

פתיח



משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Mar, 2022, 11:29



נתקבל

**מועצה מקומית ג'סר א-זרקא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-21	<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 לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
28-29	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
30	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 2020

דוח המבקרים

20/01/2022

לכבוד,
רו"ח אבי אגניהו

אגף בכיר לביקורת
משרד הפנים
ירושלים

הנדון: מועצה מקומית ג'סר א- זרקא – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזניים המצורפים של מועצה מקומית ג'סר א- זרקא (להלן: "הרשות המקומית") ליום 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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך אחר, כללו חוות דעת מסויגת עקב הסיבות כמפורט להלן:

- א. המועצה לא העבירה התאמה להפרש יתרות זכות של החברה להשבת מי ביוב נחל חדרה ושל משרד הרווחה, הוצאות לשלם, כרטיסי אשראי, וחשבון בנק בסך 3,976 אלפי ₪.
- ב. הפקדות מזומנים המתקבלים מהכנסות המועצה אינם מותאמים באופן פרטני ושוטף לתנועות הבנק אלא בריכוזים בלתי מדויקים.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות.

- התקבולים מהכנסות עצמיות של המועצה ומיונם לסעיפי ההכנסות השונות אינם נרשמים בספרים באופן שוטף ומסודר בהתאם לביצועם בפועל. כתוצאה מכך יש ליקויים בהתאמות בכרטיסי בנקים, אשראי, צ'קים לקבל.
- המועצה לא המציאה אסמכתאות לביסוס יתרת זכאים והפרשות בסך 2,767 אלפי ₪ אשר נובעים משנים קודמות.
- המועצה לא ערכה בספריה רישום והתאמה להפרש ביתרות בסך 4,084 אלפי ₪ בין ספרי המועצה לבין ספרי החברה להשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ.

לדעתנו פרט לאמור לעיל, 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 והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אנו מפינים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

- א. לגירעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 79,744 אלפי ₪ ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 8,603 אלפי ₪ בו מצויה המועצה. הגירעון המצטבר הכולל ליום 31.12.2020 (בניכוי השפעת ההסתייגות) מסתכם ל 81,496 אלפי ₪ (כ 81% מסך תקציב המועצה לשנת 2020).
- ב. לביאור 1.1. בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה למועצה החל מספטמבר 2004. בשנת החשבון חשב מלווה המכהן מ 11/2016. ביום 14 למרץ 2021 מונה חשב מלווה חדש. תוקף המינוי 31.03.22-01.04.21.
- ג. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 181,008 אלפי ₪ המהווים כ 78% מהסך הכולל של החייבים ליום 31.12.2020 לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב
אוהנה יהודה
רואה חשבון

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

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>
6,447	6,761	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,008	2,136	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
722	520	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,177</u>	<u>9,417</u>		
263	546	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
4	4	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
65,242	74,220		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,808)		3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
11,786	5,524	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>74,220</u>	<u>79,744</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,976	8,603	3 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,099	8,997	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>100,739</u>	<u>107,311</u>		
11,494	9,039	1 נספח 3 לטופס	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
213,409	230,180	1 נספח 2 לטופס	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>213,409</u>	<u>230,180</u>		

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,017	1,107	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
78,857	82,442	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
17,331	20,439	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
<u>98,205</u>	<u>103,988</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,530	3,319	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>2,530</u>	<u>3,319</u>		
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
4	4	3 (ח)	
<u>100,739</u>	<u>107,311</u>		

מוראד פתחי עמאש
 ראש המועצה המקומית
 ג'סר אל-זרקא
 דאהר אגבאריה
 גזבר
 מ.מ. ג'סר אל-זרקא
 20/01/2022

