

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

08 Jan, 2023, 13:30



השני
מתחיל
מהפנים

נתקבל

**מועצה מקומית זרזיר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית זרזיר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזניים - 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

תאריך: 20 בדצמבר 2022

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

א.ג.,

הנדון: מועצה מקומית זרזיר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית זרזיר (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (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. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 10/01/2022 הייתה בלתי מסויגת, אך הופנתה תשומת הלב להיקף החובות המסופקים, ההתחייבויות התלויות ולמינוי חשב מלווה למועצה.

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 "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקבילים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

(א) לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים בו מצוין היקף החובות המסופקים בסך של 13,451 אלפי ₪ ומהווה 74.19% מסך יתרות החייבים לשנת 2021. (שנת 2020 החובות המסופקים עמדו על סך של 11,902 אלפי ₪ שהיוו 73% מסך יתרות החייבים לאותה שנה)

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

(ג) לביאור 1 בדבר מינוי חשב מלווה למועצה

שלאבנה ג'ואד
רואה חשבון

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	
			נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
5,627	6,104	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
286	977	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
261	287	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,174</u>	<u>7,368</u>		
2,483	3,642	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>16,828</u>	<u>11,400</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,987	7,484	18, (ו) 3	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>32,472</u>	<u>29,894</u>		
<u>5,611</u>	<u>4,918</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
16,045	17,940	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
183	189		חובות פתוחים
<u>16,228</u>	<u>18,129</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
11,190	12,886	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>11,190</u>	<u>12,886</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
562	806	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,921	2,836	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>2,483</u>	<u>3,642</u>		
<u>16,828</u>	<u>11,400</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
2,887	1,971		עודף לתחילת השנה
(916)	(5)	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>1,971</u>	<u>1,966</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>32,472</u></u>	<u><u>29,894</u></u>		

ראש המועצה המקומית זרזיר
מזאריב אמיר
חטיב מוחמד, רו"ח

רו"ח מוחמד מיטבי
גזבר מ.מ. זרזיר

אמיר מזאריב

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 20 בדצמבר 2022

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זרזיר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					9,217	9,699	9,402		X11 מיסים אחרים
					212	24	--	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
3,761	3,616	3,586		61	9,429	9,723	9,402		11 מיסים
2,067	1,881	1,977		62	17	37	17		12 אגרות
117	259	100		63	255	--	600		13 היטלים
490	833	833		64					16 הכנסות מימון
6,435	6,589	6,496							19 מענקים כלליים ומיוחדים
					13,736	13,570	12,352		
					23,437	23,331	22,371		
				7					2. שרותים מקומיים
2,764	2,984	2,911		71			30		21 תברואה
268	141	239		72	139	489	226		22 שמירה וביטחון
1,265	1,298	1,747		73	62	428	250		23 תכנון ובנין העיר
1,244	1,339	1,355		74	166	29	106		24 נכסים ציבוריים
208	308	334		76	224	276	301		26 שרותים עירוניים שונים
80	53	88		77					27 פיתוח כלכלי
5,829	6,123	6,674			591	1,222	913		
				8					3. שרותים ממלכתיים
16,074	17,261	18,222	(7)	81	11,526	12,670	14,924	(7)	31 חינוך
1,066	1,207	2,864		82	--	765	2,468		32 תרבות
9,915	11,259	10,989	(6)	84	60	221	140		33 בריאות
55	58	55		85	7,595	8,638	9,113	(6)	34 רווחה
--	27	27		87	72	24			37 איכות הסביבה
27,110	29,812	32,157			19,253	22,318	26,645		
				9					4. מפעלים
126	139	127	(8)	91	16	1	16	(8)	41 מים
									47 מפעל הביוב
126	139	127			3	--	5	(8)	
4,716	5,171	5,484	(4)		19	1	21		
44,216	47,834	50,938			--	957	988	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
44,216	47,834	50,938		99	43,300	47,829	50,938		סה"כ כללי

