



מועצה מקומית ג'סר א-זרקא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Nov, 2023, 10:36



נתקבל

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

- 41 השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

דוח המבקרים

30/10/2023

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית ג'סר א-זרקא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית ג'סר א-זרקא (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, כללו חוות דעת מסויגת

עקב הסיבות כמפורט להלן:

המועצה לא המציאה אסמכתאות לביסוס יתרת זכאים והפרשות בסך 2,649 אלפי ש"ח, אי ביסוס יתרה זו יכולה להשפיע על הגירעון בדוח הכספי.

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.

המועצה לא המציאה אסמכתאות לביסוס יתרת זכאים והפרשות בסך 2,037 אלפי ש"ח, אי ביסוס יתרה זו יכולה להשפיע על הגירעון בדוח הכספי.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2022 ואת התקבולים, התשלומים והגירעון מפעולתיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

א. לביאור 1. בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה למועצה החל מספטמבר 2004.

ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 194,191 אלפי ש"ח המהווים כ-75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31.12.2022 לפי נתוני אגף הגביה.

בברכה,

עמית מהלל

רואי חשבון ושות'

אצ"ל 48 תל אביב

www.acpa.co.il | amit@acpa.co.il

נייד: 052-6522734 | פקס: 03-6871129

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
14,240	9,054	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	614	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,300	1,687	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
74	37	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>15,614</u>	<u>11,392</u>		
385	2,192	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>11,136</u>	<u>11,807</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
79,744	22,577		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(59,772)	(1,472)	3 (י)	גרעון לתחילת השנה
2,605	3,506	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>22,577</u>	<u>24,611</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>9,081</u>	<u>9,109</u>	3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>4,889</u>	<u>11,141</u>	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>63,682</u>	<u>70,252</u>		
<u>10,897</u>	<u>12,288</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
241,542	256,616	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,761	1,370		חובות פתוחים
<u>243,303</u>	<u>257,986</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,104	1,110	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
41,845	44,628	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	614	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
42,949	46,352		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
9,597	12,093	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
9,597	12,093		
			קרנות מתוקצבות
11,136	11,807	3 (ט)	
63,682	70,252		

מוראד עמאש
ראש המועצה המקומית
ג'סר-א-זרקא

ראש הרשות: מוראד עמאש
שיך מוראד עמאש

דאהר אגבריה
גזבר
מ.מ. ג'סר-א-זרקא

גזברית הרשות: פאנה אגבריה
מר דאהר אגבריה

תאריך אישור הדוחות: 5.11.2023



הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות	12,801	15,989	16,271		1. מיסים ומענקים 11 מיסים אחרים
6,176	3,587	4,268		61 מנהל כללי	12,801	15,989	16,271		11 מיסים
2,607	3,076	3,051		62 מנהל כספי	214	161	120		12 אגרות
284	376	200		63 הוצאות מימון					
1,357	1,772	2,218		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>10,424</u>	<u>8,811</u>	<u>9,737</u>							
					19,153	21,741	22,202		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>32,168</u>	<u>37,891</u>	<u>38,593</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
5,260	5,674	6,886		71 תברואה	6	1			21 תברואה
1,234	949	1,236		72 שמירה וביטחון	393	436	475		22 שמירה וביטחון
1,707	1,677	1,852		73 תכנון ובנין העיר	465	1,533	1,570		23 תכנון ובנין העיר
1,039	1,218	2,706		74 נכסים ציבוריים	19	63			24 נכסים ציבוריים
500	810	700		76 שרותים עירוניים שונים	315	352	100		26 שרותים עירוניים שונים
<u>9,740</u>	<u>10,328</u>	<u>13,380</u>			<u>1,198</u>	<u>2,385</u>	<u>2,145</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
48,635	54,141	50,462	(7)	81 חינוך	44,630	48,269	49,557	(7)	31 חינוך
1,844	2,752	2,060		82 תרבות	1,617	361	650		32 תרבות
90	95	110		83 בריאות	45				33 בריאות
29,429	32,709	32,543	(6)	84 רווחה	21,693	23,397	24,175	(6)	34 רווחה
59	25	270		85 דת					
39	38	40		87 איכות הסביבה					
<u>80,096</u>	<u>89,760</u>	<u>85,485</u>			<u>67,985</u>	<u>72,027</u>	<u>74,382</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
73			(8)	91 מים	3,610	1,552	1,150	(8)	41 מים
1,041	938	299		93 נכסים	4	2	5		43 נכסים
786	803	746	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	383	272	70	(8)	47 מפעל הביוב
<u>1,900</u>	<u>1,741</u>	<u>1,045</u>			<u>3,997</u>	<u>1,826</u>	<u>1,225</u>		
68,222	7,557	10,328	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	62,429	562		(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>170,382</u>	<u>118,197</u>	<u>119,975</u>		סה"כ כללי	<u>167,777</u>	<u>114,691</u>	<u>116,345</u>		סה"כ כללי