ראש הרשות : מורד פתחי עמאש

גזבר הרשות : דאהר אגבאריה

תאריך אישור הדוחות: 20/01/2022

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנשתיימה 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
					10,636	10,780	11,846		X11 מיסים אחרים
4,138	4,128	3,869		61 מנהל כללי	10,636	10,780	11,846		11 מיסים
2,777	2,817	2,241		62 מנהל כספי	190	200	200		12 אגרות
1,019	1,391	400		63 הוצאות מימון					
3,642	2,819	3,248		64 פרעון מלוות					
<u>11,576</u>	<u>11,155</u>	<u>9,758</u>							
					17,743	18,497	19,824		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>28,569</u>	<u>29,477</u>	<u>31,870</u>		2. שרותים מקומיים
5,118	5,337	4,918		7 שרותים מקומיים	8				21 תברואה
862	924	1,251		71 תברואה	508	421	519		22 שמירה וביטחון
761	1,257	1,680		72 שמירה וביטחון	1,075	1,134	1,700		23 תכנון ובנין העיר
1,299	1,088	1,097		73 תכנון ובנין העיר					26 שרותים עירוניים שונים
420	486	430		74 נכסים ציבוריים	467	1			
				76 שרותים עירוניים שונים					
<u>8,460</u>	<u>9,092</u>	<u>9,376</u>			<u>2,058</u>	<u>1,556</u>	<u>2,219</u>		3. שרותים ממלכתיים
47,212	48,729	45,535	(7)	8 שרותים ממלכתיים	42,431	49,152	43,102	(7)	31 חינוך
2,434	1,029	2,678		81 חינוך	895	1,338	880		32 תרבות
55	88	77		82 תרבות					34 רווחה
25,401	26,010	26,990	(6)	83 בריאות	18,732	18,845	19,893	(6)	
196	149	273		84 רווחה					37 איכות הסביבה
				85 דת					
		100		87 איכות הסביבה		157			
<u>75,298</u>	<u>76,005</u>	<u>75,653</u>			<u>62,058</u>	<u>69,492</u>	<u>63,875</u>		4. מפעלים
5,289	5,520	2,763	(8)	9 מפעלים	4,445	3,763	2,215	(8)	41 מים
186	588	250		91 מים	3	193	2		43 נכסים
				93 נכסים					46 חשמל
2,740	2,851	1,200	(8)	97 מפעל הביוב	178	123	326	(8)	47 מפעל הביוב
<u>8,215</u>	<u>8,959</u>	<u>4,213</u>			<u>4,626</u>	<u>4,079</u>	<u>2,543</u>		
8,356	5,929	8,129	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	2,808	1,012		(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>111,905</u>	<u>111,140</u>	<u>107,129</u>		סה"כ כללי	<u>100,119</u>	<u>105,616</u>	<u>100,507</u>		סה"כ כללי
					100,119	105,616	100,507		סה"כ תקבולים
					111,905	111,140	107,129		סה"כ תשלומים
					<u>(11,786)</u>	<u>(5,524)</u>	<u>(6,622)</u>		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,521	10,353	השתתפות הממשלה
2,435	1,546	השתתפות מוסדות
25	753	מקורות עצמיים ואחרים
	627	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>8,981</u>	<u>13,279</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
10,957	13,062	עבודות שבוצעו במשך השנה
385	85	תשלומים אחרים
	30	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>11,342</u>	<u>13,177</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,361)</u>	<u>102</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
27,921	36,902	תקבולים
34,659	46,001	תשלומים
<u>(6,738)</u>	<u>(9,099)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
36,902	15,444	תקבולים
46,001	24,441	תשלומים
<u>(9,099)</u>	<u>(8,997)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
813	1,662	עודפי מימון זמניים
9,912	10,659	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,099)</u>	<u>(8,997)</u>	
<u>-</u>	<u>34,737</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית ג'סר-א-זקא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
96,436	104,392	1	מתקציב רגיל
8,956	12,656	2	מתקציב בלתי רגיל
1,127	2,606	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>106,519</u>	<u>119,654</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
109,097	111,140	4	תקציב רגיל
11,342	13,147	5	תקציב בלתי רגיל
<u>120,439</u>	<u>124,287</u>		סך כל ההוצאות
<u>(13,920)</u>	<u>(4,633)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
(11,786)	(5,524)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,361)	102		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(14,147)</u>	<u>(5,422)</u>		
227	789		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(13,920)</u>	<u>(4,633)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2019 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
100,119	105,616		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(875)	(1,224)		העברות מקרנות פיתוח
(2,808)			מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
96,436	104,392		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
8,981	13,279		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(25)	(623)		העברות מקרנות פיתוח
8,956	12,656		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,127	2,636		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(30)		העברות מתב"רים
1,127	2,606		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
111,905	111,140		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(2,808)			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
109,097	111,140		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
11,342	13,177		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(30)		העברות לקרנות פיתוח
11,342	13,147		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
900	1,847		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(875)	(1,224)		העברות לתקציב הרגיל
(25)	(623)		העברות לתב"רים
-	-		

227

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

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.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2020 אושר על ידי המועצה ביום 29 במרץ 2020. התקציב אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 31/12/2020.
- ו. לרשות חשב מלווה החל מ 09/2004. מועדי המינוי : בשנת החשבון חשב מלווה המכהן החל מ 11/16. ביום 14 במרץ 2021 מונה חשב מלווה חדש. תוקף המינוי 31.03.22-01.04.21.
- ז. 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) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, 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.
- (7) פירעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מיס, 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. פיקדונות בבנקים

פיקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. 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.

ו. 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) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות 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.

ז. 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 לפירעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

ט. גירעונות סופיים בתב"רים

סגירת גירעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגירעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גירעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגירעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה, לפיו נקבעו כחובות מסופקים כלל החובות במערכת הגבייה שהינם מעל 7 שנים.

יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>
1	
629	973
6,080	6,334
<u>6,710</u>	<u>7,307</u>
263	546
<u>6,447</u>	<u>6,761</u>
8	

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(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 ואי"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2019</u>	<u>2020</u>
919	541
137	
300	
634	1,583
18	12
<u>2,008</u>	<u>2,136</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים

ועדה לתכנון ובניה

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

עיקולים

מפרעות לעובדים

ספקים שונים בחובה

123	64
335	380
264	76
<u>722</u>	<u>520</u>

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

4	4
<u>4</u>	<u>4</u>
4	4

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ה. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

306	
1,711	1,107
<u>2,017</u>	<u>1,107</u>

הלוואות לזמן קצר

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
			ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	59,963	63,378	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	4,445	2,780	עובדים וניכויים לשלם
	484	643	מוסדות וזכאים שונים
	2,199	2,667	הוצאות לשלם ודרישות תשלום תלויות
	1,800	1,712	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
	6,736	8,062	תאגידים עירוניים
	30		ערבויות
	3,200	3,200	מט"ש-התחייבויות בגין השקעה בתשתיות
	78,857	82,442	
			ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	17,212	20,439	משרד העבודה והרווחה
	119		משרד האוצר
	17,331	20,439	
			ח. קרנות מתוקצבות
	4	4	השקעה במניות החברה לאוטומציה
	4	4	
			ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה
			1 סכומים להקטנת גרעון
	2,808		מענקים להקטנת גרעון
	2,808		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
			י. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
	7,952	7,976	יתרה לתחילת שנה
	24	627	גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו השנה
	7,976	8,603	יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
2,808			תקבולים לא רגילים
	188		מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
	824		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
			העברה מקרנות פיתוח
2,808	1,012		
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
2,808			תשלומים לא רגילים
3,878	4,102	4,333	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
599	599	620	הנחות במיסים
			תשלומי פנסיה
1,071	1,214	300	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
		2,876	הוצאות מותנות
	14		תשלומים אחרים
8,356	5,929	8,129	