43,300	47,829	50,938	סה"כ תקבולים
44,216	47,834	50,938	סה"כ תשלומים
(916)	(5)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,012	5,349	השתתפות הממשלה
--	2,295	השתתפות מוסדות
482	674	מקורות עצמיים ואחרים
--	83	השתתפות התקציב הרגיל
5,000	--	מלוות שנתקבלו
--	497	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>10,494</u>	<u>8,898</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
3,492	6,584	עבודות שבוצעו במשך השנה
75	1,259	תכנון
11	--	תשלומים אחרים
--	140	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>3,578</u>	<u>7,983</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,916</u>	<u>915</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
49,749	60,243	תקבולים
54,744	58,322	תשלומים
<u>(4,995)</u>	<u>1,921</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
60,243	33,405	תקבולים
58,322	30,569	תשלומים
<u>1,921</u>	<u>2,836</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,838	5,210	עודפי מימון זמניים
3,917	2,374	גרעונות מימון זמניים
<u>1,921</u>	<u>2,836</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
--	35,736	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
178	117	עודפי מימון זמניים
<u>1,369</u>	<u>427</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
43,300	47,829	1	מתקציב רגיל
10,012	8,481	2	מתקציב בלתי רגיל
271	543	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>53,583</u>	<u>56,853</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
44,216	47,751	4	תקציב רגיל
3,578	7,843	5	תקציב בלתי רגיל
--	105	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>47,794</u>	<u>55,699</u>		סך כל ההוצאות
<u>5,789</u>	<u>1,154</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
(916)	(5)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,916	915		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>6,000</u>	<u>910</u>		
<u>(211)</u>	<u>244</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>5,789</u>	<u>1,154</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זרזיר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	43,300	47,829	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	<hr/>	<hr/>	
	43,300	47,829	סה"כ נטו
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
		2	<u>התאמה מס':</u>
	10,494	8,898	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(482)	(334)	העברות מקרנות פיתוח
	--	(83)	העברות מהתקציב הרגיל
	<hr/>	<hr/>	
	10,012	8,481	סה"כ נטו
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
		3	<u>התאמה מס':</u>
	271	683	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	--	(140)	העברות מתבר"רים
	<hr/>	<hr/>	
	271	543	סה"כ נטו
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
		4	<u>התאמה מס':</u>
	44,216	47,834	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	--	(83)	העברות לתבר"ים
	<hr/>	<hr/>	
	44,216	47,751	סה"כ נטו
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
		5	<u>התאמה מס':</u>
	3,578	7,983	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	--	(140)	העברות לקרנות פיתוח
	<hr/>	<hr/>	
	3,578	7,843	סה"כ נטו
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

מועצה מקומית זרזיר

<u>התאמות לטופס 4 - המשך</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	-
		6	-
482	439		<u>התאמה מס':</u>
(482)	(334)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
<u> --</u>	<u> 105</u>		העברות לתב"רים
			סה"כ נטו
--	(211)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
			הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול 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. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך של 50,938 אלפי ₪ אושר על ידי המועצה ביום 21.01.2021.
- ז. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19.10.2021.
- ח. 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. בשנת 2022 מונה חשב מלווה חדש שתוקף המינוי שלו עד 31/03/2023.
- ט. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). 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 2021.

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 כנסכ במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת 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 העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרון 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 שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית זרזיר

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.

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 מתקצבת.

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 המבוסס לפי גיל וסוג השירות שאחוז הפרשה עולה עם התיישנות החוב.

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>2020</u>	<u>2021</u>	
787	9,746	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,323	--	בנקים מסחריים
8,110	9,746	מוניצפל בנק בע"מ
2,483	3,642	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>5,627</u>	<u>6,104</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
--	5,000	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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>2020</u>	<u>2021</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
--	904	משרד החינוך
191	--	משרד התרבות
95	73	חברות כרטיסי אשראי
<u>286</u>	<u>977</u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים
108	104	עובדים
55	11	תשלום יתר-ספקים
98	--	תאגיד סובב שפרעם (ראה ביאור 11)
--	77	חברה למשק וכלכלה
<u>261</u>	<u>287</u>	וועדה לתכנון ובניה

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2,483	3,642	פיקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>2,483</u>	<u>3,642</u>	