<u>167,777</u>	<u>114,691</u>	<u>116,345</u>	סה"כ תקבולים
<u>170,382</u>	<u>118,197</u>	<u>119,975</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,605)</u>	<u>(3,506)</u>	<u>(3,630)</u>	גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,694	9,750	השתתפות הממשלה
5,322	2,372	השתתפות מוסדות
895	1,785	מקורות עצמיים ואחרים
3,000	2,972	מלוות שנתקבלו
478	28	סגירת תב"רים בגרעון סופי
(1,098)		ביטול רישום הכנסות שנים קודמות
<u>19,291</u>	<u>16,907</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
11,943	20,187	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,000	1,472	העברת מלוות
	1,500	תשלומים אחרים
240		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>15,183</u>	<u>23,159</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,108</u>	<u>(6,252)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
15,444	15,738	תקבולים
24,441	20,627	תשלומים
<u>(8,997)</u>	<u>(4,889)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
15,738	26,673	תקבולים
20,627	37,814	תשלומים
<u>(4,889)</u>	<u>(11,141)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
554	1,676	עודפי מימון זמניים
5,443	12,817	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,889)</u>	<u>(11,141)</u>	
<u>18,997</u>	<u>5,972</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
72	282	עודפי מימון זמניים
<u>1,298</u>	<u>1,350</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
124,405	113,796	1	מתקציב רגיל
18,396	15,122	2	מתקציב בלתי רגיל
7,273	3,924	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>150,074</u>	<u>132,842</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
127,350	116,945	4	תקציב רגיל
14,943	23,159	5	תקציב בלתי רגיל
<u>142,293</u>	<u>140,104</u>		סך כל ההוצאות
<u>7,781</u>	<u>(7,262)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(2,605)	(3,506)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,108	(6,252)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,503</u>	<u>(9,758)</u>		
<u>6,278</u>	<u>2,496</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>7,781</u>	<u>(7,262)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>התאמה מס':</u>			
<u>באלפי ש"ח - 2021</u>	<u>באלפי ש"ח - 2022</u>		
167,777	114,691		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(340)	(895)		העברות מקרנות פיתוח
(43,032)			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>124,405</u>	<u>113,796</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
19,291	16,907		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(895)	(1,785)		העברות מקרנות פיתוח
<u>18,396</u>	<u>15,122</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
7,513	5,176		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(240)			העברות מתב"רים
	(1,252)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>7,273</u>	<u>3,924</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
170,382	118,197		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(1,252)		העברות לקרנות פיתוח
(43,032)			העברות מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>127,350</u>	<u>116,945</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
15,183	23,159		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(240)			העברות לקרנות פיתוח
<u>14,943</u>	<u>23,159</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

	2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח
	1,235	2,680
	(340)	(895)
	(895)	(1,785)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

6,278

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 הנהלת 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 2022 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 20/02/2022 .
עדכון תקציב לשנת 2022 אושר על ידי המועצה בתאריך 15/11/2022 . העדכון התקציב הוגדל בהכנסות והוצאות ב 4,623 אלפי ₪.
התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23/03/2022 .
עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 06/12/2022 .
- ו. לרשת חשב מלווה החל מ 09/2004 . בשנת החשבון חשב המלווה הוחלף בתאריך 14/03/2021 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31/03/2024 .
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס 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.
- (7) פרעון 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 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 שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב 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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו 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, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרב פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים וחובות מחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה, ולפיו נקבעו כחובות מסופקים כלל החובות במערכת הגביה שהינם מעל 7 שנים. לגבי שנת 2022 לא התקבלה הערכה מהרשות להפרשת חובות מסופקים.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2021

