

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Aug, 2024, 12:15



נתקבל

**מועצה מקומית זרזיר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה מקומית זרזיר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	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>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

תאריך : 5 באוגוסט 2024

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 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית זרזיר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים בו מצוין היקף החובות המסופקים בסך 17,506 אלפי ₪ ומהווה 70.96% מסך יתרות החייבים לשנת 2023. (שנת 2022 החובות המסופקים עמדו על סך של 14,456 אלפי ₪ שהיוה 73.90% מסך יתרות החייבים לאותה שנה)

(ב) לביאור 11 בדו"ח הכספי בו מפורטות התחייבויות התלויות כנגד המועצה.

(ג) לביאור 1 בדבר מינוי חשב מלווה למועצה

שלאבנה ג'ואד
רואה חשבון

שלאבנה ג'ואד רואה חשבון
Shalabna Jawad
Jawad Shalabna

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
4,847	3,509	3 (א)	נכסים נוזלים - קופה ובנקים
815	440	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
201	942	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
267	470	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,130</u>	<u>5,361</u>		
2,571	3,055	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
11,400	11,400	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
7,653	7,653	3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,230	4,052	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>29,984</u>	<u>31,521</u>		
<u>4,225</u>	<u>6,346</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
20,076	24,385	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
848	285		חובות פתוחים
<u>20,924</u>	<u>24,670</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
26	--	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
13,145	15,918	(ח) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
815	440	(א) 7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
<u>13,986</u>	<u>16,358</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,571	3,055	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>2,571</u>	<u>3,055</u>		
<u>11,400</u>	<u>11,400</u>	(ט) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,966	2,027		עודף לתחילת השנה
61	(1,319)	טופס 2	(גרעון) עודף בשנת הדוח
<u>2,027</u>	<u>708</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>29,984</u>	<u>31,521</u>		

עאטר גריפאת
ראש המועצה המקומית

ה' מרץ מוחמד
חאה חשב
מ.ר 118339
(C.P.A.)