מועצה מקומית זרזיר

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
			ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידיים עירוניים
	11,400	11,400	מניות בסובב שפרעם
	3,148	--	השקעה בסובב שפרעם
	2,280	--	פיגור בהחזרי הלוואה
	16,828	11,400	
	16,828	11,400	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ו. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
	6,987	6,987	יתרה לתחילת השנה
	--	497	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
	6,987	7,484	יתרה לסוף השנה
	6,987	7,484	
			ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	5,294	9,912	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
	1,039	751	עובדים וניכויים לשלם
	324	324	מוסדות וזכאים שונים
	4,511	1,786	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
	22	--	משרד החינוך
	--	113	תאגיד סובב שפרעם (ראה ביאור 11)
	11,190	12,866	
	11,190	12,866	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			ח. קרנות מתוקצבות
	11,400	11,400	מניות בסובב שפרעם
	3,148	--	השקעה בסובב שפרעם
	2,280	--	פיגור בהחזרי הלוואה
	16,828	11,400	
	16,828	11,400	

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
--	897	--	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 15)
--	--	939	פרעון הלואה ע"י תאגיד המים
--	31	49	העברות מתב"רים
--	29	--	החזר ביטוח לאומי מילואים
	<u>957</u>	<u>988</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	
3,403	3,589	3,500	הנחות במיסים
133	610	362	תשלומי פנסיה
--	--	939	העברת סכום ההלואה שנפרעה ע"י תאגיד המים
1,180	972	683	תשלומים אחרים (ראה ביאור 16)
<u>4,716</u>	<u>5,171</u>	<u>5,484</u>	

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 5

קרון לעבודות פיתוח

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

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	773	271					271	482			--	482	562
קרן הטל השבתה	413	543					543	334			105	439	517
קרן ערדפי תב"רים סופיים	149	--	140				140	--			--	--	289
סה"כ	562	543	140				683	334			105	439	806

• תשלומים אחרים : סכומים שקוויזו ע"י הועדה לתכנון ובניה מהיטלי השבתה, 10% עמלות ו 10% פיקדון קרן תביעות.

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 שנקפו 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1,040 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך של 923 אלפי ש"ח).

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 740 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 685 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 8,497 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 7,896 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 625 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 509 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 94 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 94 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות <u>באלפי ש"ח</u>	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי חברה	<u>שם התאגיד</u> סובב שפרעם בע"מ
1	602	4.95		
תשלום על חשבון הון מניות <u>באלפי ש"ח</u>	הלוואות/ שטרי הון (2) <u>באלפי ש"ח</u>	פרמיה <u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u> סובב שפרעם בע"מ
--	771	10,798		
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (1) <u>באלפי ש"ח</u>	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) <u>באלפי ש"ח</u>	סה"כ השקעה <u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u> סובב שפרעם בע"מ
92,552	(113)	11,400		

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 ש"ח (לא כולל מע"מ) אשר יושלמו ע"י התאגיד כדלקמן: (1) סך של 11.4 מליון ש"ח כנגד הקצאת 602 מניות מהון מניות התאגיד. (2) סך של 7.6 מליון ש"ח תהווה הלוואת בעלים לתאגיד אשר תיפרע תוך 15 שנה כפוף 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.

יתרת הלוואת הבעלים ליום 31/12/2021 הנה 771 אלפי ש"ח.

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 חויב חשבון החו"ז של התאגיד כנגד זיכוי מתאים בתקציב הרגיל. היקף השכר עמד בשנת הדוח על כ- 139 אלף ש"ח.

ביום 1/07/2013 נפרעו כל מלוות הביוב שעמדו לרשות המועצה והועמדה הלוואה בסך 8,002 אלפי ש"ח שרשומה על שם המועצה אולם התאגיד מחויב לפרוע אותה כולל הריבית וההצמדה שנצברו בגינה. להן יתרות הלוואה זו ליום 31/12/2021:

- א. יתרת ההלוואה המשוערכת עומדת על סכום של 5,905 אלפי ש"ח ללא יתרת פיגורים.
- ב. סכום יתרת פיגור ההלוואה עומד על סך 1,825 אלפי ש"ח.