2022

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	14,625	11,246	
	14,625	11,246	
	385	2,192	
	<u>14,240</u>	<u>9,054</u>	
	<u>2,937</u>		(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	901	637	<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
		791	משרד החינוך
			משרד הפנים
	384	245	הוועדה לתכנון ובניה
	15	14	חברות כרטיסי אשראי
	<u>1,300</u>	<u>1,687</u>	

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	45	23	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
	29	14	מפרעות לעובדים
			חייבים שונים ויתרות חובה
	<u>74</u>	<u>37</u>	

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	385	2,192	<u>ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
			פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
	<u>385</u>	<u>2,192</u>	

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

			ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			השקעות אחרות
4	4		החברה לאוטומציה
11,132	10,528		תאגיד המים פלגי מוצקין (ראה ביאור 10)
	1,275		תאגיד המים פלגי מוצקין הלוואות בפיגור (ראה ביאור 10)
<u>11,136</u>	<u>11,807</u>		
<u>11,136</u>	<u>11,807</u>		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2021	2022		ו. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
8,603	9,081		יתרה לתחילת השנה
478	28		גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
<u>9,081</u>	<u>9,109</u>		יתרה לסוף השנה
2021	2022		ז. בנקים משיכות יתר
1,104	1,110		בנקים מסחריים
<u>1,104</u>	<u>1,110</u>		
2021	2022		ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
7,765	13,240		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,433	3,813		עובדים וניכויים לשלם
293	596		מוסדות וזכאים שונים
2,649	2,037		הוצאות לשלם ודרישות תשלום תלויות
2,919	2,294		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
179	556		תאגיד המים פלגי מוצקין
23,607	22,092		משרד העבודה והרווחה (ראה ביאור 14)
<u>41,845</u>	<u>44,628</u>		
2021	2022		ט. קרנות מתוקצבות
4	4		החברה לאוטומציה
11,132	10,528		תאגיד המים פלגי מוצקין (ראה ביאור 10)
	1,275		תאגיד המים פלגי מוצקין הלוואות בפיגור (ראה ביאור 10)
<u>11,136</u>	<u>11,807</u>		
2021	2022		י. שינויים ביתרות לתחילת השנה
43,032			1 סכומים להקטנת גרעון
	1,472		מענקים להקטנת גרעון
15,642			מלוות להקטנת גרעון
<u>58,674</u>	<u>1,472</u>		חסכון בגין מחילת חוב מקורות ומט"ש

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

<u>2021</u>	<u>2022</u>
(1,098)	
<hr/>	<hr/>
(1,098)	
<hr/>	<hr/>
<u>59,772</u>	<u>1,472</u>

קיזוזים מעודפים
תיקון הכנסות תב"רים משנת 2020

2

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
43,032			<u>תקבולים לא רגילים</u>
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	552		(החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
3,500			
15,643			הכנסות מיוחדות תאגיד מים פלגי מוצקין
254			הכנסות בגין מחילת חוב מקורות ומט"ש
			שיפוי מביטוח בגין שריפה
	10		תקבולים אחרים
62,429	562		
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
43,032			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
4,824	5,707	6,000	הנחות במיסים
600	598	600	תשלומי פנסיה
256			הוצאות בגין שנים קודמות
367			שמירה משרד פנים
3,500			תשלומים לתאגיד מים פלגי מוצקין
	1,252	1,252	תשלומים אחרים
		2,476	הוצאה מותנת
15,643			הוצאות בגין מחילה על חוב מקורות ומט"ש
68,222	7,557	10,328	