מר' גריפאת עאטר
חטיב מוחמד, רו"ח
01 באוגוסט 2024

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 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6	10,610	12,162	10,700		1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
4,400	4,693	4,191		61 מנהל כללי	10,610	12,162	10,700		11 מיסים
1,981	2,256	2,187		62 מנהל כספי	65	57	50		12 אגרות
189	357	125		63 הוצאות מימון	--	--	600		13 היטלים
817	1,122	1,188		64 פרעון מלוות					
7,387	8,428	7,691							
					13,442	15,134	14,539		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					24,117	27,353	25,889		
				7					2. שרותים מקומיים
3,199	3,501	3,444		71 תברואה	29	--	--		21 תברואה
247	197	397		72 שמירה וביטחון	520	240	300		22 שמירה וביטחון
1,055	1,125	1,267		73 תכנון ובנין העיר	306	266	490		23 תכנון ובנין העיר
1,483	1,355	1,528		74 נכסים ציבוריים	46	53	106		24 נכסים ציבוריים
356	460	458		76 שרותים עירוניים שונים	654	301	443		26 שרותים עירוניים שונים
3	--	--		77 פיתוח כלכלי					
6,343	6,638	7,094			1,555	860	1,339		
				8					3. שרותים ממלכתיים
17,156	21,209	18,369	(7)	81 חינוך	14,227	15,566	14,158	(7)	31 חינוך
953	1,103	1,478		82 תרבות	591	760	1,018		32 תרבות
					106				33 בריאות
12,155	13,787	13,092	(6)	84 רווחה	9,152	10,264	10,477	(6)	34 רווחה
96	165	140		85 דת					
30,360	36,264	33,079			24,076	26,590	25,653		
				9					4. מפעלים
148	--	--	(8)	91 מים	1	--	1	(8)	41 מים
					--	--	5	(8)	47 מפעל הביוב
148	--	--			1	--	6		
6,272	5,498	5,979	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	822	706	956	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
50,510	56,828	53,843		סה"כ כללי	50,571	55,509	53,843		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
50,571	55,509	53,843	סה"כ תקבולים
50,510	56,828	53,843	סה"כ תשלומים
61	(1,319)	--	(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,401	8,867	השתתפות הממשלה
1,011	--	השתתפות מוסדות
221	163	מקורות עצמיים ואחרים
16	--	השתתפות התקציב הרגיל
--	3,000	מלוות שנתקבלו
169	--	סגירת תב"רים בגרעון סופי
7,818	12,030	סה"כ תקבולים
7,818	12,030	
		ב. תשלומים
12,611	13,416	עבודות שבוצעו במשך השנה
195	323	תכנון
78	113	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
12,884	13,852	סה"כ תשלומים
12,884	13,852	
(5,066)	(1,822)	גרעון בשנת הדוח
(5,066)	(1,822)	
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
33,405	30,415	תקבולים
30,569	32,645	תשלומים
2,836	(2,230)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
2,836	(2,230)	
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
30,415	35,490	תקבולים
32,645	39,542	תשלומים
(2,230)	(4,052)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
(2,230)	(4,052)	
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,956	535	עודפי מימון זמניים
4,186	4,587	גרעונות מימון זמניים
(2,230)	(4,052)	
(2,230)	(4,052)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
10,808	6,955	
10,808	6,955	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
94	181	עודפי מימון זמניים
478	234	גרעונות מימון זמניים
94	181	
478	234	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית זרזיר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
50,571	54,803	1	מתקציב רגיל
7,581	11,947	2	מתקציב בלתי רגיל
1,477	1,225	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>59,629</u>	<u>67,975</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
49,918	56,828	4	תקציב רגיל
12,806	13,739	5	תקציב בלתי רגיל
145	65	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>62,869</u>	<u>70,632</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(3,240)</u>	<u>(2,657)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
-----	-----		
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
61	(1,319)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(5,066)	(1,822)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,005)</u>	<u>(3,141)</u>		
-----	-----		
1,765	484		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(3,240)</u>	<u>(2,657)</u>		גרעון 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>באלפי ש"ח - 2022</u>	<u>באלפי ש"ח - 2023</u>	התאמה מס':
	50,571	55,509	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	--	(706)	העברות מקרנות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>50,571</u>	<u>54,803</u>	סה"כ נטו
			התאמה מס':
	7,818	12,030	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(221)	(83)	העברות מקרנות פיתוח
	(16)	--	העברות מהתקציב הרגיל
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>7,581</u>	<u>11,947</u>	סה"כ נטו
			התאמה מס':
	2,131	1,338	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(78)	(113)	העברות מתב"רים
	(576)	--	העברות מהתקציב הרגיל
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>1,477</u>	<u>1,225</u>	סה"כ נטו
			התאמה מס':
	50,510	56,828	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(16)	--	העברות לתבר"ים
	(576)	--	העברות לקרנות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>49,918</u>	<u>56,828</u>	סה"כ נטו
			התאמה מס':
	12,884	13,852	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(78)	(113)	העברות לקרנות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>12,806</u>	<u>13,739</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית זרזיר

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

366

854

--

(706)

(221)

(83)

145

65

--

1,765

גידול 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 2023

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 53,843 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 10.01.2023. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14.02.2023.
- 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. בשנת 2022 מונה חשב מלווה חדש שתוקף המינוי שלו עד 31/03/2023, והוארך מחדש עד ליום 31/10/2024.
- ח. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא ב"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של מועצה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן 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 ב"אור >10".
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

- יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות 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 הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרב 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

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה 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.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה בהתאם לגיל וסוג השירות כאשר אחוז ההפרשה עולה עם התיישנות החוב.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2022 2023

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

7,418	6,564
7,418	6,564
2,571	3,055
4,847	3,509
506	5,000

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>2022</u>	<u>2023</u>
--	126
--	583
96	108
105	125
201	942

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
משרדים אחרים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2022</u>	<u>2023</u>
152	98
10	21
105	351
267	470

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

עובדים
תשלומי יתר - ספקים
וועדת תכנון ובניה

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)

חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)