מועצה מקומית ג'סר-זרקא

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהשלי גיב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. למועצה חשבון פיתוח אחד בבנק מוניציפל (לשעבר דקסיה). כספי הקרן עד לשימוש בהם מוהלים יחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות פיתוח ייעודיים.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים לממון 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 לשוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה מהקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מותקציב רגיל	הקנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רי"ם	העברות לתב"רי"ם	העברה מותב"רי"ם	תקבולים מותב"רי"ם	תורה יתרה לשנת הדוח	תורה יתרה לשנת הדוח	סה"כ שנה קודמת
2,530	900			875	1,127					1,127					1,127	2,303	1,127
2,789	400			400	2,397					2,397					2,397	792	2,397
426					209					209					209	217	
104	623				30					30					697		
	824			824											824		
3,319	1,847			1,224	2,636					2,636					2,606	2,530	2,606

סה"כ

(*) אשתקד נכללו 824 אש"ח בקרו פיתוח תחת הכותרת השתתפות בעלים. בשנת החשבון התברר כי מודבר בהקנסות שונות ולא השתתפות בעלים ולכן הוחזר לתקציב רגיל.

הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:
היטל השבחה
חלף היטל השבחה

2,397	
2,397	

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

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 ועובדות 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. הכנסות מפעל המים אינן כוללות את צריכת המים של מוסדות המועצה. בשנת החשבון המועצה טרם הקימה או הצטרפה לתאגיד מים וביוב. בשנת 2021 המועצה הצטרפה לתאגיד המים פלגי מוצקין בע"מ

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,216 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,425 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת לתאריך המאזן מסתכמת בסך 21,623 אלפי ש"ח לפני ניכוי הסכומים הצבורים בקופות הפנסיה השונות (ליום 31 בדצמבר 2019 - 22,137 אלפי ש"ח). לא נתקבלו נתונים לסך הכספים הצבורים בקופות העובדים במרכיב הפיצויים

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 820 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 692 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, השיפוי טרם התקבל לכן לא נרשמו הנחות בספרי המועצה (סכום ההנחות שניתנו מסתכם ל 2 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

<u>שם התאגיד</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>מניות שבידי הרשות</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
א. החברה הכלכלית ג'סר א-זרקא	99.99%	49,999	50	
ב. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ	8.33%	1	0.001	

<u>שם הגוף</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות (חובה זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון (גרעון) עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>
א. החברה הכלכלית ג'סר א-זרקא	-	-	-
ב. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ	-	-8062	-8,227

א. החברה הכלכלית ג'סר א-זרקא

- א. החברה הכלכלית ג'סר א-זרקא התאגדה בשנת 1996. החברה הקצתה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ המועצה מחזיקה ב 49.999 מניות וראש המועצה מחזיק ב מניה אחת בנאמנות עבור המועצה.
- ב. הון המניות טרם נפרע.
- ג. החברה אינה פעילה

ב. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ (להלן: "החברה") כללי

- א. החברה נוסדה באפריל 1993 על ידי עיריית חדרה ביחד עם חמש מועצות מקומיות באזור חדרה ועם החברה לפיתוח קיסריה.
- ב. פעילות התאגיד הינה תכנון, הקמה ותפעול מערכת משותפת לטיפול ולטיהור שפכים של הרשויות, ובהן המועצה המקומית ג'סר א-זרקא.
- ג. הון מניות נפרע-12 מניות רגילות ו-12 מניות טבה.
- ד. המועצה המקומית מחזיקה במניה רגילה אחת ובמניית הנהלה אחת

תוצאות כספיות:

על פי הדוחות הכספיים לשנת 2020 לחברה הפסד שוטף בסך 2,076 אלפי ₪ וגרעון מצטבר מפעילות בסך 8,227 אלפי ש"ח המועצה משתתפת בהוצאות החברה לטיהור שפכים ואחזקת קווי הולכה בהתאם לאחוזי ההזרמה של המועצה. המועצה זיכתה בספריה את החברה בגין 12 חיובים חודשיים בגין טיהור וטיפול בביוב בסך 1,327 אלפי ₪. יתרת כרטיס המועצה בספרי החברה הינה 3,978 אלפי ₪ לחובת המועצה *

ע"פ הדוחות הכספיים של התאגיד ע"פ הצעתו של הממונה על המחוז במשרד הפנים ישולם 70% מחובה של המועצה על ידי משרד הפנים התנאי לכך הוא שמשק המים והביוב של המועצה יועבר לתוך תאגיד המים.

הכספים הועברו בינואר 2021, השלכות פעולה זו נכללו בדוחות הכספיים של התאגיד.

בספרי המועצה לא נכללה השפעת ההסדר וכמו כן לא הוסדר הפרש העודף לזכות החברה ביתרות מאשתקד בסך 1,560 אלפי ₪.