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטבלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. למועצה 3 חשבונות פיתוח בבנק מוניציפלי (לשעבר דקסיה). כספי הקרו עד למימוש בהם מנוהלים יחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא חשבונות פיתוח ייעודיים.
- ג. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ד. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ה. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות (-))	הערות לקרנות אחרות	הערות לגרעון מצטבר	הערות לתקציב הרגיל	הערות לתקציב הרגיל	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב הרגיל	הערות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרו הטל השבחה	9,597	1,235				340	895	7,513			240	7,273	3,319	סה"כ שנה קודמת
קרו ביוב	8,682	1,283				750	533	3,051				3,051	6,914	קרו הטל השבחה
	426	145				145		145				145	426	קרו ביוב
	294													קרו עודפי תב"רים סופיים
	1,963	1,252					1,252	1,252	1,252				1,963	קרנות פיתוח
	728							728				728		קרנות אחרות
	12,093	2,680				895	1,785	5,176	1,252			3,924	9,597	סה"כ

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 938 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו בהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 32 אלפי ש"ח.

ב. 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.

במספרי ההשוואה נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 3008 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 01/01/2021 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני פלגי מוצקין. (ראה ביאור 10).
משנת 2021 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 1,687 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,431 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 13,861 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 12,465 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 731 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 699 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית ג'סר א-זרקא	חברה	99%	49,999	50
שם התאגיד	תשלום על חשבון הון מניות	הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
			-	-
א. החברה הכלכלית ג'סר א-זרקא				

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	<u>שם התאגיד</u>
-	-	-	א. החברה הכלכלית ג'סר א-זרקא

א. החברה הכלכלית ג'סר א-זרקא

1. החברה הכלכלית ג'סר א-זרקא התאגדה בשנת 1996. החברה הקצתה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח המועצה מחזיקה ב 49,999 מניות וראש המועצה מחזיק ב מניה אחת בנאמנות עבור המועצה.
2. הון המניות טרם נפרע.
3. החברה אינה פעילה

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומטה:

ב. פלגי מוצקין בע"מ

1. חברה פלגי מוצקין בע"מ נוסדה בשנת 2009.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
3. מטרת החברה הינן לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.
4. בתאריך 01/01/2021 המועצה העבירה את האחריות והבעלות על משקי המים והביוב שלה לתאגיד פלגי מוצקין. אשר הוקם על פי החוק ולהצטרף כבעלת מניות לחברה זו בהתאם לחוק. התמורה בגין העברת הנכסים מהמועצה לחברה בהתאם לסקר הנכסים הינו 17,547 אלפי ש"ח כנגד 60% מסכום התמורה הכולל, דהיינו סך של 10,528 אלפי ש"ח לא כולל מע"מ יוקצו למועצה מניות של החברה המהוות 13.97% מהון המניות המונפק של החברה. יתרת הסכום בשיעור 40% דהיינו 7,019 אלפי ש"ח לא כולל מע"מ תהווה הלוואת בעלים למועצה. קרן הלוואת הבעלים תישא הצמדה וריבית ראלית שנתית בשיעור שלא יעלה על 2.68% לשנה. היה וניתנה לחברה הלוואה מאת צדדים שלישיים לתקופה דומה להתקופת הלוואת הבעלים, תשתנה ריבית הלוואת הבעלים החל ממועד נטילת הלוואה ותעמוד על שיעור הריבית שנקבע במסגרת ההסכם, אשר נכרת בין החברה לבין הגורם המלווה. הקרן שתיוותר לאחר קיזו, בצירוף ריבית והצמדה תשולם ב 180 תשלומים חודשיים שווים לפי לוח שפיצר וזאת בכפוף לכושר החזר של החברה לאחר אישור הממונה.
5. למועצה בשנת 2022 לא שולם בפועל הלוואת הבעלים (קרן, ריבית והצמדה) על ידי החברה. סך השנתי לפירעון 671 אלפי ש"ח. יתרת השקעה בתאגיד הינה 11,803 אלפי ש"ח המורכבת מ 10,528 אלפי ש"ח השקעה ויתרת הלוואת בעלים בפיגור נכון לתאריך 31/12/2022 בסך 1,275 אלפי ש"ח (קרן 896 אלף ש"ח, ריבית 338 אלף ש"ח, הצמדה 41 אלף ש"ח).
6. נכון לתאריך 31/12/2022 יתרת חו"זי כרטסת מועצה בגין חוב מים הינה בסך 556 אלפי ש"ח בזכות. כרטסת חו"זי תאגיד בגין חוב מים הינה 583 אלפי ש"ח. ההפרש בסך כ 27 אלף ש"ח נובע ממחלוקת שיוך מדי מים למועצה. (ראה ביאור ח3)
7. במסגרת תכנית הבראה בשנת 2022 המועצה נטלה הלוואה בסך 1,500 אלפי ש"ח לצורך סיוע ותגבור פעולות שוטפות של עיריית מוצקין במשק המים והביוב במסגרת תאגיד פלגי מוצקין, המועצה העבירה לתאגיד המים פלגי מוצקין סכום זה.
8. בהסכם ההתאגדות קיים יתרת קרן שיקום לטובת המועצה בסך 10,141 אלפי ש"ח. היתרה הנ"ל לא רשומה בספרי המועצה וזאת מכיוון שקיימת אי וודאות למועד גביית היתרה הנ"ל.