<u>2022</u>	<u>2023</u>
506	3,055
2,065	--
2,571	3,055

מועצה מקומית זרזיר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
11,400	11,400	11,400	11,400
<u>11,400</u>	<u>11,400</u>	<u>11,400</u>	<u>11,400</u>
<u>11,400</u>	<u>11,400</u>	<u>11,400</u>	<u>11,400</u>
<p>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) מניות בסובב שפרעם סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים</p>			
<p>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</p>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
7,484	7,653	7,484	7,653
169	--	169	--
<u>7,653</u>	<u>7,653</u>	<u>7,653</u>	<u>7,653</u>
<p>ו. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו יתרה לתחילת השנה גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה</p>			
<p>יתרה לסוף השנה</p>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
26	--	26	--
<u>26</u>	<u>--</u>	<u>26</u>	<u>--</u>
<p>ז. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים</p>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
9,953	12,300	9,953	12,300
1,344	1,573	1,344	1,573
357	35	357	35
1,193	1,183	1,193	1,183
91	--	91	--
207	827	207	827
<u>13,145</u>	<u>15,918</u>	<u>13,145</u>	<u>15,918</u>
<p>ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11) משרד החינוך תאגיד סובב שפרעם</p>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
11,400	11,400	11,400	11,400
<u>11,400</u>	<u>11,400</u>	<u>11,400</u>	<u>11,400</u>
<p>ט. קרנות מתוקצבות מניות בתאגיד סובב שפרעם (ראה באור 10)</p>			

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
822	--	--	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
--	706	600	העברה מקרנות פיתוח
--	--	356	העברות מתב"רים
822	706	956	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,765	4,141	3,700	הנחות במיסים
360	378	364	תשלומי פנסיה
1,555	979	1,915	תשלומים אחרים (ראה ביאור 13)
16	--	--	השתתפות בתב"רים
576	--	--	העברה לקרנות
6,272	5,498	5,979	

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- 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 לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות +)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
806	1,477	78		576		2,131	221			145	366	2,571
1,098	519	113				632				65	65	1,665
146							83				83	63
1,327	706					706		706			706	1,327
2,571	1,225	113				1,338	83	706		65	854	3,055

שם הקרן

סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבחה (1)

קרן עודפי תב"רים סופיים

קרן לצמצום פערים

סה"כ

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

	העברה שוטפת	סה"כ	
397		83	
122		83	
519		83	

היטל השבחה
חלף היטל השבחה

סה"כ

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפי"ן) ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1481 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 441 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 54 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 17 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח 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.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 1053 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה.

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 1,113 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 796 אלפי ש"ח).

ב. לרשות אין התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת, היא מכוסה על ידי הפקדות מיועדות.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 924 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 750 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
תאגיד המים טובב שפרעם בע"מ	חברה	4.95	602	10,798

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
תאגיד המים טובב שפרעם בע"מ	887	--	11,400

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
תאגיד המים טובב שפרעם בע"מ	89,408	(827)	769

א. תאגיד המים טובב שפרעם בע"מ: (להלן : התאגיד)

1. התאגיד נוסד בשנת 2009.
2. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
3. מטרת התאגיד הינן לספק מים, שירותי מים, טיפול בשפכים וטיפול בביוב ביישובים השייכים לו.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות תאגיד בסך 827 אלפי ש"ח (יתרת צריכת מים בסך 465 אלפי ש"ח ויתרת היטלים בסך של 362 אלפי ש"ח).
- בספרי התאגיד היתרה של הרשות הינה 769 אלפי ש"ח לחובת הרשות (יתרת צריכת מים 443 אלפי ש"ח ויתרת היטלים 326 אלפי ש"ח).
- 1.4. ההפרש נובע בעיקר מחשבונות בדרך (תקופה אחרונה של שנת 2023) שטרם נרשמו בכרטיס התאגיד.
- 2.4. השנה המועצה רשמה הוצאות צריכת מים בסך של 565 אלפי ש"ח.
5. הלוואות :
- 1.5. ביום 1 באוגוסט 2009 נכנס לתוקפו הסכם בין המועצה המקומית לבין תאגיד המים "טובב 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 תאגיד 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 31/12/2023 הנה 887 אלפי ש"ח (שנה שעברה 834 אלפי ש"ח).
- 2.5. 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 . יתרת הלוואה זו ליום 31/12/2023 סך של 7,426 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

במועצה מקומית זרזיר קיימות תביעות תלויות כנגד המועצה המכומתות כספית בסך של 12,118 אלפי ₪ שלהערכת היועץ המשפטי שלה קיים סיכוי שהמועצה תחוייב עבורם בסכום כולל של 1,183 אלפי ₪, בספרי המועצה הופרש סך של 1,183 אלפי אש"ח. כמו כן נתקבל אישור היועץ המשפטי של הוועדה לתכנון ובניה המאשר שאין תביעות שהמועצה תהיה חבה בשיפוי כספי בגינן.