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.

בתאריך 21/2/2022 נחתם הסכם פשרה בין התאגיד והרשות על כך שחוב הרשות יעמוד על סכום 980 אלף ש"ח עד ליום 01.01.2022. יתרת התאגיד נכון ל- 31.12.2021 בספרי המועצה הינה 113 אלפי ש"ח בזכות לעומת יתרת המועצה בספרי התאגיד העומדת על כ- 980 אלפי ש"ח בחובה.

הרשות כללה הפרשה עבור תביעת התאגיד סכום שמכסה סכום הפשרה, ועדכנה סכום החוב התאריך 01.01.2022.

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

(2) בשנת הדוח המועצה רשמה הוצאות צריכת מים בסך של 183 אלפי ש"ח מתאגיד המים, כמו כן נכללו בהתחייבויות תלויות ההפרשה בגין הסכם הפשרה עם התאגיד כמוזכר לעיל.

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 02/11/2022

שנים	נושה	תאריך	נכס
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 ממשרד 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 ממשרד הפנים בגין מענקים
99	בנק מוניציפל	29.04.2013	כל ההכנסות העצמיות
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 ממשרד הפנים
99	בנק מוניציפל	13.04.2016	כל ההכנסות העצמיות
12	בנק מרכנתיל	06.07.2020	כל הכנסות המועצה

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

במועצה מקומית זרזיר קיימות תביעות תלויות כנגד המועצה בסך של 13,285 אלפי ₪ שלהערכת היועץ המשפטי שלה קיים סיכוי שהמועצה תחוייב עבורם בסכום כולל של 1,786 אלפי ₪, בספרי המועצה הופרש סך של 1,786 אלפי אש"ח.

להלן טבלה המפרטת את הרכב התביעות התלויות כפי שהופרשו בספרים והמבוססת על חוות דעת היועץ המשפטי :

אומדן הפרשה באלפי ₪	סכום התביעה באלפי ₪	מהות התביעה
175	--	נזיקת
1,449	9,631	חוזית, כספית
122	654	דיני עבודה
40	3,000	תביעות ייצוגיות
1,786	13,285	סה"כ

ביאור 14 - 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 ₪.

ביאור 15 - החזר משנים קודמות

הרכב :

2021

573 סגירת הוצאות לשלם – הזמנות לשנים 2018, 2019
324 עדכון (הקטנה) תביעות תלויות

897

סה"כ

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 16 - תשלומים אחרים

היתרה משקפת הוצאות אשר תוקצבו במסגרת מענק החלטת ממשלה 550 לפי הפירוט להלן :

2021

400

262

185

125

972

שיפוץ והשלמת עבודות בבתי ספר
תוכנית מפורטת חדשה שכונת מזאריב
תכנון מסגד חדש
משפטיות תחום שיפוט והפקעות
סה"כ

ביאור 17 - רשתות חינוך במועצה

במועצה ישנו בית ספר רב תחומי המופעל על ידי רשת חינוך "עמל". למועצה אין הכנסות מבית ספר זה.

ביאור 18 - גרעונות סופיים בתבר"ים

בשנת הדוח נסגרו תבר"ים אשר לא היו פעילים במהלך השנים האחרונות. יתרת התבר"ים הגרעוניים בסך של 497 אלפי ₪ הועברה לגרעונות סופיים בתבר"ים שהסתיימו. והתבר"ים בעודף היתרה הועברה לקרן עודפי תבר"ים.

