

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Feb, 2022, 12:28



נתקבל

**מועצה מקומית זרזיר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית זרזיר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
9	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27	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 2020

10/01/2022

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

הנדון: מועצה מקומית זרזיר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית זרזיר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה 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 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

(א) היקף החובות המסופקים הינה גבוה ומסתכם לסך 11,902 אלפי ₪ ומהווה 73% מסך יתרות החייבים לשנת 2020.

(ב) לביאור 13 בדו"ח הכספי בו מפורטות התחייבויות התלויות כנגד המועצה.

(ג) לביאור 1 ו' וביאור 15 בדבר מינוי חשב מלווה למועצה

הישאם מטר
רואי חשבון

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,813	5,627	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,315	286	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
531	261	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>5,659</u>	<u>6,174</u>		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
773	2,483	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
16,625	16,828	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
6,987	6,987	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
4,995		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>35,039</u>	<u>32,472</u>		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
1,012	5,611	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
14,590	16,045	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
298	183		חובות פתוחים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>14,888</u>	<u>16,228</u>		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
9		3 (ח)	התחייבויות שוטפות
14,704	11,190	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
41		3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>14,754</u>	<u>11,190</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
773	562	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	1,921	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>773</u>	<u>2,483</u>		
			קרנות מתוקצבות
<u>16,625</u>	<u>16,828</u>	3 (יב)	
			עודפים בתקציב רגיל
2,669	2,887		עודף לתחילת השנה
218	(916)	טופס 2	(גרעון) עודף בשנת הדוח
<u>2,887</u>	<u>1,971</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>35,039</u>	<u>32,472</u>		


 מר אסיר מזאביב
 רוי"ח מוחמד ח'טיב
 10/01/2022

ראש הרשות:
 גזבר הרשות: 
 תאריך אישור הדוחות:



הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					9,589	9,217	9,200		X11 מיסים אחרים
						212		(10) 112 הכנסות במקום ארנונה	
3,961	3,761	3,795		61 מנהל כללי	9,589	9,429	9,200		11 מיסים
1,788	2,067	2,076		62 מנהל כספי		17			12 אגרות
130	117	100		63 הוצאות מימון	238	255	450		13 היטלים
521	490	579		64 פרעון מלוות					
6,400	6,435	6,550							
					12,291	13,736	12,427		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					22,118	23,437	22,077		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
2,327	2,764	2,925		71 תברואה					22 שמירה וביטחון
170	268	278		72 שמירה וביטחון	470	139	414		23 תכנון ובנין העיר
1,189	1,265	1,562		73 תכנון ובנין העיר	493	62	103		24 נכסים ציבוריים
1,310	1,244	1,569		74 נכסים ציבוריים		166	106		26 שרותים עירוניים שונים
362	208	429		76 שרותים עירוניים שונים	314	224	628		
	80	110		77 פיתוח כלכלי					
5,358	5,829	6,873			1,277	591	1,251		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
16,005	16,074	17,387	(7)	81 חינוך	11,523	11,526	13,877	(7)	31 חינוך
1,625	1,066	2,266		82 תרבות	1,279		1,736		32 תרבות
					55	60	145		33 בריאות
11,171	9,915	12,934	(6)	84 רווחה	8,755	7,595	10,429	(6)	34 רווחה
60	55	30		85 דת					
		34		87 איכות הסביבה		72	27		37 איכות הסביבה
28,861	27,110	32,651			21,612	19,253	26,214		
				9 מפעלים					4. מפעלים
136	126	140	(8)	91 מים	12	16	16	(8)	41 מים
		7,307	(8)	97 מפעל הביוב		3	7,316	(8)	47 מפעל הביוב
136	126	7,447			12	19	7,332		
4,046	4,716	3,353	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים					
44,801	44,216	56,874		סה"כ כללי	45,019	43,300	56,874		סה"כ כללי
					45,019	43,300	56,874		סה"כ תקבולים
					44,801	44,216	56,874		סה"כ תשלומים
					218	(916)			(גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,362	5,012	השתתפות הממשלה
541		השתתפות מוסדות
110	482	מקורות עצמיים ואחרים
	5,000	מלוות שנתקבלו
<u>7,013</u>	<u>10,494</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,251	3,492	עבודות שבוצעו במשך השנה
115	75	תכנון
19	11	תשלומים אחרים
<u>7,385</u>	<u>3,578</u>	סה"כ תשלומים
<u>(372)</u>	<u>6,916</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
42,736	49,749	תקבולים
47,359	54,744	תשלומים
<u>(4,623)</u>	<u>(4,995)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
49,749	60,243	תקבולים
54,744	58,322	תשלומים
<u>(4,995)</u>	<u>1,921</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
613	5,838	עודפי מימון זמניים
5,608	3,917	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,995)</u>	<u>1,921</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
44,619	43,300	1	מתקציב רגיל
6,943	10,012	2	מתקציב בלתי רגיל
497	271	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>52,059</u>	<u>53,583</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
44,801	44,216	4	תקציב רגיל
7,385	3,578	5	תקציב בלתי רגיל
<u>52,186</u>	<u>47,794</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(127)</u>	<u>5,789</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
-----	-----		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
218	(916)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(372)	6,916		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(154)</u>	<u>6,000</u>		
-----	-----		
27	(211)		(קיסון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(127)</u>	<u>5,789</u>		עודף (גרעון) כללי
-----	-----		