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

<u>אומדן הפרשה באלפי ₪</u>	<u>סכום התביעה באלפי ₪</u>	<u>מהות התביעה</u>
184	417	נזיקת
750	1,925	חוזית, כספית
142	1,108	דיני עבודה
<u>107</u>	<u>9,085</u>	תביעות ייצוגיות
<u>1,183</u>	<u>12,118</u>	סה"כ

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12- החזר משנים קודמות</u>
229	---	ההרכב:
593	---	סגירת הוצאות לשלם - הזמנות לשנים קודמות עדכון (הקטנה) תביעות תלויות
<u>822</u>	<u>---</u>	

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13-תשלומים אחרים</u>
617	376	עבודות קבלניות שפ"ע
309	31	פעילויות והשתתפות בחינוך
629	571	פיתוח כבישים ותשתיות
<u>1,555</u>	<u>978</u>	

תשלומים אחרים לעיל קשורים להחלטת ממשלה 550, בהתאם להנחיות משרד הפנים ובהתאם לאישור התקציב הוצאות אלה תוקצבו בפרק הוצאות בלתי רגילות.

מועצה מקומית זרזיר

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

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
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
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 משרד הפנים
99	בנק מוניציפל	13.04.2016	כל ההכנסות העצמיות
12	בנק מרכנתיל	06.07.2020	כל הכנסות המועצה
99	בנק לאומי	07.02.2022	כל הכנסות המועצה
99	בנק לאומי	24.05.2023	כל הכנסות המועצה

ביאור 15 - רשתות חינוך במועצה

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

ביאור 16 - 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 17 - עסקאות ליסינג

הרשות שכרה בשנת הדוח שני כלי רכב בחכירה תפעולית, כאשר החוזה המקורי היה לתקופה בת שלוש שנים. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 124 אלפי ש"ח. אחד הרכבים הוחזר לחברה המשכירה בחודש 02/2023.

ביאור 18 - אירועים לאחר תאריך המאזן

בחודש ינואר 2024 מינהל רישוי, בקרה ואכיפה במשרד החינוך שלח מכתב שימוע למועצה לפני קיזוז סך של 2,980 אלפי ₪ בגין אכיפת תכנית ניצנים, שלאחר ביקורות שנערכו על ידי האגף עלה כי היקף נוכחות התלמידים בפועל לא תאם להיקף התלמידים כפי שדווח למשרד בשנה"ל תשפ"ג.

המועצה הפרישה בספריה סך של 2,000 אלפי ₪. מנהל מחלקת החינוך והיועץ המשפטי מכינים עד יום סגירת המאזן ערעור על ממצאי הביקורת.

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	4,962	13,230	4,099	(1,507)	12,586	6,040	6,546	48.0%
1.1	ארנונה למגורים	162	2,185	42	(61)	2,245	1,981	264	88.3%
1.2	ארנונה אחרת	10,787			1,568	12,355		12,355	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	15,912	15,415	4,141		27,185	8,021	19,164	29.5%
2	אגרת מים וביוב								
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	4,532	469			5,001		5,001	
	סה"כ מים	4,532	469			5,001		5,001	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	136	14			150		150	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	20,580	15,898	4,141		32,336	8,021	24,315	24.8%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
12	מדי מים	8				8		8	
14	שלטים, אישורים וכו'	336	27			363	16	347	4.4%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	344	27			371	16	355	4.3%
	סה"כ בשנת הדוח	20,924	15,925	4,141		32,707	8,037	24,670	24.6%
	שנה קודמת	18,129	13,413	3,772		27,770	6,846	20,924	24.7%
	שנתיים קודמות	16,228	11,604	3,596		24,236	6,107	18,129	25.2%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת המועצה לפי גיל וסוג השירות .

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	9,760	236	1,257	1,977	13,230
1.2	ארנונה אחרת	1,566	37	16	566	2,185
	סה"כ ארנונה	11,326	273	1,273	2,543	15,415
2 אגרת מים וביוב						
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים		469	469		469
			469	469		469
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	11,326	273	1,756	2,543	15,898
			14	14		14
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
14	שלטים, אישורים וכו'		27	27		27
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי		27	27		27
	סה"כ	11,326	273	1,783	2,543	15,925

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	4,935	1,105	6,040
1.2	ארנונה אחרת	1,811	170	1,981
	סה"כ ארנונה	6,746	1,275	8,021
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,746	1,275	8,021
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
14	שלטים, אישורים וכו'		16	16
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		16	16
	סה"כ	6,746	1,291	8,037

