מבקר המדינה בקריית הלאום ופעילות המשרד בירושלים הועברה למבנה החדש באותה השנה. המבנה נרשם על בסיס העלויות שהצטברו בפועל למועד סיום הבנייה. עלות הקרקע הסתכמה ב-23,891 אלפי ש"ח ועלות המבנה - ב-135,225 אלפי ש"ח.

המבנה בתל אביב: המבנה בתל אביב נרכש על ידי היזם בדרך של "עסקת קומבינציה", במסגרת מכרז שפרסם מינהל מקרקעי ישראל לבניית בניין משרדים. היזם נשא בעלויות הבנייה והפיתוח בתמורה למגרש שמסר לו המינהל. 9 מ-22 הקומות שבנה היזם הועברו לידי המינהל, והוא מסר אותן לניהולו של משרד מבקר המדינה. המבנה נרשם על פי שווי הוגן נכון ליום 1 ביוני 2004. השווי הוגן הוערך ב-102,686 אלפי ש"ח. שליש מעלות המבנה יוחס לקרקע.

המבנה בחיפה: המבנה נבנה בשנת 1930 ועבר תהליך שימור על ידי המשרד. העלות בסך 4.2 מיליון ש"ח ששילם המשרד על פי הערכת שווי הנכס טרם השימור, יוחסה לקרקע. עלויות השימור והשיפוץ, שהסתכמו בכ-26,395 אלפי ש"ח, יוחסו למבנה.

עלויות נוספות שנוספו בשנים האחרונות משקפות שיפורים ושיפוצים במבנים.

נכון לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 קרקע ומבנים כוללים נכסי בינוי בהקמה בעלות כוללת של כ-538 אלפי ש"ח.

(2) **ריהוט וציוד משרדי:** כוללים גם את עלויות הספרייה המקצועית.

(3) **נכסי אבטחה:** כוללים בין היתר ציוד אבטחה לכספות ושיפורי אבטחה למערכת הדלתות.

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - נכסים בלתי מוחשיים, נטו

הרכב:

סה"כ אלפי ש"ח	נכסים בפיתוח (2) אלפי ש"ח	תוכנה ופריקטי מחשוב (1) אלפי ש"ח	
106,685	4,373	102,312	עלות
11,985	1,619	10,366	ליום 1 בינואר 2025
-	(4,667)	4,667	תוספות במהלך השנה
118,670	1,325	117,345	מיונים מנכסים בפיתוח
			ליום 31 בדצמבר 2025
69,797	-	69,797	הפחתה נצברת
10,159	-	10,159	ליום 1 בינואר 2025
79,956	-	79,956	הפחתה השנה
			ליום 31 בדצמבר 2025
38,714	1,325	37,389	עלות מופחתת
			ליום 31 בדצמבר 2025
96,501	892	95,609	עלות
10,184	3,910	6,274	ליום 1 בינואר 2024
-	(429)	429	תוספות במהלך השנה
106,685	4,373	102,312	מיונים מנכסים בפיתוח
			ליום 31 בדצמבר 2024
58,974	-	58,974	פחת שנצבר
10,823	-	10,823	ליום 1 בינואר 2024
69,797	-	69,797	פחת השנה
			ליום 31 בדצמבר 2024
36,888	4,373	32,515	עלות מופחתת
			ליום 31 בדצמבר 2024

בעיקר 10% או 33%.

שיעורי הפחת:

(1) פרויקטי מחשוב כוללים, בין היתר:

מערכת לניהול מסמכי ביקורת, מערכת בנושא מימון מפלגות, מערכת לניהול תלונות הציבור (מנת"ה), מערכת מינהל - ERP, אתר אינטרנט, מערכת מעקב אחר ליקויים ופרסום ליקויים, פורטל ארגוני, שדרוג רשתות תקשורת ומערכות מידע, ספרייה דיגיטלית, פורטל ספקים, מערך התאוששות, מערכת לסינוכרון ניידים וגישה אלחוטית, מערכת גיוס אלקטרוני חיצוני, מערכת ניהול מטלות ביקורת, מערכת נת"ע, מערכת הערכת ביצועים, מערכת תנופ"ה ומערכות כלל משרדיות.

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - נכסים בלתי מוחשיים, נטו (המשך)

ההרכב (המשך):

(2) נכסים בפיתוח כוללים, בין היתר:

- א. יתרה ליום 1 בינואר 2025: תוספות למערכת נתיב, שדרוגים למערכת מימון מפלגות, מערכות מחשוב בטחונות, שיפורים ושדרוגים למערכת SAP - שיפור תהליכי רכש, שדרוגים למערכת מעקב אחר ליקויים ופרסום ליקויים, תוספות למערכת טפסים דיגיטליים ושיפורים למערכת בינה.
- ב. תוספות במהלך שנת 2025: שדרוג מערכת SAP, שיפורים למערכת BI, ומערכת בינה מלאכותית.
- ג. נכסים שהועברו מפיתוח: שדרוג מערכת SAP, שדרוגים למערכת נתיב, שדרוגים למערכת מימון מפלגות, שדרוגים למערכת מעקב אחר ליקויים ופרסום ליקויים, תוספות למערכת טפסים דיגיטליים ושיפורים למערכת בינה.