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

<u>2019</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>
188	188
188	188

ביאור 12- החזר משנים קודמות

ההרכב:
אגרות בנייה מהועדה לתכנון בנייה עבור 2019

<u>2019</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>
772	
572	209
26	
-295	
-78	
74	
	924
	81
1,071	1,214

ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
שומות ביטוח לאומי
מחיקת חוב
עדכון התחייבויות תלויות
הפרש כרטיסי אשראי
רישום הוצאות בתב"רים
אוטומציה
הוצאות ועדת לתכנון בנייה
השתתפות בהג"א ארצי

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 31 ב 10 2021 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
2098	מערכת טלפונים חכמים	בזקכל תקשורת	מ - 6/7/99
2022	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד 100 אלף ₪	מוניציפל בנק	מ - 20/10/2002
2023	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג ועד לסך של 1,400, 2,200, 2,100 , 200 אלפי ₪	מוניציפל בנק	מ - 2003
2024	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 300, 700 אלפי ₪	מוניציפל בנק	מ - 17/10/2004
2025	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 300, 1,500, 1,875 , 3,225 אלפי ₪	מוניציפל בנק	מ - 27/3/2005
2109	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 500 אלפי ₪	מוניציפל בנק	מ - 25/02/2010
2109	משכון מדרגה ראשונה כל ההכנסות העצמיות ו 8% מכל ההעברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון.	מוניציפל בנק	מ - 5/9/2010
2025	מכל ההעברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 6.98% ו 6.35%	מוניציפל בנק	מ - 2013
2112	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות	מוניציפל בנק	מ - 11/2/2013
2027	מכל ההעברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 15.87%	מוניציפל בנק	מ - 01/01/2015
2114	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות	מוניציפל בנק	מ - 01/01/2015
2046	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות	מוניציפל בנק	מ - 22/6/2016
2030	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות	מוניציפל בנק	מ - 20/8/2018
2117	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות	מוניציפל בנק	מ - 12/9/2018
2039	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 29/10/2019
2056	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 06/04/2021

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016 . השומה האחרונה הוצאה בחודש מרץ 2017 והתייחסה לשנים 2013 עד 2016 , בנוסף הוצאה שומת ניכויים מהמוסד לבטוח לאומי בשנת 2019 , המועצה שילמה כ 775 אלפי ₪ בגין שומה זו.

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

באור 16 - הסכם להסדר הבראה

ביום 21/12/2020 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 29/03/2020.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:

- יעד איזון תקציב שוטף החל משנת 2023 ואילך, צמצום גרעון מצטבר והסדרת חובות עבר.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גביית המינימום - שיעורי הגבייה יוגדרו בהתאם לשיעורי הגבייה ע"פ החלטת ממשלה 2899.
- יעד הגבייה הכולל לשנים 2020-2023 בתוכנית ההבראה עומד על סך 38,258 אלפי ₪.
- חיוב לפי תעריפי המינימום - ככל שתעריפי הארנונה הינם נמוכים מהתעריף המזערי הקבוע בתקנות ההסדרים במשק המדינה, הרשות מתחייבת להעלות תעריפים אלו לפחות לתעריף המזערי הקבוע בתקנות.
- ביטול הנחות לא חוקיות - הרשות מתחייבת לבטל את ההנחות הלא חוקיות החל משנת 2011 ולהכלילן בבסיס התקציב השוטף.
- גביית חובות עובדים ונבחרים - הרשות מתחייבת לגבות את חובות הפיגורים מהנבחרים והעובדים ולהכליל את הגבייה בגינם בבסיס תקציב ההכנסות בתקציב השוטף.
- הסדר לכיסוי הגרעון המצטבר באמצעות הסדר נושים בסך 83,210 אלפי ש"ח.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים מעבר למכסת התקנים ערב החתימה על תוכנית ההבראה אלא בכפוף למקורות תקציביים קיימים ואישור התקינה
- במסגרת התקציב המאושר ובאישור פרטני ממונה המחוז וללא התנגדות החשב המלווה.
- התחייבות שלא לחתום על הסכמים עם העובדים ולא לשלם תוספות שכר חדשות ולא להגדיל תוספות ישנות במהלך תוכנית ההבראה אלא באישור הועדה הפנימית ובאישור החשב המלווה.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- הגדלת ההכנסות מארנונה בכ 48% עד 2023.
- יעדים נוספים כגון הסדרת חובות, בחינת הנחות ארנונה, טיפול בחובות מסופקים ועוד.

בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו למועצה הלוואות/ מענק כדלקמן:

הלוואה	מענק	יעד
	29,715	הסדרת חוב למקורות
	5,671	הסדרת חוב לקרן שיקום
	6,364	הסדרת חוב מט"ש
10,500	3,500	שיפוי וסיוע - פלגי מוצקין
400		הפחתת חובות איגוד ערים וטרינרי וכבאות
1,032		הסדרת חוב למשרד הרווחה
400		בחינת הנחות ארנונה
400		הסדרת חובות נבחרים ועובדים
1,000		בדיקת תביעות ספקים ותיק האיחוד
200		השלמת אתר אינטרנט
2,445		הטמעת סקר נכסים
400		קידום והטמעת חוק עזר איכות הסביבה
200		התקשרויות
200		הסדרת מאגר ספקים ויועצים
200		ניהול תקין - מצבת כ"א ב
212		ניהול תקין - חריגות שכר ב
100		תקציב חינוך רווחה
300	300	הפחתת סבסוד רווחה
750		טיפול בחומ"ס
750		העצמת מחלקת הגבייה - ב
283		סקר התייעלות אנרגטית
750		התייעלות אנרגטית
1765	429	קידום וביצוע פרויקטים מניבים להגדלת מקורות ההכנסה של הרשות

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:
 • לוח הזמנים הינו בין השנים 2020-2023.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:

המועצה עמדה ביעד הגרעון בתקציב השוטף לשנת 2020 בכך שסך הגרעון השוטף הינו 5,524 אלפי ₪ אשר נמוך מהיעד לשנה זאת.