מועצה מקומית זרזיר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
45,019	43,300		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(400)			העברות מקרנות פיתוח
44,619	43,300		סה"כ נטו
44,619	43,300		
		2	<u>התאמה מס':</u>
7,013	10,494		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(70)	(482)		העברות מקרנות פיתוח
6,943	10,012		סה"כ נטו
6,943	10,012		
		3	<u>התאמה מס':</u>
497	271		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
497	271		סה"כ נטו
497	271		
		4	<u>התאמה מס':</u>
44,801	44,216		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
44,801	44,216		סה"כ נטו
44,801	44,216		
		5	<u>התאמה מס':</u>
7,385	3,578		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
7,385	3,578		סה"כ נטו
7,385	3,578		

מועצה מקומית זרזיר

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

470

482

(400)

(482)

(70)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

27

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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.
- ו. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22/03/2020, ועדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים ב 17/08/2020. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 16/01/2020, ועדכונה אושר ע"י מליאת המועצה בתאריך 17/06/2020.
- ז. בתאריך 15/12/2004 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 01/02/2018 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31/01/2022.
- ח. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות 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 ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

מועצה מקומית זרזיר

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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, 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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (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 שנצטברו 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות 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.

מועצה מקומית זרזיר

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.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. 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.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יב. 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.

יג. 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 זרזיר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>
1,284	787
2,302	7,323
3,586	8,110
773	2,483
2,813	5,627

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
מוניציפל בנק בע"מ
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

280	-	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
-----	---	---------------------------

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>	
1,154			משרד החינוך
60			משרד התרבות
75			משרד הבריאות
987			משרדים אחרים
	191		משרד התרבות
39	95		חברות כרטיסי אשראי
2,315	286		

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>	
2			ביטוח
385	108		תשלום יתר-ספקים
144	55		תאגיד סובב שפרעם (ראה ביאור 11)
	98		חברה למשק וכלכלה
531	261		

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>	
11,400	11,400		תאגידים עירוניים
3,148	3,148		מניות בסובב שפרעם
2,077	2,280		השקעה בסובב שפרעם
			פיגור בהחזרי הלוואה
16,625	16,828		
16,625	16,828		סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה מקומית זרזיר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ט.
6,987	6,987	יתרה לתחילת השנה	
<u>6,987</u>	<u>6,987</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ה.
9		בנקים מסחריים	
<u>9</u>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ו.
11,954	5,294	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,110	1,039	עובדים וניכויים לשלם	
214	324	מוסדות וזכאים שונים	
1,426	4,511	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)	
	22	משרד החינוך	
<u>14,704</u>	<u>11,190</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ז.
33		משרד הרווחה	
8		משרד הפנים	
<u>41</u>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ח.
11,400	11,400	מניות בסובב שפרעם	
3,148	3,148	השקעה בסובב שפרעם	
2,077	2,280	פיגור בהחזרי הלוואה	
<u>16,625</u>	<u>16,828</u>		