מועצה מקומית זרזיר

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנת								
1	ארנונה	3,013	9,912	3,478	(509)	8,938	4,690	4,248	52.5%
1.1	ארנונה למגורים	929	728	118	(15)	1,524	1,413	111	92.7%
1.2	ארנונה אחרת	8,093	605	524	524	9,222	9,222		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	12,035	11,245	3,596		19,684	6,103	13,581	31.0%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	87	322	(408)		1	1	4,106	100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	3,698	322	408		4,106	1	4,106	0.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת חוזר	111	12	3,596		123	6,104	17,810	25.5%
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי								
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	286	28			314	3	311	1.0%
11	הטל בירג	4	(4)					8	
12	מדד מים	7	1			8			
14	אכילה, שלטים, אישורים וכו'	286	28			314	3	311	1.0%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	297	25			322	3	319	0.9%
	סה"כ בשנת הדוח	16,228	11,604	3,596		24,236	6,107	18,129	25.2%
	שנה קודמת	14,888	10,676	3,494		22,070	5,842	16,228	26.5%
	שנתיים קודמות	14,111	10,482	3,789		20,804	5,916	14,888	28.4%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שעורכה הנהלת הרשות לפי סוג וניל השיירות.

מועצה מקומית זרזיר

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אמף המבייה באלפי ש"ח

	סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
				חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
	4,690	426	4,264	1 ארנונה	1
	1,413	60	1,353	1.1 ארנונה למגורים	1.1
				1.2 ארנונה אחרת	1.2
	6,103	486	5,617	2 סה"כ ארנונה	2
				2.1 אגרת מים וביוב	2.1
	1	1		אגרת מים	
	1	1			
				2.2 אגרת מים	2.2
				אגרת מים	
	6,104	487	5,617	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
				ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
				14 אכפה, שלטים, אישורים וכ"י	14
				3 סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
	3	3			
	6,107	490	5,617	סה"כ	

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2020	2021	2020	2021	
13	87	3,026	3,942	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
	31	59	29	גבית פיגורים
	(408)		(524)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
173	291	143	295	חיוב / זיכוי נוסף
(83)		(171)	(283)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
103	1	3,057	3,459	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
16	1	405	486	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
87		2,652	2,973	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		9,840	10,049	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1)	118	חיוב / זיכוי נוסף
		98	149	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,238)	(3,313)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		6,699	7,003	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(5,409)	(5,617)	גביה שוטפת
		(5,409)	(5,617)	סה"כ שנגבה
		1,290	1,386	יתרת פיגורים לתקופה
87		3,942	4,359	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
15.53%	100.00%	13.25%	14.05%	% גביה מהפיגורים
		80.74%	80.20%	% גביה מהשוטף
15.53%	100.00%	59.59%	58.33%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית זרזיר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		מס'ח		אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
1,455	1,012	5,611	5,611				
	5,000						
1,455	6,012	5,611	5,611				
443	401	693	693				
1,012	5,611	4,918	4,918				
1,012	5,611	4,918	4,918				

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 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	סכום פרעון כלל המלוות
443	401	693	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
53	87	138	קרן
25	2	2	ריבית
521	490	833	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

סה"כ 490 833

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

810	שנה ראשונה
755	שנה שניה
700	שנה שלישית
685	שנה רביעית
590	שנה חמישית
1,378	שנה שישית ואילך
4,918	

מועצה מקומית זרזיר

גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	מעל	הסטיות נטו מתחת	הביצוע מתחת	התקציב	שינויים	תקציב מקוויי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
43,300		(3,109)	47,829	50,938		50,938	הכנסות
44,216		3,104	47,834	50,938		50,938	הוצאות
(916)		(5)	(5)				גרעון בשנת הדוח

מסדה"כ %	הביצוע 2020	מעל	הסטיות נטו מתחת	מסדה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
22.15%	9,591	490	30	21.72%	10,389	9,899	1 הכנסה עצמית
			600	2%	958	988	גביה ישירה
			630	--	--	600	הכנסות מרביבית, שונות ובלתי רגילות
22.15%	9,591	490	630	23.72%	11,347	11,487	העברה מקדונות פיתוח
45.32%	19,622	407	4,211	47.85%	22,888	27,099	2 הכנסות מהממשלה
25.45%	11,018	407		22.73%	10,871	10,464	השתתפות משרדי ממשלה
							מענק כללי
6.60%	2,857	811	24	5.64%	2,699	1,888	מענקים מיוחדים ומיעדים
0.49%	212	24		0.05%	24	--	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
77.85%	33,709	1,242	4,211	76.28%	36,482	39,451	
100.00%	43,300	1,732	4,841	100.00%	47,829	50,938	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית זרזיר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	16,269	16,451	34.39%	182	15,551	35.17%
2 אחזקה ונמנהל (למעט הוצאות מימון)	3,711	3,650	7.63%	61	2,495	5.64%
3 הוצאות מימון	100	259	0.54%	159	117	0.26%
4 הוצאות תפעול	16,440	13,157	27.51%	3,283	11,733	26.54%
5 השתתפויות ותמיכות	12,651	13,182	27.56%	531	12,440	28.13%
6 הוצאות חד פעמיות	934	302	0.63%	632	353	0.80%
7 פרעון מלוות	833	833	1.74%		490	1.11%
9 פרעון מלוות בינו - חלף תאריך המיס והביוב					1,037	2.4%
סה"כ הוצאות	50,938	47,834	100.00%	872	44,216	100.00%