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

ע"פ מכתב שהתקבל מהיועץ המשפטי של המועצה כנגד המועצה הוגשו 37 תביעות, להלן פרוט התביעות וסכום החשיפה בגין ע"פ חוות דעתו של היועמ"ש של המועצה:

<u>סוג התביעה</u>	<u>סכום התביעה</u>	<u>חשיפה</u>
א. תביעות כספיות		
תביעת מקורות בגין קרן שיקום	4,850	3,300
עשרים ושתיים תביעות כספיות (עובדים, ספקים, שונים)	2,892	1,588
תביעת ספק (עורך דין)	6,470	-
ב. תביעות שהועברו לחברת ביטוח		
שש תביעות נזקי גוף	לא מוערך	השתתפות עצמית
ג. תביעות מנהליות		
ארבע תביעות מנהליות		הוצאות עו"ד - 14
ד. תביעות ייצוגיות		
ארבע תביעות ייצוגיות	7,214	110

ה. המועצה הפרישה בספריה 1,712 אלפי ש"ח המהווה את כלל החשיפה. בנוסף לסך של 3,300 אלפי ש"ח בגין תביעת מקורות הכלולה ביתרת הספק.

ו. לא קיימות תביעות במסגרת איחוד תיקים.

ז. תביעות שהוגשו על ידי המועצה
 המועצה הגישה תביעה על סך 4,498 אלפי ש"ח. לדעת יועציה המשפטיים של המועצה סיכויי התביעה לקבלת חלק מסכום התביעה גבוהים.

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון החיובים בנין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ש ש"ח הדוח הכספי לשנת 2020

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ חיובים נטו הדוח	סה"כ חיובים נטו בשנת	סה"כ פטורים, העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, הנחות חובות	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)		(פירוט ב)	(פירוט א)				
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
25.2%	17,816	5,997	23,813	2,196	4,790	16,736	9,671	ארנונה למגורים	1.1
14.0%	4,169	681	4,850	(2,196)	85	1,176	3,759	ארנונה אחרת	1.2
	88,122		88,122			556	89,762	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
5.7%	110,107	6,678	116,785		4,875	18,468	103,192	סה"כ ארנונה	2
14.3%	21,060	3,527	24,587	(2,712)		11,905	15,394	אגרת מים וביוב	2.1
	72,854		72,854	2,712		264	69,878	אגרת מים	2.2
3.6%	93,914	3,527	97,441	(483)		12,169	85,272	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
12.0%	892	122	1,014			551	946	סה"כ מים	2.3
								אגרת ביוב	
4.6%	11,081	10,327	11,081	483	4,875	31,188	10,598	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
	215,994		226,321				200,008	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
								הטל ביוב	11
10.9%	1,724	210	1,934	(219)		467	1,686	מדג מים	12
6.7%	813	58	871	(45)		107	764	השתתפות בעלים	13
1.4%	215	3	218	(121)		64	199	שלטים, אישורים וכו'	14
28.4%	811	321	1,132			655	598	היטל צריכה עודפת	16
						84	1,588	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	1,672		1,672	385			8,566	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
4.0%	8,951	592	9,543			1,377	13,401		
	14,186		14,778						
4.5%	230,180	10,919	241,099		4,875	32,565	213,409	סה"כ בשנת הדוח	
5.2%	213,409	11,712	225,121		4,388	30,335	199,174	שנה קודמת	
	199,174		199,174			17,457	181,717	שנתיים קודמות	
								החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנחלת הרשות עבור לפני נקבעו בחובות מסופקים כלל החובות במערכת הגבייה שהינם מעל 7 שנים.	

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

דוח הכספי לשנת 2020

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

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 השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
16,736	327	3,802	160	12,447		<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
1,176	(3)	655	13	511		ארנונה	1
556	60		496			ארנונה למגורים	1.1
18,468	384	4,457	669	12,958		ארנונה אחרת	1.2
						חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
						סה"כ ארנונה	
11,905	(391)	3,625	171	8,500		<u>אגרת מים וביוב</u>	2
264	24	240				אגרת מים	2.1
12,169	(367)	3,865	171	8,500		חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
551	25	526				סה"כ מים	
						אגרת ביוב	2.3
31,188	42	8,848	840	21,458		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
						הטל ביוב	11
467	172	295				מדי מים	12
107	74	33				השתתפות בעלים	13
64	10	54				שלטים, אישורים וכו'	14
655	504	151				היטל צריכה עודפת	16
84	8	76				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
1,377	768	609				סה"כ	
32,565	810	9,457	840	21,458			

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

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

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
4,790	9			3,907	771	16	87	ארנונה	1
85			2	52		19	12	ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
4,875	9		2	3,959	771	35	99	סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
4,875	9		2	3,959	771	35	99	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
4,875	9		2	3,959	771	35	99	סה"כ	