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
		4,359	5,125	גבית פיגורים
			(8)	יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה
		1	(21)	תיקון יתרת פתיחה
		(1,565)	(1,568)	חיוב / זיכוי נוסף
		1,396	1,273	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(184)	(53)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		4,007	4,748	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		519	1,275	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		3,488	3,473	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		10,343	11,326	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		971	2,571	חיוב / זיכוי נוסף
		230	273	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,588)	(4,088)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		7,956	10,082	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,319)	(6,746)	גביה שוטפת
		(6,319)	(6,746)	סה"כ שנגבה
		1,637	3,336	יתרת פיגורים לתקופה
		5,125	6,809	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		12.95%	26.85%	% גביה מהפיגורים
		79.42%	66.91%	% גביה מהשוטף
		57.16%	54.09%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
35	36
2	2
42	144
148	1,093
11	58
417	1,885
388	20
	507
4	4
32	36
1	3
88	152
38	138
4	40
8	2
1,218	4,120

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%

הבטחת הכנסה

מזונות
גמלת סיעוד

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צהל ומשפחות שכולות

בנין חדש

בנין ריק

חייל מילואים פעיל

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
2	21

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

2	21
---	----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

1,220	4,141
-------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית זרזיר

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			סה"כ	מרכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
5,611	4,918	4,225		4,225	4,225	
		3,000		3,000	3,000	
5,611	4,918	7,225		7,225	7,225	
693	693	879		879	879	
4,918	4,225	6,346		6,346	6,346	
4,918	4,225	6,346		6,346	6,346	

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 2023 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

2021	2022	2023	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
693	693	879	קרן
138	119	239	ריבית
2	5	4	הצמדה
833	817	1,122	**סה"כ

(***)

*** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות

817	1,122
817	1,122

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	שנה ראשונה
1,166	1,166	שנה שניה
1,132	1,132	שנה שלישית
1,017	1,017	שנה רביעית
947	947	שנה חמישית
915	915	שנה שישית ואילך
1,169	1,169	
6,346	6,346	

מועצה מקומית זרזיר

נספח 1 לטופס 2

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

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	53,843	--	53,843	55,509	--	1,666	50,571
הוצאות	53,843	--	53,843	56,828	--	(2,985)	50,510
(גרעון) עודף בשנת הדוח	--	--	--	(1,319)	--	(1,319)	61

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	12,345	12,900	23.24%	555	11,611	22.96%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	356	706	1.27%	356	822	1.63%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	600	106	1.27%	106		
	13,301	13,606	24.51%	356	12,433	24.59%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	26,003	26,769	48.22%	766	24,696	48.83%
2.2 מענק כללי	10,954	11,656	21.00%	702	10,719	21.20%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	3,585	3,478	6.27%	107	2,723	5.38%
	40,542	41,903	75.49%	107	38,138	75.41%
3 סה"כ הכנסות לפי מקורות						
	53,843	55,509	100.00%	463	50,571	100.00%

מועצה מקומית זרזיר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2022
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	18,222	18,847	33.16%		625	16,759	33.18%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,952	3,664	6.46%		712	3,599	7.13%
3 הוצאות מימון	125	357	0.63%		232	189	0.37%
4 הוצאות תפעול	17,038	18,334	32.26%		1,139	14,635	28.97%
5 השתתפויות ותמיכות	14,192	14,488	25.49%		453	13,586	26.90%
6 הוצאות חד פעמיות	126	16	0.03%	110		925	1.83%
7 פרעון מלוות	1,188	1,122	1.97%	66		817	1.62%
סה"כ הוצאות	53,843	56,828	1	176	3,161	50,510	1

מועצה מקומית זרזיר

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1. הנהלה וכלליות		6				7,691	8,428	(737)	(737)	(7,691)	(8,428)	(737)
2. שירותים מקומיים	2	7	1,339	860	(479)	7,094	6,638	456	456	(5,755)	(5,778)	(23)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	25,653	26,590	937	33,079	36,264	(3,185)	(3,185)	(7,426)	(9,674)	(2,248)
4. מפעלים	4	9	6		(6)					6		(6)
5. בלתי רגילים	5	99	956	706	(250)	5,979	5,498	481	481	(5,023)	(4,792)	231
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			27,954	28,156	202	53,843	56,828	(2,985)	(2,985)	(25,889)	(28,672)	(2,783)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			27,954	28,156	202	53,843	56,828	(2,985)	(2,985)	(25,889)	(28,672)	(2,783)
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
1. גביה ישירה		1	11,350	12,219	869					11,350	12,219	869
2. מענקים כלליים	1.19		14,539	15,134	595					14,539	15,134	595
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			25,889	27,353	1,464					25,889	27,353	1,464
סה"כ כללי			53,843	55,509	1,666				(2,985)		(1,319)	(1,319)
												אי איזון תקציבי
												הסטיה נטו עודף (גרעון)
												(1,319)