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תקבולים לא רגילים</u>
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,682	3,403	3,000	הנחות במיסים
364	133	353	תשלומי פנסיה
	1,180		הוצאות בגין שנים קודמות
4,046	4,716	3,353	

ביאור 5

מועצה מקומית זרזיר

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

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

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ריים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר/ריים	העברה לתקציב הרגיל	העברה מצטבר לגרעון	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (+)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	746	497					497	70	400				470	773
קרן הטל השבחה	624	271					271	482					482	413
קרן עודפי תב"ר/ריים סופיים	149													149
סה"כ	773	271					271	482					482	562

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:
 היטל השבחה
 חלף היטל השבחה

271
271

מועצה מקומית זרזיר

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 התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. החל מאוגוסט 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 685 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 595 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 7,896 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 7,847 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 509 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 513 אלפי ש"ח).

-

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 135 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 135 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
סובב שפרעם בע"מ	חברה	5.02	11,400	11,400
שם התאגיד	פרמיה	שטרי הון (2)	תשלום על חשבון הון מניות	באלפי ש"ח
סובב שפרעם בע"מ	-	באלפי ש"ח	3,148	1
שם התאגיד	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (1)	באלפי ש"ח
סובב שפרעם בע"מ	14,548	55	90,629	90,629

מועצה מקומית זרזיר

ביום 1 באוגוסט 2009 נכנס לתוקפו הסכם בין המועצה המקומית לבין תאגיד המים "סובב שפרעם בע"מ" לתאגיד הועברו כל מערכי הטיפול, התפעול, התחזוקה והגביה במערכת המים של המועצה ועוד שבעה ישובים בסביבה .

בתמורה להעברת הזכויות בנכסים ומקרקעין לתאגיד תהיה המועצה זכאית לסך 19 מליון ₪ (לא כולל מע"מ) אשר יושלמו ע"י התאגיד כדלקמן: (1) סך של 11.4 מליון ₪ כנגד הקצאת 525 מניות מהון מניות התאגיד . (2) סך של 7.6 מליון ₪ תהווה הלוואת בעלים לתאגיד אשר תיפרע תוך 15 שנה לבכפוף לתנאים כדלקמן: (1) מועד תחילת פרעון ההלוואה יהיה באישור הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות (2) קרן הלוואת הבעלים תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותשא ריבית שנתית של 3% מהיום הקובע (3) הקרן תשולם בתשלומים חודשיים ביום 1 לכל חודש.

המועצה ממשיכה לגבות גם בשנת הדו"ח יתרות חוב בגין מים וביוב מן התושבים .

גם השנה המשיך עובד מחלקת המים לקבל את שכרו מהמועצה. בגין שכר זה חוייב חשבון החו"ז של התאגיד כנגד זיכוי מתאים בתקציב הרגיל. היקף השכר עמד בשנת הדוח על כ- 126 אלף ₪.

בהתאם להסכם הבנות שנחתם בין התאגיד למועצה נקבע כי קרן הלוואת הבעלים ביום ההצטרפות הינו 7.6 מליון ₪ יתרת ההלוואה נכון ל- 31.12.2020 עומדת על סכום של 7,582 אלפי ₪ כולל יתרת פיגורים.

יתרת הלוואות בפיקוד לסוף שנת הדוח הסתכם בסך 2,280 אלף ₪

יתרת התאגיד נכון ל- 31.12.2020 בספרי המועצה הינה 55 אלפי ₪ בחובה לעומת יתרת המועצה בספרי התאגיד העומדת על כ 1,150 אלפי ₪ בחובה.