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

הדוח הכספי לשנת 2020

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
		1	ארנונה	4,764
		1.1	ארנונה למגורים	1,233
		1.2	ארנונה אחרת	89
		2	סה"כ ארנונה	1,322
			אגרת מים וביוב	1,801
		2.1	אגרת מים	1,726
		2.3	אגרת ביוב	122
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	3,170
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,157
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			
		11	הטל ביוב	210
		12	מדי מים	58
		13	השתתפות בעלים	3
		14	שלטים, אישורים וכו'	321
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	592
			סה"כ	3,170
			סה"כ	10,919
			סה"כ	7,749

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
11,736	15,394	10,623	13,430	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(423)	(391)		324	חיוב / זיכוי נוסף
17	(2,712)	40	2,196	העברה מ(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
666	3,625	620	4,457	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(70)	(806)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
11,996	15,916	11,213	19,601	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,868	1,726	1,383	1,322	גביה בגין פיגורים
10,128	14,190	9,830	18,279	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
7,524	8,500	12,632	12,958	חיוב / זיכוי נוסף
		(39)		
141	171	190	173	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,809)	(4,069)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
7,665	8,671	8,974	9,062	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
(2,399)	(1,801)	(5,374)	(5,356)	סה"כ שנגבה
(2,399)	(1,801)	(5,374)	(5,356)	
5,266	6,870	3,600	3,706	יתרת פיגורים לתקופה
15,394	21,060	13,430	21,985	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
15.57%	10.84%	12.33%	6.74%	% גביה מהפיגורים
31.30%	20.77%	59.88%	59.10%	% גביה מהשוטף
21.70%	14.34%	33.47%	23.30%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
אלפי קוב	אלפי קוב			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,194	1,194			כמות המים שנמכרה / חויבה
880	920			פחת (באלפי קוב)
314	274			% הפחת
26.30%	22.95%			

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:					
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
12,636	12,958	12,632	12,958	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(5,374)	(5,356)	(5,374)	(5,356)		גביה שוטפת
59.86%	59.10%	59.88%	59.10%		% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
12,636	12,958			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
5,374	5,356				גביה שוטפת
59.86%	59.10%				% גביה מהשוטף
		2019	2020		
סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות					

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

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	31.12.2020
14,400	14,069	11,283	8,582			2,701	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
2,472							סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
16,872	14,069	11,283	8,582			2,701	
2,803	3,395	2,752	2,257			495	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
14,069	10,674	8,531	6,325			2,206	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
850	820	508	87			421	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
14,919	11,494	9,039	6,412			2,627	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).
 ** יתרת פתיחה של המלוות תוקנה בהתאם לדוח עומס מלוות (אשתקד נרשם לפי אישור בנק). לא קיימת התאמה בין דוח עומס המלוות לבין יתרת המלוות לפי אישור הבנק.

אישור הבנק בשנת החשבון הינו 8,116 אלפי ש"ח (קרן בלבד) לעומת 8,531 אלפי ש"ח לפי דוח עומס המלוות.

סכום פרעון כלל המלוות			
2018	2019	2020	: סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח
2,803	3,395	2,752	קרן
854	725	581	ריבית
312	248	225	הצמדה
3,969	4,368	3,558	סה"כ

*** לא קיימת התאמה בין פרעון המלוות לפי טופס 2 לבין דוח עומס המלוות. בתקציב הרגיל הפירעון מסתכם לסך 3,490 אלפי ש"ח.

התאמה לטופס 2:		
3,642	2,819	בסעיף פרעון מלוות
726	671	בסעיף מפעלי הביוב
4,368	3,490	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,512	שנה ראשונה
1,762	שנה שנייה
1,582	שנה שלישית
1,359	שנה רביעית
1,074	שנה חמישית
1,750	שנה שישית ואילך
9,039	

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

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 כללי		תקציב מקורי	שינויים	התקציב		הביצוע		הסתיות נטו		מתחת	
				התקציב	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ
					%	%	2019	2020	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ
הכנסות	100,507		100,507	100,507	100.00%	100,507	5,109	105,616	4,916	2,577	16,721
הוצאות	107,129		107,129	107,129	100.00%	111,140	(4,011)	111,140	24	875	14,002
גרעון בשנת הדוח	(6,622)		(6,622)	(6,622)	100.00%	(5,524)	1,098	(5,524)	4,940	17,596	14,002
הכנסות מהמשלה											
הכנסות עצמיות	18,209		15,632	15,632	85.86%	2,577	16,721	16,721	4,916	2,577	16,721
גביה ישירה			4,916	4,916	26.56%		875	875	24	875	14,002
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,200		1,224	1,224	102.00%						
העברה מקורות פיתוח	19,409		21,772	21,772	112.22%	2,577	17,596	17,596	4,940	17,596	14,002
הכנסות מהמשלה											
השתתפות משרדי ממשלה	61,274		65,347	65,347	106.63%		61,972	61,972	4,073	259	2,808
מענק כללי	14,031		13,772	13,772	98.22%		14,002	14,002			3,741
מענקים להקטנת גרעון מצטבר	5,793		4,725	4,725	81.56%		2,808	2,808		1,068	3,741
מענקים מיוחדים ומיועדים	81,098		83,844	83,844	103.39%		82,523	82,523	4,073	1,327	14,002
סה"כ הכנסות לפי מקורות	100,507		105,616	105,616	105.03%	3,904	100,119	100,119	9,013	3,904	100,119