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
34,817	36,996	הפרשה לחופשה (1) (*)
14,072	15,897	הוצאות לשלם (2) (3)
3,314	6,314	ספקים וזכאים בארץ
6,756	6,108	משרד האוצר - חשב כללי
264	259	זכאים אחרים
59,223	65,574	
19,438	19,450	(*) יתרת ימי חופשה

(1) הפרשה לפדיון יתרת ימי חופשה בוצעה בגין כל עובדי המשרד בעלי יתרת ימי חופשה, כמכפלה של ערך יום חופשה ומספר ימי החופשה, עד תקרה של 55 ימים לעובד המועסק חמישה ימים בשבוע או 65 ימים לעובד המועסק שישה ימים בשבוע (מספרי ימים מרביים שזכאי להם עובד בפרישה בהתאם להוראת התקשי"ר).
אשר לעובדים שקיבלו אישור לצבירת ימי חופשה מעל התקרה, החישוב נעשה לפי יתרת ימי החופשה עד תקרה של 140 יום.

(2) פירוט הרכב הסעיף הוצאות לשלם ליום 31 בדצמבר 2025:

31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,686	8,021	מחשוב
825	2,746	דמי ניהול וניקיון
1,687	1,627	שמירה ואבטחה
422	974	יועצים מקצועיים
4,203	673	ביקורת ועריכת דוחות המבקר
1,249	1,856	אחר
14,072	15,897	

(3) בגין משפטיות ראה גם ביאור 8 להלן.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 7 - התחייבויות בגין זכויות עובדים

הרכב:

31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
36,789	42,466	התחייבויות לפיצויי פיטורין (1)
44,833	46,954	התחייבויות לפדיון ימי מחלה בלתי מנוצלים (2)
81,622	89,420	

(1) התחייבות לפיצויי פיטורין

א. פנסיה צוברת

התחייבויות בגין סיום יחסי עבודה כוללות התחייבות להשלמת פיצויי פיטורים בשיעור 2.33% מהשכר לכל שנת עבודה עבור כל העובדים שאינם כלולים בפנסיה תקציבית.

בהתאם לחוקי העבודה וההסכמים הקיימים, מרבית ההתחייבויות בגין פיצויי פיטורים מכוסות על ידי הפקדות שוטפות לקופות הגמל (כהגדרתן בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005). אלה כוללות קרנות פנסיה, קופות גמל לקצבה שהן קופות ביטוח וקופות גמל אישיות לפיצויים (להלן - קופות הגמל), בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג-1963. סכומי הצבירה בקופות הגמל נרשמים על שם העובד. קופות הגמל מקבלות עליהן את חבות המשרד הנובעת מהסכמי העבודה ומשחררות את המשרד מתשלומים נוספים. יתרת ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים הוערכה כאמור באופן שמרני, כך שכל העובדים יהיו זכאים להשלמת פיצויי פיטורים וכי עובדים מעל גיל 50 יהיו זכאים במועד פרישתם לעדכונים שונים.

ב. פנסיה תקציבית

התחייבות המשרד בגין פנסיה תקציבית מכוסה על ידי מינהלת הגמלאות שבמשרד האוצר.

ראה לעיל ביאורים 2 ו-1 טז'.

(2) התחייבויות לפיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה

התחייבות המשרד לתשלום פיצוי עבור ימי מחלה חושבה על פי הוראות התקשי"ר 33.27 ועל פי הנחיות החשב הכללי הקובעות כי הזכאים למענק הם עובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית וכן עובדים המבוטחים בפנסיה צוברת והמועסקים באחד הדירוגים המיוצגים על ידי הסתדרות העובדים החדשה, שבעת סיום שירותם היו עובדים קבועים.

מספר ימי המחלה הניתנים לפדיון יהיה בהתאם לשיעור ניצול ימי המחלה של העובד הקבועים בהוראות התקשי"ר 33.27, וכמפורט להלן:

- א. עובד שניצל יותר מ-65% מימי המחלה שנוקפו לזכותו אינו זכאי לפיצוי בעד ימי מחלה שלא ניצל.
- ב. עובד שניצל פחות מ-36% מימי המחלה שנוקפו לזכותו זכאי לפיצוי בשיעור משכורת של 8 ימי מחלה בגין כל 30 ימי מחלה שצבר.
- ג. עובד שניצל בין 36%-ל-65% מימי המחלה שנוקפו לזכותו זכאי לפיצוי בשיעור משכורת של 6 ימי מחלה בגין כל 30 ימי מחלה שצבר.