במהלך 2018 החל הליך משפטי בין התאגיד המים למועצה , התאגיד הטיל עיקול מנהלי על המועצה בגין חובות המורכבים מאגרות מים . וביוב , הטלים גובלים , דמי הקמה של מבנים ותשלום צריכת מים . עקב כך פרעון המלוות לא נפרע . סכום המלוות שלא נפרע בשנת 2018 עקב ההליך המשפטי עומד על 686 אלפי ₪ .

לדברי המועצה בימים אלו המועצה נמצאת בתהליך עריכת הסכם מול תאגיד המים עם עריכת ההסכם, המלוות יפרעו על ידי התאגיד . ובגין הסכם זה קיימת השנה הפרשה בספרי המועצה בסעיף הפרשה לתביעות בסך של 700 אלפי ₪.

נכון לתאריך הביקורת ההסכם הני"ל בין התאגיד למועצה עדין לא נחתם .

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

(2) סכום ההשקעה בסך 3,148 אלפי ₪ מדובר בהלוואת בעלים משנים קודמות

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

<u>שנים</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>	<u>נכס</u>
99	בנק לאומי	18.8.1999	כל הכנסות המועצה
99	בנק לאומי	18.8.1999	שעבוד קבוע על שטרות ומסמכים סחירים
99	בנק לאומי	05.09.2000	שעבוד קבוע על שטרות ומסמכים סחירים
20	בנק מוניציפל	01.06.2003	כל ההכנסות כולל הכנסות ממיסים ואגרות ודמי שכירות
20	בנק מוניציפל	02.10.2003	כל ההכנסות כולל הכנסות ממיסים ואגרות ודמי שכירות
99	בנק מוניציפל	24.09.2009	כל ההכנסות למעט הכנסות ממים וביוב
99	בנק מוניציפל	24.09.2009	שלושים וחמישה אחוזים מכל העברה ממשד הפנים
99	בנק מוניציפל	11.05.2011	כל הכנסות המועצה
20	בנק מרכנתיל	04.09.2011	הכנסות העצמיות של המועצה
12	בנק מוניציפל	29.04.2013	אחוז וחצי מכל העברה ממשד הפנים בגין מענקים
99	בנק מוניציפל	29.04.2013	כל ההכנסות העצמיות
12	בנק מוניציפל	23.06.2013	כשלושה אחוזים מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון
99	בנק מוניציפל	23.06.2013	כל הכנסות המועצה
30	בנק מוניציפל	17.12.2013	כל הכנסות המועצה
12	בנק מוניציפל	13.04.2016	כחמישה אחוזים מכל העברה ממשד הפנים
99	בנק מוניציפל	13.04.2016	כל ההכנסות העצמיות
12	בנק מרכנתיל	06.07.2020	כל הכנסות המועצה

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

התקבל מכתב מיועץ המשפטי של המועצה המפרט תביעות תלויות המתנהלות כנגד המועצה בבתי משפט המכתב כולל רשימת תביעות כספיות, שאינן מכוסות ע"י חברות בכיסוי ביטוחי. התביעות הינן בתחומים: חוזים, נזיקין ונזקי גוף, ביטולי הפקעה, עתירות מנהליות, רכוש ודיני עבודה.

בהתאם למכתב של היועץ המשפטי למועצה סך התביעות התלויות כנגד המועצה נכון ל 31.12.2020 עומד על סך 10,256 אלפי ₪ להלן התפלגות התביעות:

תביעות אזרחיות בנזיקין: סך 193 אלפי ₪

תביעות בגין חוזים: סך 9,825 אלפי ₪

תביעות כספיות: סך של 42 אלפי ₪

עתירות מנהלית ותביעות ייצוגיות: סך 73 אלפי ₪

תביעות בבית הדין לעבודה: סך של 123 אלפי ₪.

בספרי המועצה נרשמו כנגד אותן תביעות תלויות, המסתכמות כאמור ל- 10,256 אלפי ₪, הפרשה על סך של 4,511 אלפי ₪.