מועצה מקומית זרזיר

גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. הגולה רכללית	6			1,222	309	6,674	6,589	(93)	6,496	6,123	6,589	(6,496)	(93)	(93)
2. שירותים מקומיים	2			22,318	(4,327)	32,157	29,812	2,345	26,645	29,812	2,345	(5,512)	(7,494)	(1,982)
3. שירותים ממלכתיים	3			1	(20)	127	139	(12)	21	139	(12)	(106)	(138)	(32)
4. מפעלים	4			957	(31)	5,484	5,171	313	988	5,171	313	(4,496)	(4,214)	282
5. בלתי רגילים	5			24,498	(4,069)	50,938	47,834	3,104	28,567	47,834	3,104	(22,371)	(23,336)	(965)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				47,829	(3,109)	50,938	47,834	3,104	28,567	47,834	3,104	(22,371)	(23,336)	(965)
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גביה ישירה	1			9,760	(259)	13,570	13,570	1,218	12,352	13,570	1,218	10,019	9,760	(259)
2. מענקים כלליים	1.19			1		1	1		--	1		--	1	1
4. הכנסות מימון				23,331	960	23,331	23,331	960	22,371	23,331	960	22,371	23,331	960
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות				47,829	(3,109)	50,938	47,834	3,104	28,567	47,834	3,104	(22,371)	(23,336)	(965)
סה"כ כללי				50,938	(3,109)	50,938	47,834	3,104	28,567	47,834	3,104	(22,371)	(23,336)	(965)
אי איזון תקציבי														
הסטייה נטו עורף (גרעון)														(5)