ג. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באיזור נחל חדרה בע"מ (להלן: החברה)

1. החברה נוסדה באפריל 1993 על ידי עיריית חדרה ביחד עם חמש מועצות מקומיות. באזור נחל חדרה ועם החברה לפיתוח קיסריה.
2. פעילות התאגיד הינה תכנון, הקמה ותפעול מערכת משותפת לטיפול וטיהור שפכים של הרשויות, בהן המועצה המקומית ג'סר א-זרקא.
3. הון מניות נפרע - 12 מניות רגילות ו- 12 מניות הטבה.
4. המועצה המקומית מחזיקה במניה רגילה אחת ובמניית הנהלה אחת.
5. בתאריך 01/01/2021 טיפול השפכים של המועצה עבר לתאגיד המים פלגי מוצקין כחלק מהסכם התיאגוד. התאריך 20/01/2021 כחלק מתכנית ההבראה, הרשות פרעה את החוב לחברה.

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>
552	552
552	552

ביאור 11 - הכנסות משנים קודמות

ההרכב:
אגרות בנייה מהועדה לתכנון בנייה עבור 2021

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 02 ב 07/2023 :

<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>	<u>עד שנה</u>
מערכת טלפונים חכמים	בזקל תקשורת	מ - 6/7/99	2098
כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג ועד לסך של 1,900 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 2003	2023
כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג ועד לסך של 200 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 2003	2023
כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 700 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 17/10/2004	2024
כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 300 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 17/10/2004	2024
כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 1,500 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 27/3/2005	2025
כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 3,225 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 27/3/2005	2025
כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 1,875 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 27/3/2005	2025
כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 1,500 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 27/3/2005	2025
כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 500 אלפי ₪	מוניציפל בנק	מ - 25/02/2010	2109
משכון מדרגה ראשונה כל ההכנסות העצמיות עד לסכום של 1,600 אלף ש"ח ו 8% מכל ההעברה ממשד הפנים בגין מענק איזון.	מוניציפל בנק	מ - 5/9/2010	2109
מכל ההעברה ממשד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 6.98% ו 6.35%.	מוניציפל בנק	מ - 2013	2025
משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות עד סכום של 1,100 אלפי ₪.	מוניציפל בנק	מ - 11/2/2013	2112
משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות עד סכום של 1,000 אלפי ₪. ושיעור 6.35% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענקי איזון	מוניציפל בנק	מ - 13/06/2013	2025
מכל ההעברה ממשד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 15.87%	מוניציפל בנק	מ - 01/01/2015	2027
משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות עד לסכום של 2,500 אלפי ₪	מוניציפל בנק	מ - 01/01/2015	2114
משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות עד לסכום של 6,010 אלפי ₪	מוניציפל בנק	מ - 22/6/2016	2046
משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות עד לסכום של 2,472 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 20/8/2018	2030
משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות עד לסכום של 2,900 אלפי ₪	מוניציפל בנק	מ - 12/9/2018	2117
משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 29/10/2019	2039
משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות עד סכום של 3,000 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 06/04/2021	2056
הודעה על המחאת זכות	גיבוי איתן בע"מ, תפאל עבד אל רחמן	מ - 20/01/2022	2121
משכון ראשון ברגה על כל ההכנסות העצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 16/11/2022	2121
שיעור 4% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענקי איזון	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מ - 17/11/2022	2034