מועצה מקומית זרזיר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	7,000	8,021	14%	1,021	6,838	14%
הנחות בארנונה (*)	3,700	4,141	7%	441	3,772	7%
מכירת מים	1			(1)	1	0%
יתר עצמיות	1,644	738	1%	(906)	1,000	2%
משרד החינוך	14,184	15,701	28%	1,517	14,175	28%
משרד הרווחה	10,460	10,251	18%	(209)	9,100	18%
משרדים אחרים	1,359	817	1%	(542)	1,421	3%
מענק כללי	10,954	11,656	21%	702	10,719	21%
מענקים מיוחדים ומיועדים	3,585	3,478	6%	(107)	2,723	5%
תקבולים אחרים	956	706	1%	(250)	822	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	53,843	55,509	100%	1,666	50,571	100%
סה"כ הכנסות	53,843	55,509		1,666	50,571	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	6,999	6,836	12%	163	6,660	13%
פעולות כלליות	8,455	8,397	15%	58	7,621	15%
שכר חינוך	8,789	9,270	16%	(481)	7,756	15%
פעולות חינוך	9,580	11,939	21%	(2,359)	9,400	19%
שכר רווחה	2,434	2,741	5%	(307)	2,343	5%
פעולות רווחה	10,658	11,046	19%	(388)	9,812	19%
פרעון מלוות	1,188	1,122	2%	66	817	2%
מימון	125	357	1%	(232)	189	0%
חד פעמיות	1,915	979	2%	936	2,147	4%
הנחות בארנונה (**)	3,700	4,141	7%	(441)	3,765	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	53,843	56,828	100%	(2,985)	50,510	100%
סה"כ הוצאות	53,843	56,828		(2,985)	50,510	
עודף (גרעון)	--	(1,319)		(1,319)	61	

(*) 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	- הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	- מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
136.92	7,398	54	153.53	8,722	56.81	58.19	חינוך עם תקן
136.92	358	3	153.53	548	3.57	58.19	חינוך ללא תקן
136.92	7,756	57	153.53	9,270	60.38	58.19	סה"כ חינוך
186.97	2,339	13	197.34	2,741	13.89	10.91	רווחה עם תקן
186.97	4	0	197.34	2,741	13.89	10.91	רווחה ללא תקן
186.97	2,343	13	197.34	2,741	13.89	10.91	סה"כ רווחה
484.29	1,695	4	529.71	1,854	3.50	3.50	יתר המשרות בכירים עם תקן
484.29	1,695	4	529.71	1,854	3.50	3.50	סה"כ יתר המשרות בכירים
151.42	3,834	25	180.67	3,691	20.43	24.08	יתר המשרות אחרים עם תקן
151.42	21	0	180.67	46	0.25	24.08	יתר המשרות אחרים ללא תקן
151.42	3,855	25	180.67	3,737	20.68	24.08	סה"כ יתר המשרות אחרים
191.65	5,550	29	231.18	5,591	24.18	27.58	סה"כ יתר המשרות
159.46	15,649	98	178.78	17,602	98.45	96.68	סה"כ
750.00	750	1	867.00	867	1.00	96.68	נבחרים
439.02	360	1	460.98	378	0.82	96.68	גימלאים (פנסיונרים)
167.67	16,759	100	187.96	18,847	100.27	96.68	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
167.67	16,759	100	187.96	18,847	100.27	96.68	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית זרזיר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(109)		867	1	758	1	הנהלה וכלליות 6
299	2	1,942	6	2,241	8	נבחרים 61
(95)		1,583	6	1,488	6	מנהל כללי 61
95	2	4,392	13	4,487	15	מנהל כספי 62
(167)	0	544	3	377	3	סה"כ הנהלה וכלליות 7
24	(1)	309	2	333	1	שירותים מקומיים 71
115	1	507	3	622	5	תכנון ובנין עיר 73
1		66	1	67	1	נכסים ציבוריים 74
(27)	1	1,426	8	1,399	9	שרותים עירוניים שונים 76
12		348	1	360	1	סה"כ שרותים מקומיים 8
(493)	(2)	8,922	59	8,429	57	שרותים ממלכתיים 811
109	0	640	4	749	5	מנהל החינוך 812
(307)	(3)	2,741	14	2,434	11	חינוך 82
(679)	(5)	12,651	78	11,972	74	תרבות 84
						רווחה 84
(14)	(0)	378	1	364	1	סה"כ שרותים ממלכתיים 9
(625)	(2) *	18,847	100	18,222	98	מפעלים 9
						גימלאים (פנסיונרים)
						סה"כ כללי