מועצה מקומית דרזר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 נאלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרוען)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
13%	5,814	201	13%	6,103	5,902	הכנסות
8%	3,403	96	8%	3,596	3,500	ארנונה
0%	17	(15)	0%	1	16	הנחות בארנונה (*)
1%	357	(389)	1%	691	1,080	מכירת מים
27%	11,519	(2,254)	26%	12,670	14,924	יתר עצמיות
18%	7,595	(404)	18%	8,614	9,018	משרד החינוך
1%	508	(1,553)	3%	1,604	3,157	משרד הרווחה
25%	11,018	407	23%	10,871	10,464	משרדים אחרים
7%	2,857	811	6%	2,699	1,888	מענק כללי
0%	212	24	0%	24	989	מענקים מיוחדים ומיועדים
--	--	(33)	2%	956		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
100%	43,300	(3,109)	100%	47,829	50,938	תקבולים אחרים
	43,300	(3,109)		47,829	50,938	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
14%	6,227	66	14%	6,629	6,695	סה"כ הכנסות
15%	6,810	1,945	15%	7,032	8,977	הוצאות
17%	7,566	(126)	17%	7,908	7,782	משכורות ושכר כללי
19%	8,508	1,087	20%	9,353	10,440	פעילות שכר כללי
4%	1,758	(122)	4%	1,914	1,792	פעילות כלליות
18%	8,157	(148)	20%	9,345	9,197	שכר רווחה
1%	490		2%	833	833	פעילות רווחה
0%	117	(159)	1%	259	100	פעולות מלוות
3%	1,180	650	2%	972	1,622	מימון
8%	3,403	(89)	8%	3,589	3,500	חוד פעמינות
						הנחות בארנונה (**)
100%	44,216	3,104	100%	47,834	50,938	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	44,216	3,104		47,834	50,938	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)
						(916)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון
(**) 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 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית				
שכר ממוצע		שכר ממוצע				
במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)			
מצבת משרות כוח אדם במועל	מצבת משרות כוח אדם במועל	מצבת משרות כוח אדם במועל	מצבת משרות כוח אדם במועל			
תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי			
סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה			
140.77	7,323	136.95	7,286	53.20	58.20	חינוך עם תקן
140.77	243	136.95	622	4.54		חינוך ללא תקן
140.77	7,566	136.95	7,908	57.74	58.20	סה"כ חינוך
166.10	1,749	170.65	1,913	11.21	10.90	רווחה עם תקן
166.10	9	170.65	1	0.01		רווחה ללא תקן
166.10	1,758	170.65	1,914	11.22	10.90	סה"כ רווחה
405.60	1,014	474.65	1,348	2.84	18.75	יתר המשורות בכירים עם תקן
171.46	4,223	157.39	3,886	24.69	10.65	סה"כ יתר המשורות בכירים
171.46	85	157.39	37	0.24		יתר המשורות אחרים עם תקן
171.46	4,308	157.39	3,923	24.93	10.65	סה"כ יתר המשורות אחרים
192.65	5,322	189.84	5,271	27.77	29.40	סה"כ יתר המשורות
159.27	14,646	156.04	15,093	96.72	98.50	סה"כ נבחריים
772.00	772	748.00	748	1.00		גימלאים (פסינוריים)
532.00	133	859.15	610	0.71		
166.85	15,551	167.13	16,451	98.43	98.50	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
166.85	15,551	167.13	16,451	98.43	98.50	סה"כ כלי
						הערות:

מועצה מקומית זרזיר

דוח השכר לפי פיקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש	ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות
30	748	1	778	1
(35)	1,985	8	1,950	9
83	1,277	6	1,360	5
78	4,010	15	4,088	15
0	449	3	449	3
(94)	94	1	94	1
272	182	1	454	1
(2)	448	4	446	5
12	55	1	67	1
50	8	0	58	1
238	1,236	8	1,474	9
(120)	485	1	365	1
(6)	7,423	57	7,417	57
10	634	5	644	5
(122)	1,914	11	1,792	11
(238)	10,456	74	10,218	74
(12)	139	1	127	1
(248)	610	1	362	1
(182)	16,451	98	16,269	100

הפרש עלויות	ביצוע 2021	תקציב 2021
מס' שעות העסקה	מס' מועסקים עלות כוללת	מס' מועסקים עלות כוללת
	מס' מועסקים	מס' מועסקים