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2020. השומה האחרונה הופקה בחודש נובמבר 2022 בסך 151 אלף ₪ והתייחסה לשנים 2017 עד 2020. נכון לתאריך המאזן. בנוסף הוצאה שומת ניכויים מהמוסד לבטוח לאומי בשנת 2019, המועצה שילמה כ 775 אלפי ₪

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

באור 14 - 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 הנס כדלקמן:

- יעד איזון תקציב שוטף החל משנת 2023 ואילך, צמצום גרעון מצטבר והסדרת חובות עבר.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית 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. בשנת 2022 הרשות לא עמדה ביעד זה.
- ביטול הנחות לא חוקיות - הרשות מתחייבת לבטל את ההנחות הלא חוקיות החל משנת 2011 ולהכלילן בבסיס התקציב השוטף.
- גבית חובות עובדים ונבחרים - הרשות מתחייבת לגבות את חובות הפיגורים מהנבחרים והעובדים ולהכליל את הגבייה בגינם בבסיס.
- הרשות נדרשה לחתום על הסכם הצטרפות לתאגיד המים והמצאת הסדר חתום. בוצע התאגדות ב 01/2021 עם תאגיד פלגי מוצקין.
- הסדר לכיסוי הגרעון המצטבר באמצעות הסדר נושים בסך 83,210 אלפי ש"ח. עד 31/12/2022 בוצע הסדר נושים בסך 44,814 מיליון ₪.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים מעבר למכסת התקנים ערב החתימה על תוכנית ההבראה אלא בכפוף למקורות תקציביים קיימים ואישור התקנה במסגרת התקציב המאושר ובאישור פרטני מממונה 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.
- נחתם הסכם הסדרת חוב עם משרד הרווחה בתחילת 2021 במסגרת תכנית ההבראה. ההסדר הינו עבור השנים 2014-2020 על סך 20,438 אלפי ₪. המועצה נדרשת לעמוד בתשלומים חודשיים של 86 אלף ₪ ל 240 תשלומים.
- בהתאם לתכנית ההבראה בשנת 2022 לקחה הלוואה וכיסתה חוב משרד הרווחה בסך 1,472 אלפי ₪.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההבראה הנס 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:

יעד	מענק	הלוואה
הסדרת חוב למקורות	29,715	
הסדרת חוב לקרן שיקום	5,671	
הסדרת חוב מט"ש	6,364	
שיפוי וסיוע - פלגי מוצקין	3,500	10,500
הפחתת חובות איגוד ערים וטרינרי וכבאות	400	400
הסדרת חוב למשרד הרווחה	1,032	1,032
בחינת הנחות ארנונה	400	400
הסדרת חובות נבחרים ועובדים	400	400
בדיקת תביעות ספקים ותיק האיחוד	1,000	1,000
השלמת אתר אינטרנט	200	200
הטמעת סקר נכסים	2,445	2,445
קידום והטמעת חוק עזר איכות הסביבה	400	400
התקשרויות	200	200
הסדרת מאגר ספקים ויועצים	200	200

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

200		ניהול תקין - מצבת כ"א ב
212		ניהול תקין - חריגות שכר ב
100		תקציב חינוך ורווחה
300	300	הפחתת סבסוד רווחה
750		טיפול בחומ"ס
750		העצמת מחלקת הגבייה - ב
283		סקר התייעלות אנרגטית
750		התייעלות אנרגטית
1,765	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.

מענקים והלוואות שהתקבלו עד תאריך 31/12/2022 במסגרת תכנית ההבראה

<u>הלוואה</u>	<u>מענק</u>	<u>יעד</u>
	29,715	הסדרת חוב למקורות
	5,671	הסדרת חוב לקרן שיקום
	6,364	הסדרת חוב מט"ש
4,500	3,500	שיפוי וסיוע - פלגי מוצקין
	1,032	הסדרת חוב למשרד הרווחה
300	300	הפחתת סבסוד רווחה
400		הפחתת חובות איגוד ערים וטרינרי וכבאות
1,032		הסדרת חוב למשרד הרווחה