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת המספים 2020 באלפי ש"ח

ההוצאה סוג	תקציב	הביצוע	כ"מסה %	הסטיות נטו		כ"מסה / הביצוע 2019	מ"מ	מתחת
				מ"מ	מ"מ			
1 ושכר משכורות	40,359	38,726	34.84%	1,633		37,326		
2 (מימון הוצאות למעט) ומנהל אחזקה	5,210	5,834	5.26%	624		4,464		
3 מימון הוצאות	400	1,391	1.25%	991		1,019		
4 תפעול הוצאות	23,079	31,242	28.11%	8,163		33,132		
5 ותמיכות השתתפויות	31,461	30,052	27.04%	1,409		28,611		
6 פעמיות חד הוצאות	3,012	405	0.36%	2,607		177		
7 מלוות פרעון	3,608	3,490	3.14%	118		4,368		
8 מצטבר גרעון להקטנת מענקים העברת						2,808		
הוצאות כ"סה	107,129	111,140	100.00%	5,767	9,778	111,905		

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

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 עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(1,397)	(11,155)	(9,758)	(1,397)	11,155	9,758					6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(379)	(7,536)	(7,157)	284	9,092	9,376	(663)	1,556	2,219	7		1	1. הנהלה וכלליות
5,265	(6,513)	(11,778)	(352)	76,005	75,653	5,617	69,492	63,875	8		2	2. שירותים מקומיים
(3,210)	(4,880)	(1,670)	(4,746)	8,959	4,213	1,536	4,079	2,543	9		3	3. שירותים ממלכתיים
3,212	(4,917)	(8,129)	2,200	5,929	8,129	1,012	1,012	99			4	4. מפעלים
3,491	(35,001)	(38,492)	(4,011)	111,140	107,129	7,502	76,139	68,637			5	5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(1,066)	10,980	12,046				(1,066)	10,980	12,046			1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
(1,327)	18,497	19,824				(1,327)	18,497	19,824			1.19	1. גביה ישירה
												2. מענקים כלליים
(2,393)	29,477	31,870				(2,393)	29,477	31,870				סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
1,098	(5,524)	(6,622)	(4,011)	111,140	107,129	5,109	105,616	100,507				סה"כ כללי
(6,622)												אי איזון תקציבי
(5,524)												הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא
זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס' כ	% מסה"כ	ביצוע 2019	עודף (גירעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
	7%	6,758	(835)	6%	6,678	7,513	ארנונה
	4%	3,878	(231)	4%	4,102	4,333	הנחות בארנונה (*)
	4%	4,267	1,328	3%	3,528	2,200	מכירת מים
	3%	2,693	1,913	7%	7,276	5,363	יתר עצמיות
	42%	41,013	5,066	42%	44,370	39,304	משרד החינוך
	19%	18,433	(1,007)	18%	18,836	19,843	משרד הרווחה
	3%	2,526	14	2%	2,141	2,127	משרדים אחרים
	14%	14,002	(259)	13%	13,772	14,031	מענק כללי
	4%	3,741	(1,068)	4%	4,725	5,793	מענקים מיוחדים ומיוחדים
			188	0%	188		תקבולים אחרים
	100%	97,311	5,109	100%	105,616	100,507	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		2,808					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
		100,119	5,109		105,616	100,507	סה"כ הכנסות
	6%	6,786	1,355	5%	5,996	7,351	הוצאות
	13%	14,421	(1,811)	14%	15,047	13,236	משכורות ושכר כללי
	5%	4,941	(2,647)	5%	5,147	2,500	פעולות כלליות
	25%	27,688	5	27%	29,776	29,781	רכישת מים
	18%	19,524	(3,199)	17%	18,953	15,754	שכר חינוך
	3%	2,852	273	3%	2,954	3,227	פעולות חינוך
	21%	22,549	707	21%	23,056	23,763	שכר רווחה
	4%	4,368	118	3%	3,490	3,608	פעולות רווחה
	1%	1,019	(991)	1%	1,391	400	פרעון מלוות
	1%	1,071	1,948	1%	1,228	3,176	מימון
	4%	3,878	231	4%	4,102	4,333	חד פעמיות
							הנחות בארנונה (**)
	100%	109,097	(4,011)	100%	111,140	107,129	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		2,808					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
		111,905	(4,011)		111,140	107,129	סה"כ הוצאות
		(11,786)	1,098		(5,524)	(6,622)	עודף (גירעון)

(*) 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 ג'סר-אזרקא

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית					
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מטבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
153.86	21,898	142	157.79	24,231	153.56	147.00	חינוך עם תקן
153.86	5,687	37	157.79	5,302	33.60		חינוך ללא תקן
153.86	27,585	179	157.79	29,533	187.16	147.00	סה"כ חינוך
164.50	2,627	16	171.17	2,802	16.37	18.00	רווחה עם תקן
164.50	225	1	171.17	152	0.89		רווחה ללא תקן
164.50	2,852	17	171.17	2,954	17.26	18.00	סה"כ רווחה
467.83	2,414	5	366.67	2,200	6.00	6.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
467.83	2,414	5	366.67	2,200	6.00	6.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
123.93	1,963	16	153.26	2,115	13.80	23.84	יתר המשרות אחרים עם תקן
123.93	994	8	153.26	346	2.26		יתר המשרות אחרים ללא תקן
123.93	2,957	24	153.26	2,461	16.06	23.84	סה"כ יתר המשרות אחרים
185.07	5,371	29	211.31	4,661	22.06	29.84	סה"כ יתר המשרות
158.70	35,808	226	164.03	37,148	226.48	194.84	סה"כ נבחרים
856.00	856	1	904.00	904	1.00		פנסיונרים
516.38	599	1	516.38	599	1.16		
	63			112			הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד אחרים
163.85	37,326	228	169.54	38,763	228.64	194.84	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
163.85	37,326	228	169.54	38,763	228.64	194.84	סה"כ כלי הערות:

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש	תקציב 2020		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		מספר משורות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	
(24)	904	1	880	1	880	1	הנהלה וכלליות 6
234	1,676	6	1,910	6	1,910	8	נבחרים 61
235	726	3	961	3	961	6	מנהל כללי 61
445	3,306	10	3,751	10	3,751	15	מנהל כספי 62
109	31	0	140	0	140	1	סה"כ הנהלה וכלליות 7
21	479	3	500	3	500	3	שירותים מקומיים 71
82	448	1	530	1	530	1	תברואה 72
133	537	(1)	670	3	670	2	שמירה ובטחון 73
							תכנון ובנין עיר 74
							נכסים ציבוריים
345	1,495	7	1,840	7	1,840	7	
135	785	3	920	3	920	3	סה"כ שירותים מקומיים 8
40	28,821	184	28,861	184	28,861	144	שירותים ממלכתיים 811
287	578	5	865	5	865	7	מנהל החינוך 812
(5)	75	1	70	1	70	1	חינוך 82
270	2,957	17	3,227	17	3,227	18	תרבות 83
							בריאות 84
100	100	1	100	1	100	1	רווחה
827	33,216	210	34,043	210	34,043	174	איכות סביבה 87
(42)	147	1	105	1	105	1	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
							מפעלים 91
							מים
(42)	147	1	105	1	105	1	סה"כ מפעלים
21	599	1	620	1	620		גמלאים
1,596	38,763	229	40,359	229	40,359	197	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 112 אלפי ש"ח

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

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	
65.81%	24,563	71.61%	27,758	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.09%	407	1.59%	615	שעות נוספות - רשומות
0.17%	63	0.29%	112	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.95%	727	1.75%	679	אחזקת רכב
1.60%	599	1.55%	599	תשלומי פנסיה
6.44%	2,405			תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.06%	28,764	76.78%	29,763	סה"כ שכר ותשלומים
3.62%	1,351	3.71%	1,440	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.70%	5,114	13.81%	5,355	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.62%	2,097	5.69%	2,205	מס שכר ומס מעסיקים
22.94%	8,562	23.22%	9,000	סה"כ נלוות
100.00%	37,326	100.00%	38,763	סה"כ כללי

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

2019	2020	
37,326	38,763	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרש בלתי מוסבר
	(37)	
37,326	38,726	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
תעריף משוקלל 34.73	תעריף משוקלל 34.84	תעריף משוקלל 35.74	תעריף מינימום (*) 35.68	מבנה מגורים
78.62	78.81	80.95	70.06	משרדים שירותים ומסחר

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

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

ייבוז התקבלים והשתלמים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

קב	סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2020		31.12.2019		הביצוע עד	התקציב המאושר	מס' פרק	הפיק התקציבי	תב"ר/ס"ח	מספר תב"ר/ס"ח		
	הוצאות מעל	הכנסות מתחת	הוצאות מתחת	הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						הכנסות	הכנסות	הוצאות
	101		42		(59)	59			59						101	61	מנהל כללי	2		2	
	487		248		(239)	239			2,470	2,709	932	691	1,538	2,018	2,957	71	תברואה	8	2	6	
18	8,842	7,871	13		(976)	1,048	72	2,380	3,358	3,358	1,262	862	1,118	2,496	11,236	72	שמירה ובטחון	2	2	2	
	9,728	7,984			(1,744)	2,023	279	6,209	7,955	7,955	3,652	4,275	2,557	3,680	15,937	74	נכסים ציבוריים	17	3	14	
	168	115			(53)	53		93	146	146	93	36		110	261	76	שירותים עירוניים שונים	1	1	1	
	213	65			(148)	148		37	185	185	37	185		250	77		פיתוח כלכלי	1		1	
	20,421	16,005			(4,416)	5,727	1,311	37,159	41,571	41,571	7,151	6,328	30,008	35,243	57,578	81	חינוך	35	12	23	
	525	219			(306)	306		810	1,116	1,116	143	(84)	667	1,200	1,335	82	תרבות	6	2	4	
	250				(250)	250		241	250	250			232	250	250	83	בריאות	2	1	1	
	37	37						241	241	241	9			241	278	84	רווחה	2	1	1	
	760	304			(456)	456		763	1,219	1,219		475	763	744	1,523	91	מים	10	4	6	
	350				(350)	350			350	350		350			350	93	נכסים	1		1	
	150	150													150	94	החברה	1		1	
18	42,032	33,040	13		(8,997)	10,659	1,662	50,181	59,178	59,178	13,279	13,177	36,902	46,001	92,225		ס"ח/כ	147	38	109	
	103	103					34,737	34,737	34,737	34,737					34,865			תב"ר/ס"ח שנסתיימו	38	38	
18	41,929	32,937	13		(8,997)	10,659	1,662	15,444	24,441	24,441	13,279	13,177	36,902	46,001	57,360		ס"ח/כ נטו	109		109	

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
2,831	3,500	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
	16	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
	7	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
22,724	23,117	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
25,555	26,640	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
81	89	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
27	109	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
167	290	השתתפות בהג"א מקומי
120		אגוד ערים וטרינר
		הנחות ממיסים (***)
395	488	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידי עירוניים
		סה"כ
4,102	4,333	הנחות בארנונה
30,052	31,461	סה"כ תמיכות והשתתפויות
25,555	26,640	ריכוז
395	488	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
4,102	4,333	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
30,052	31,461	סה"כ