רכישת שרותי כוח אדם

הנהלה וכליות 6

נבחרים 61

מנהל כללי 61

מנהל כספי 62

סר"כ הנהלה וכליות 7

שירותים מקומיים 71

תברואה 72

שמירה ובטחון 72

תכנון ובנין עיר 73

נכסים ציבוריים 74

שרותים עירוניים שונים 76

פיקוח עירוי 78

סר"כ שרותים מקומיים 8

שרותים ממלכתיים 811

מנהל החינוך 812

חינוך 82

תרבות 82

רווחה 84

סר"כ שרותים ממלכתיים 9

מפעלים 91

מים 91

סר"כ מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סר"כ כללי

מועצה מקומית זרזיר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
60.95%	9,479	59.97%	9,865	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.40%	217	1.51%	248	שעות נוספות - רשומות
4.70%	731	4.70%	774	אחזקת רכב
0.85%	132	3.71%	610	תשלומי פנסיה
1.68%	261	0.10%	16	אש"ל
6.04%	939	6.51%	1,071	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>75.62%</u>	<u>11,759</u>	<u>76.49%</u>	<u>12,584</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.58%	557	3.50%	575	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.64%	2,277	14.07%	2,314	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	894	5.94%	978	מס שכר ומס מעסיקים
0.41%	64	--	--	עלויות מעביד אחרות
<u>24.38%</u>	<u>3,792</u>	<u>23.51%</u>	<u>3,867</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>15,551</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,451</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
15,551	16,451	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
<u>15,551</u>	<u>16,451</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית זרזיר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.96	36.90	37.17	36.08	מבנה מגורים
63.14	68.61	71.32	70.83	משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח תעשייה
486.39	496.60	502.99	481.66	
27.23	27.23	27.67	25.82	
46.85	47.25	48.56	47.81	מלאכה
6.32	6.49	6.74	0.01	קרקע תפוסה
1.91	1.91	1.96	1.48	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה מקומית זרזיר

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2021 נאלפי שי"ח

מספר תב"רים	מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פקד המאושר	התקציב	הביצוע עד 31.12.2020		הביצוע בשנת 2021		הביצוע		עודף הנוטו	עודף הנוטו (ברוטו)	עודף (נרעון) נטו	עקב הנסות מעל	סטיה - עורפים		סטיה - גרעונות
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות					עקב הוצאות	עקב הכנסות	
6	6	6	מנהל כללי	61	2,957	1,068	952	611	699	1,679	1,651	108	136	(28)	1,306	1,278	1,306	1,306
1	3	4	תברואה	71	4,100	3,594	2,785	270	1,007	3,864	3,792	73	73	(73)	309	236	309	309
4	4	8	שמירה ובטחון	72	700	388	449	146	534	449	449	85	85	(85)	251	166	251	251
9	1	10	תכנון ובנין עיר	73	2,627	1,131	982	36	109	1,167	1,091	97	192	(95)	1,536	1,441	1,536	1,536
33	24	57	נכסים ציבוריים	74	39,768	19,993	22,970	2,660	3,758	22,653	26,728	4,939	866	4,073	13,040	17,168	13,040	13,040
1	1	1	פיתוח כלכלי	77	1,459	22	131		(131)						1,459	1,459	1,459	1,459
1	1	1	פיקוח עירוני	78	81	22				22				(18)	81	63	81	81
17	25	42	חינוך	81	30,323	25,891	25,760	3,708	2,904	29,599	28,664	19	935	(916)	1,798	953	1,798	1,798
2	1	3	תרבות	82	1,347	847	893	340	340	1,187	1,233	47	47	47	114	161	114	114
3	1	4	רווחה	84	6,036	3,486	3,417	212	212	3,486	3,417	69	69	(69)	2,619	2,550	2,619	2,619
2	1	3	דת	85	1,084	315	315		212	527	527				556	556	556	556
1	1	1	לא רגילים	99	1,588	1,587	1,589			1,587	1,589							
79	61	140	סה"כ תב"רים שאינם סה"כ נטו	61	92,070	58,322	60,243	7,983	8,898	66,305	69,141	5,210	2,374	2,836	23,069	26,031	23,069	23,069
79	61	140	סה"כ תב"רים שאינם סה"כ נטו	61	37,332	58,322	60,243	7,983	8,898	35,736	35,736	5,210	2,374	2,836	1,596	1,596	1,596	1,596
79	61	140	סה"כ תב"רים שאינם סה"כ נטו	61	54,738	58,322	60,243	7,983	8,898	30,569	33,405	5,210	2,374	2,836	21,473	24,435	21,473	21,473

מועצה מקומית זרזיר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
888	1,070	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
7,946	7,408	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
8,834	8,478	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
8,834	8,478	תמיכה במוסדות בתחום הדת
8,834	8,478	סה"כ
46	52	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
2	15	השתתפות בהג"א כלל ארצי
594	520	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
54	54	השתתפות בוועדה לתכנון ובניה
63	32	השתתפות ברשות הניקוז
759	673	השתתפות בעמותה לקידום מקצועי
759	673	סה"כ
3,589	3,500	הנחות בארנונה
3,589	3,500	סה"כ תמיכות והשתתפויות
13,182	12,651	
8,834	8,478	ריכוז
759	673	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
3,589	3,500	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
3,589	3,500	הנחות בארנונה
13,182	12,651	סה"כ