שיעור הפיצוי נקבע לפי גילו של העובד וסוג הפנסיה שהוא מבוטח בה, בהתאם להוראות שלהלן:

- א. עובד בפנסיה תקציבית: מחושבת הפרשה על פי שיעור של 100%.
- ב. עובד בפנסיה צוברת מעל גיל 50: מחושבת הפרשה על פי שיעור של 100%.
- ג. עובד בפנסיה צוברת מתחת לגיל 50: מחושבת הפרשה על פי שיעור של 80%.

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - התחייבויות תלויות והתקשרויות מהותיות

א. תביעות משפטיות

כנגד המשרד הוגשו מספר תביעות משפטיות בהיקף כולל שהוא זניח לעומת היקף הפעילות של המשרד. בדוחות הכספיים נערכה הפרשה בהתאם להסדרי פשרה בהתהוות וזאת בהסתמך על חוות הדעת של יועציה המשפטיים.

ב. התקשרויות מהותיות

1. למשרד התקשרות עם 2 חברות לצורך קבלת שירותי אבטחה ושמירה. סך ההוצאה בשנת 2025 עמד על כ-16,635 אלפי ש"ח (בשנת 2024 כ-13,895 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - הוצאות שכר ונלוות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024 (*)	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
293,012	300,635	הוצאות בגין שכר עבודה (1)
22,705	14,896	הוצאות בגין פרישת עובדים וזקיפת הפרשות לחופשה, מחלה ופיצויים (2)
315,717	315,531	

(*) הצגה מחדש, ראה ביאור 2 טז' לעיל.

(1) הוצאות השכר כוללות את עלויות העסקת העובדים ואת כל הזכויות הנלוות המגיעות להם בהתאם לחוקים והצווים השונים החלים על העובדים. מצבת כוח האדם ביום 31 בדצמבר 2025 הייתה 581 עובדים, וביום 31 בדצמבר 2024 - 595 עובדים.

(2) כולל הוצאות בגין עדכוני התחייבויות לפיצויי פיטורין, לימי חופשה ופדיון ימי מחלה וכן הוצאות בגין מענקי פרישה והסתגלות.

ביאור 10 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
25,534	26,407	פחת והפחתות
15,938	17,695	דמי שימוש בשכר דירה
30,105	35,071	תחזוקת מחשב וציוד
16,119	20,754	שמירה ואבטחה
10,559	10,370	דמי ניהול ונקיון
6,195	6,653	ארנונה ומים
2,590	2,864	חשמל
3,099	3,761	תחזוקת כלי רכב
8,826	12,508	ביקורת ועריכת דוחות המבקר (*)
1,028	1,292	שרותים מקצועיים
1,131	1,432	אחרות
121,124	138,807	

(*) סעיף זה מכיל הוצאות בסך של כ-9,859 אלפי ש"ח בשנת 2025 (ובסך של כ-5,796 אלפי ש"ח בשנת 2024) בגין ביקורת מימון סיעות לכנסת, ביקורת שלטון מקומי וביקורת הבחירות המקדימות וכן הוצאות עריכה, הפקה והפצה של דוחות המבקר.

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,942	536	משרדיות, תחזוקה והובלה (*)
5,502	5,244	רווחת עובדים
1,575	1,855	שירותים מקצועיים
1,645	2,059	הדרכה ואירועים
285	283	תקשורת
1,106	824	אירוח ושיתוף פעולה בינלאומי
32	358	משפטיות
345	205	אחרות
12,432	11,364	

(*) השינוי משנה קודמת נובע מהיוונים שבוצעו לנכסי בינוי - שיפורים למבנים ולנכסים בהשכרה.

ביאור 12 - ביאור אירועים לאחר תאריך המאזן

מבצע "שאגת הארי"

לאחר תום תקופת הדיווח, בתאריך 28 בפברואר 2026, יצאו מדינת ישראל וארה"ב במבצע משותף נגד המשטר האיראני תחת השם "שאגת הארי". איראן השיבה בירי טילים בליסטיים וכטב"מים אל ריכוזי אוכלוסייה ותשתיות בישראל ומדינות נוספות במזרח התיכון שגבו נפגעים בגוף ובנפש וכן פגיעות ברכוש. בעקבות המבצע הורחב גיוס המילואים וכן הוכרז על מצב מיוחד בעורף שהוארך מעת לעת. כמו כן, הופעל פרק ד' לחוק שירות העבודה והוגדרה מדיניות התגוננות שכללה הגבלות על התקהלויות ושירותים, הפעלת מקומות עבודה וקיום פעילויות חינוכיות. נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים המבצע עדיין מתנהל.