ביום 14.7.2016 נסגר תיק האיחוד של המועצה.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת שני כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם לשני חוזים שנחתמו ב 25.11.2018 ו 08.02.2019, לתקופה דמי השכירות השנתיים הינם בסך 78 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - מינוי חשב מלווה

לאור מצבה הכספי והניהולי של המועצה ובהתאם להנחיות שר הפנים ובתוקף סמכותו מינה מנכ"ל משרד הפנים בתאריך 15.12.2004 לראשונה חשב מלווה. מאז ועד היום התחלפו מספר חשבים מלווים למועצה בתפקיד זה כיהן רו"ח האני סמרה 01.02.2018 ומינויו חודש ב 15.01.2021 לתקופה נוספת מ 01.02.2021 עד לתאריך 31.03.2022.

ביאור 16 - רשתות חינוך במועצה

במועצה ישנו בית ספר רב תחומי המופעל על ידי רשת חינוך "עמל". אין הכנסות למועצה מבית הספר הנ"ל הן בשנת 2020 והן בשנת 2019.

ביאור 17 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2018 ובה היה חיוב של המועצה בסך כ 296 אלפי ₪.

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ העברה ל חובות מסופקים	שחריזים ונחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחריזים ונחות (פירוט א)	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
61.7%	3,013	4,855	7,868	3,178	8,814	2,232	8,814	2,232
50.8%	929	1,888	1,888	231	1,325	794	1,325	794
	8,093	8,093	8,093		350	7,743	350	7,743
32.6%	12,035	5,814	17,849	3,409	10,489	10,769	10,489	10,769
	87	16	103	83	173	13	173	13
15.5%	3,698	3,698	3,698			3,698		3,698
0.4%	3,785	16	3,801	83	173	3,711	173	3,711
100.0%		3	3	4	(1)			
	111	111	111	(4)		115		115
26.8%	15,931	5,833	21,764	3,492	10,661	14,595	10,661	14,595
	4	4	4			4		4
	7	7	7			7		7
3.1%	286	9	295	2	15	282	15	282
2.9%	297	9	306	2	15	293	15	293
26.5%	16,228	5,842	22,070	3,494	10,676	14,888	10,676	14,888
28.4%	14,888	5,916	20,804	3,789	10,482	14,111	10,482	14,111
29.7%	14,111	5,971	20,082	3,287	10,403	12,966	10,403	12,966

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרון הערכה תהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבנייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית זרזיר

מזב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2020

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
8,814	(7)	136	87	8,598		<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
1,325	65	7	11	1,242		ארנונה	1
350		350				ארנונה למגורים	1.1
10,489	58	493	98	9,840		ארנונה אחרת	1.2
						חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
173		173				סה"כ ארנונה	2
						<u>אגרת מים וביוב</u>	2
173						אגרת מים	2.1
(1)	(6)	5				סה"כ מים	
						אגרת ביוב	2.3
10,661	52	671	98	9,840		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
						שלטים אישורים וכו'	14
15	2	13					
15	2	13				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
10,676	54	684	98	9,840		סה"כ	

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

סח"כ פטורים שחורים ונחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבדלים	פטורים שנים קדמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
3,178	73		3,099	6			1 ארנונה	1
231			76			20	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
3,409	73		3,175	6		20	סח"כ ארנונה	2
83					83		אגרת מים וביוב	2
83					83		אגרת מים	2.1
							סח"כ מים	
3,492	73		3,175	6	83	20	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
2					2		שלטים אישורים וכו'	14
2					2		סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
3,494	73		3,175	6	85	20	סח"כ	

מועצה מקומית זרזיר

דוח הכספי לשנת 2020

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
4,855	332	4,523	חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
959	73	886	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
5,814	405	5,409	סה"כ ארנונה	2
16	16		אגרת מים וביוב	
			אגרת מים	2.1
16	16		אגרת ביוב	2.3
3	3			
5,833	424	5,409	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
9	8	1	שלטים אישורים וכו'	14
9	8	1	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
5,842	432	5,410	סה"כ	