מועצה מקומית זרזיר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
61.84%	10,364	59.24%	11,165	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.77%	297	4.39%	828	
4.43%	742	4.20%	791	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
2.15%	360	2.01%	378	
5.82%	976	6.42%	1,210	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>76.01%</u>	<u>12,739</u>	<u>76.26%</u>	<u>14,372</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.62%	607	3.60%	679	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
14.31%	2,398	14.13%	2,664	
6.06%	1,015	6.01%	1,132	
<u>23.99%</u>	<u>4,020</u>	<u>23.74%</u>	<u>4,475</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>16,759</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,847</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
16,759	18,847	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>16,759</u>	<u>18,847</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית זרזיר

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
37.17	37.89	38.23	37.27	מבנה מגורים
71.32	72.65	73.22	73.18	משרדים שירותים ומסחר
502.99	512.65	519.67	497.64	בנקים וחברות ביטוח
27.67	28.20	27.52	26.68	תעשייה
48.56	49.49	49.44	49.40	מלאכה
6.74	6.87	7.20	0.01	קרקע תפוסה
1.96	2.00	2.91	1.53	חניונים

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

מועצה מקומית זרזיר

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים				עודף המצטבר	הביצוע	הביצוע בשנת 2023		31.12.2022 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו			עודף הכנסות ברוטו	הביצוע בשנת 2023		31.12.2022 הביצוע עד					סגורים	פתוחים	
									הכנסות	הוצאות	הכנסות							הוצאות
	947	950		3	165	168	2,010	2,007	53		1,957	2,007	2,957	61	מנהל כללי	6	1	5
	169	53		(116)	116		68	184	56	184	12		237	71	תברואה	1		1
	195	216		21		21	154	133		154	133	349	72	שמירה ובטחון	3		3	
	3,462	3,147		(315)	327	12	1,737	2,053	516	781	1,221	1,272	5,200	73	תכנון ובנין עיר	11	1	10
	17,494	14,521		(2,973)	3,157	184	28,179	31,150	8,737	10,478	19,442	20,672	45,672	74	נכסים ציבוריים	39	8	31
	1,459	1,459											1,459	77	פיתוח כלכלי	1		1
	21	21					60	60	60	42		18	81	78	פיקוח עירוני	1		1
	2,053	1,381		(672)	822	150	5,892	6,564	1,923	2,079	3,969	4,485	7,944	81	חינוך	23	5	18
	164	164					80	80	80	80		244	82	תרבות	2		2	
	2,465	2,465					3,515	3,515	147	78	3,368	3,437	5,980	84	רווחה	3	2	1
	17	17					750	751	458	130	292	621	768	85	דת	2	1	1
	166	166											166	94	תחבורה	1		1
	28,612	24,560		(4,052)	4,587	535	42,445	46,497	12,030	13,852	30,415	32,645	71,057		סה"כ	93	18	75
	601	601					6,955	6,955				7556		תב"רים שנשתיימו	18	18		
	28,011	23,959		(4,052)	4,587	535	35,490	39,542	12,030	13,852	30,415	32,645	63,501		סה"כ נטו	75		75

מועצה מקומית זרזיר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
48	52	השתתפות בהג"א כלל ארצי
58	58	השתתפות ברשת ניקוז
71	69	השתתפות בעמותה לקידום מקצועי
18	15	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
632	650	השתתפות בוועדה לתכנון ובניה
827	844	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
673	675	השתתפויות חינוך
8,847	8,816	השתתפויות רווחה
9,520	9,491	סה"כ
4,141	3,700	הנחות בארנונה
14,488	14,035	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
827	844	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9,520	9,491	השתתפויות אחרות
4,141	3,700	הנחות בארנונה
14,488	14,035	סה"כ