לדעת הנהלת המשרד ייתכנו השפעות שלא ניתן לאמוד או לצפות באופן מהימן בשלב זה. ככל שהמבצע ימשך ו/או יסלים, עשויות להיות לכך השפעות נוספות על פעילות המשרד.

ראה לעיל גם ביאור 11 בדבר השפעות מלחמת חרבות ברזל.

במישרין או בעקיפין או מעורבים עובדים אחרים המכהנים בתפקידים משמעותיים בתחומי הדיווח הכספי, הגילוי והבקרה הפנימית (להלן יחד - "תרמית, הונאה או מעילה המצריכה דיווח") ולספק לכם גישה מלאה למידע בדבר תרמיות ומעילות כאמור ולחקירות הפנימיות שבוצעו לגביהן, באופן קבוע וללא סייג. תרמיות, הונאות ומעילות כאמור שהשפיעו על הדוחות הכספיים כוללות, בין היתר, מעילות שהתרחשו כתוצאה ממניפולציות של ההנהלה או עובדים, שימוש לא הוגן בנכסים על ידי ההנהלה או עובדים, הערמה בכוונה תחילה על הבקרות הפנימיות, הטעייה בכוונה תחילה את צוות הביקורת או מעילות אחרות הנובעות מפעולות בלתי חוקיות או הונאות שיכולות לגרום לטעויות בדוחות הכספיים או להשפיע על הדיווח הכספי של המשרד.

33. הבאנו לידיעתכם את תוצאת הערכתנו אודות הסיכון שקיימת הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים כתוצאה מתרמית, הונאה או מעילה.

34. בהקשר לאמור בסעיפים לעיל, דיווחנו לכם ולהנהלה על כל מידע רלוונטי שאנו מודעים לקיומו בהקשר לתרמית, הונאה או מעילה המצריכה דיווח כמשמעותה לעיל או על כל חשד לתרמית, הונאה או מעילה המצריכה דיווח אשר הגיעו לידיעתנו, כמפורט להלן: מועלה על הכתב כי אין כל מקרה רלבנטי.

35. הרינו לדווח כי לא ידוע לנו על דבר קיומה של תרמית, הונאה או מעילה או על חשד לקיומה של תרמית, הונאה או מעילה המצריכה דיווח כאמור לעיל המשפיעות על הדוחות הכספיים של המשרד.

36. היקף ההצגות המוטעות שלא תוקנו הינו זניח בהתייחס למשרד ותוצאות פעילותו כל אחת בפני עצמה וכולן באופן מצטבר, ביחס לדוחות הכספיים בכללותם ועל כן גם לא נכללה רשימה לטעויות כאמור.

37. פעולות ועסקאות המשרד בשנת הדוח בוצעו בהתאם להחלטות המשרד, או עובדיה המוסמכים.

38. שקלנו את מכלול השפעות האפשריות של מלחמת חרבות ברזל על פעילות המשרד ומצבו הכספי, הן מבחינה כמותית והן מבחינה איכותית והרינו מצהירים כי הדוחות הכספיים של המשרד כוללים ביטוי מלא למכלול השפעות ההכרה, מדידה, הצגה וגילוי בשל השפעותיה האפשריות של מלחמת חרבות ברזל על המשרד וזאת בהתאם לכללי חשבוטאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוטאות ממשלתיות.

39. כל האירועים שאינם במהלך העסקים הרגיל שאירעו במהלך השנה קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים לרבות גילוי איכותי נאות, למעט האירועים שהובאו לידיעתכם בכתב.

40. למיטב ידיעתנו ובמידת הצורך, הדוחות הכספיים הותאמו בכדי לשקף את כל האירועים שאירעו מאז תאריך הדוח על המצב הכספי ועד תאריך החתימה עליהם (ככלל ארוע מלחמת חרבות ברזל הינו הארוע המהותי לעניין זה) ואשר לגביהם תקני חשבוטאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוטאות ממשלתיות מחייבים התאמה או מתן גילוי.

41. אנו מתחייבים לא להפיץ או להעביר לגורמי חוץ את הדוחות הכספיים ללא צירוף דוח רואה החשבון המבקר שלכם המתייחס אליהם.

משרד מבקר המדינה
חשב
רמי סלמה
רמי סלמה
חשב משרד מבקר המדינה

שי וקנין
המונהל הכללי
משרד מבקר המדינה
ונציב תלונות הציבור
שי וקנין
מנכ"ל משרד מבקר המדינה