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2019	2020	2019	2020	
422	13	5,704	3,026	
(27)		122	59	
(500)		(3,350)		
212	173	573	143	
(83)	(83)	(626)	(171)	
24	103	2,423	3,057	
11	16	364	405	
13	87	2,059	2,652	
		9,480	9,840	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
			(1)	חיוב / זיכוי נוסף
		97	98	
		(3,073)	(3,238)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		6,504	6,699	
		(5,537)	(5,409)	גביה שוטפת
		(5,537)	(5,409)	סה"כ שנגבה
		967	1,290	יתרת פיגורים לתקופה
13	87	3,026	3,942	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
45.83%	15.53%	15.02%	13.25%	% גביה מהפיגורים
		85.13%	80.74%	% גביה מהשוטף
45.83%	15.53%	66.10%	59.59%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
9,480	10,052	9,480	9,840	
(5,537)	(5,621)	(5,537)	(5,409)	
85.13%	81.33%	85.13%	80.74%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
9,480	10,052			חיוב תקופתי שוטף מצטבר
5,537	5,621			גביה שוטפת
85.13%	81.33%			% גביה מהשוטף
		2019	2020	
				סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

מועצה מקומית זרזיר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
2,098	1,455	1,012	1,012			
		5,000	5,000			
2,098	1,455	6,012	6,012			
643	443	401	401			
1,455	1,012	5,611	5,611			
1,455	1,012	5,611	5,611			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

2018	2019	2020
643	443	401
83	53	87
56	25	2
782	521	490

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (**)
(***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

521 490

521 490

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

345	שנה ראשונה
814	שנה שנייה
753	שנה שלישית
700	שנה רביעית
685	שנה חמישית
2,314	שנה שישית ואילך
5,611	

מועצה מקומית זרזיר

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כלי	התקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו		מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
					מעל	מתחת				
הכנסות	56,874		56,874	43,300	(13,574)		22.43%	10,099	9,966	הכנסה עצמית
הוצאות	56,874		56,874	44,216	12,658		0.89%	400	7,308	1.1 גביה ישירה
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(916)	(916)		23.32%	10,499	17,274	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
										1.3 העברה מקורות פיתוח
										2 הכנסות מהממשלה
							49.38%	22,229	27,173	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
							24.71%	11,123	10,718	2.2 מענק כללי
							2.59%	1,168	1,709	2.5 מענקים מיוחדים ומיעדים
							76.68%	34,520	39,600	2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה
							100.00%	45,019	56,874	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית זרזיר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ *
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	16,791	15,551	35.17%	1,240		14,739
2 אחזקה ומונהל (למעט הוצאות מימון)	2,269	2,495	5.64%	226		2,839
3 הוצאות מימון	100	117	0.26%	17		130
4 הוצאות תפעול	15,741	11,733	26.54%	4,008		11,294
5 השתתפויות ותמיכות	13,805	12,440	28.13%	1,365		15,022
6 הוצאות חד פעמיות	281	353	0.80%	72		256
7 פרעון מלוות	579	490	1.11%	89		521
9 פרעון מלוות בלבד - חלף תאריך המים והביוב	7,308	1,037	2.35%	6,271		44,801
סה"כ הוצאות	<u>56,874</u>	<u>44,216</u>	<u>100.00%</u>	<u>315</u>	<u>12,973</u>	<u>44,801</u>

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקיי התקציב	
115	(6,435)	(6,550)	115	6,435	6,550					6		1. הנחלה וכלליות	
384	(5,238)	(5,622)	1,044	5,829	6,873	(660)		591	1,251	7	2	2. שירותים מקומיים	
(1,420)	(7,857)	(6,437)	5,541	27,110	32,651	(6,961)		19,253	26,214	8	3	3. שירותים ממלכתיים	
8	(107)	(115)	7,321	126	7,447	(7,313)		19	7,332	9	4	4. מפעלים	
(1,363)	(4,716)	(3,353)	(1,363)	4,716	3,353					99	5	5. בלתי רגילים	
(2,276)	(24,353)	(22,077)	12,658	44,216	56,874	(14,934)		19,863	34,797			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות	
													ב. הכנסות בלתי מיעודות
51	9,701	9,650				51		9,701	9,650		1	1. גביה ישירה	
1,309	13,736	12,427				1,309		13,736	12,427		1.19	2. מענקים כלליים	
													סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
1,360	23,437	22,077				1,360		23,437	22,077				סה"כ כלי
(916)	(916)		12,658	44,216	56,874	(13,574)		43,300	56,874				אי איזון תקציבי
(916)													הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית זרזיר

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	2019 ביצוע	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
13%	5,901	(386)	13%	5,814	6,200	ארנונה
8%	3,688	403	8%	3,403	3,000	הנחות בארנונה (*)
0%	10		0%	17	17	מכירת מים
2%	900	(392)	1%	357	749	יתר עצמיות
26%	11,765	(2,254)	27%	11,519	13,773	משרד החינוך
19%	8,754	(2,783)	18%	7,595	10,378	משרד הרווחה
4%	1,710	(2,514)	1%	508	3,022	משרדים אחרים
25%	11,123	300	25%	11,018	10,718	מענק כללי
3%	1,168	1,148	7%	2,857	1,709	מענקים מיוחדים ומיוחדים
		212	0%	212		חלק הכנסות עצמיות מארנונה
		(7,308)			7,308	תקבולים אחרים
100%	45,019	(13,574)	100%	43,300	56,874	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	45,019	(13,574)		43,300	56,874	סה"כ הכנסות
13%	5,945	782	14%	6,227	7,009	הוצאות
16%	7,347	9,055	15%	6,810	15,865	משכורות ושכר כללי
16%	7,380	452	17%	7,566	8,018	פעולות כלליות
19%	8,625	861	19%	8,508	9,369	שכר חינוך
3%	1,414	6	4%	1,758	1,764	פעולות חינוך
22%	9,757	3,013	18%	8,157	11,170	שכר רווחה
1%	521	89	1%	490	579	פעולות רווחה
0%	130	(17)	0%	117	100	פועל מלוות
		(1,180)	3%	1,180		מימון
8%	3,682	(403)	8%	3,403	3,000	חד פעמיות
	44,801	12,658		44,216	56,874	הנחות בארנונה (**)
100%	44,801	12,658	100%	44,216	56,874	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	44,801	12,658		44,216	56,874	סה"כ הוצאות
	218	(916)		(916)		עודף (גרעון)

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

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

מועצה מקומית זרזיר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	מצבת משרות כוח אדם ממוצעת
136.41	7,242	140.77	7,323	53	52.02
136.41	138	140.77	243	1	1.73
136.41	7,380	140.77	7,566	54	53.75
166.43	1,383	166.10	1,749	8	10.53
166.43	31	166.10	9	0	0.05
166.43	1,414	166.10	1,758	8	10.58
357.41	940	405.60	1,014	3	2.50
357.41	940	405.60	1,014	3	2.50
176.76	3,901	171.46	4,223	22	24.63
176.76	37	171.46	85	0	0.50
176.76	3,938	171.46	4,308	22	25.13
195.83	4,878	192.65	5,322	25	27.63
156.24	13,672	159.27	14,646	88	91.96
703.00	703	772.00	772	1	1.00
455.00	364	532.00	133	1	0.25
165.04	14,739	166.85	15,551	89	93.21
165.04	14,739	166.85	15,551	89	93.21

סוג משרה

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

פנסיונרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

מועצה מקומית זרזיר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
61.61%	9,080	60.95%	9,479	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.47%	217	1.40%	217	שעות נוספות - רשומות
5.24%	773	4.70%	731	אחזקת רכב
2.44%	359	0.85%	132	תשלומי פנסיה
1.93%	285	1.68%	261	אש"ל
3.57%	526	6.04%	939	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.26%	11,240	75.62%	11,759	סה"כ שכר ותשלומים
3.54%	522	3.58%	557	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.05%	2,071	14.64%	2,277	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.73%	844	5.75%	894	מס שכר ומס מעסיקים
0.42%	62	0.41%	64	עלויות מעביד אחרות
23.74%	3,499	24.38%	3,792	סה"כ נלוות
100.00%	14,739	100.00%	15,551	סה"כ כללי

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

2019	2020	
14,739	15,551	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
14,739	15,551	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית זרזיר

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.90	35.96	36.90	35.68	מבנה מגורים
60.19	63.14	68.61	70.06	משרדים שירותים ומסחר
490.13	486.39	496.60	476.42	בנקים וחברות ביטוח
26.79	27.23	27.23	25.54	תעשייה
45.99	46.85	47.25	47.29	מלאכה
6.34	6.32	6.49	0.01	קרקע תפוסה
1.88	1.91	1.91	1.46	חניונים
52.41				נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית זרזיר

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

מספר עקב	סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		עודף נטו (גרעון)	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2020		הביצוע עד 31.12.2019		מס' פרק המאושר	הפרק התקציבי	תנ"כ/ס"כ	מספר תנ"כ/ס"כ
	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				
417	2,037	2,337	(117)	167	50	952	1,068	402	351	550	717	2,989	61	מנהל כללי	6	6	
1	1,315	506	(810)	810		2,785	3,594	262	262	2,785	3,332	4,100	71	תברואה	4	4	
1	251	312	60	51	111	449	388	259	198	190	190	510	72	שמירה ובטחון	8	8	
	2,287	2,119	(168)	294	126	982	1,131	261	136	721	995	3,202	73	תכנון ובנין עיר	10	10	
	13,226	16,206	2,980	2,053	5,033	22,970	19,993	6,979	2,121	15,991	17,872	39,353	74	נכסים ציבוריים	50	50	
14	1,328	1,459	131	131	131	131				131		1,459	77	פיתוח כלכלי	1	1	
	81	77	(16)	18			22	4	4	18		81	78	פיקוח עירוני	1	1	
2	4,150	4,039	(113)	453	340	25,760	25,891	2,494	476	23,266	25,415	27,473	81	חינוך	35	35	
	114	161	47		47	893	847			893	847	908	82	תרבות	3	3	
2	2,612	2,543	(71)	71		3,417	3,486	99		3,318	3,486	5,980	84	רווחה	4	4	
	768	768				315	315			315	315	769	85	דת	2	2	
						1,589	1,587		30	1,589	1,557	1,588	99	לא רגילים	1	1	
437	28,169	30,527	1,921	3,917	5,838	60,243	58,322	10,494	3,578	49,749	54,744	88,412	125	סה"כ	125	125	
437	28,169	30,527	1,921	3,917	5,838	60,243	58,322	10,494	3,578	49,749	54,744	88,412	125	סה"כ נטו	125	125	

מועצה מקומית זרזיר

דוח כספי לשנת 2020
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2020	תקציב 2020
47	47
97	30
627	520
54	52
1	15
826	664
7,131	8,963
1,029	1,050
8,160	10,013
51	128
51	128
-	-
3,403	3,000
12,440	13,805

826	664
8,160	10,013
51	128
3,403	3,000
12,440	13,805

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

השתתפות בהג"א כלל ארצי
השתתפות בעמותה לקידום מקצועי
השתתפות בועדה לתכנון ובניה
השתתפות ברשת הניקוז
דמי חבר - מרכז שלטון מקומי

סה"כ

השתתפויות לפי הסכם

מחלקת רווחה
מחלקת חינוך

סה"כ

השתתפויות אחרות

שוונות
(***)

סה"כ

הנחות בארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות

ריכוז

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
השתתפויות לפי חוקים ותקנות
השתתפויות לפי הסכם
השתתפויות אחרות
הנחות בארנונה

סה"כ