מענקים והלוואות שנותרו לקבל לאחר תאריך 31/12/2022

<u>הלוואה</u>	<u>מענק</u>	<u>יעד</u>
6,000		שיפוי וסיוע - פלגי מוצקין
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 וייעוצים
200		ניהול תקין - מצבת כ"א ב
212		ניהול תקין - חריגות שכר ב
100		תקציב חינוך ורווחה
750		טיפול בחומ"ס
750		העצמת מחלקת הגבייה - ב
283		סקר התייעלות אנרגטית
750		התייעלות אנרגטית
1,765	429	קידום וביצוע פרויקטים מניבים להגדלת מקורות ההכנסה של הרשות

עמידה ביעדי הסכם ההבראה :

המועצה עמדה ביעד הגרעון בתקציב השוטף לשנת 2022 בכך שסך הגרעון השוטף הינו 2,778 אלפי ₪ אשר נמוך מהיעד לשנה זאת.

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך דוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

א. על פי נתוני היועצת המשפטית למועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 3.7 מיליון ש"ח, התביעות הן להשבת אגרות והיטלים, ירידת ערך מקרקעין, שכר ועוד, לרבות תביעה ייצוגית שעניינה הנגשה. סכומי התביעות שצוייניו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ב. המועצה הפרישה בספריה 2,294 אלפי ש"ח המהווה את כלל החשיפה.

ג. 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.

ד. לא קיימות תביעות במסגרת איחוד תיקים.

ה. וועדה מרחבית יישובי הברון - התקבל מכתב ממיועמ"ש הוועדה ובו 2 תביעות בנושא פירוק שיתוף ללא סכומים. הוועדה נתבעת פורמלית ולכן אין חשיפה לסיכון כספי.

מועצה מקומית ג'סר-אזרקא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מצב תשבו החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2022

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
20,545	(1,878)	2,510	358	19,555	ארנונה	1
1,454	(728)	473	49	1,660	ארנונה למגורים	1.1
9,167		9,167			ארנונה אחרת	1.2
31,166	(2,606)	12,150	407	21,215	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	
1,200	(1,247)	2,447			אגרת מים וביוב	2
7,279		7,279			אגרת מים	2.1
8,479	(1,247)	9,726			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
73		73			סה"כ מים	
					אגרת ביוב	2.3
1,108	(74)	1,182			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
40,826	(3,927)	23,131	407	21,215	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
604	(112)	716			הטל ביוב	11
193	(25)	218			מדף מים	12
133		133			השתתפות בעלים	13
258	2	256			שלטים, אישורים וכו'	14
191	3	188			היטל צריכה עודפת	16
1,379	(132)	1,511			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
42,205	(4,059)	24,642	407	21,215	סה"כ	

מועצה מקומית ג'סר-אזרקא

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
			חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
9,968	1,719	8,249	ארנונה	1
314	85	229	ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
10,282	1,804	8,478	סה"כ ארנונה	2
1,465	1,465		אגרת מים וכיוב	
			אגרת מים	2.1
1,465	1,465		אגרת ביוב	2.3
128	128			
11,875	3,397	8,478	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
144	134	10	הטל ביוב	11
84	84		מדי מים	12
4	4		השתתפות בעלים	13
99	75	24	שלטים, אישורים וכיו	14
3	3		היטל צריכה עודפת	16
334	300	34	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
12,209	3,697	8,512	סה"כ	

מועצה מקומית ג'ר א-זרקא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
21,060	24,622	21,985	28,950	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(681)	(189)	חיוב / זיכוי נוסף
6,577	2,447	7,583	2,983	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(182)	(100)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
27,637	27,069	28,705	31,644	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,421	1,465	1,801	1,804	גביה בגין פיגורים
24,216	25,604	26,904	29,840	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
406	(1,247)	13,137	21,215	חיוב / זיכוי נוסף
		(446)	(2,417)	
		173	407	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,642)	(5,607)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
406	(1,247)	8,222	13,598	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,176)	(8,478)	גביה שוטפת
		(6,176)	(8,478)	סה"כ שנגבה
				יתרת פיגורים לתקופה
406	(1,247)	2,046	5,120	
24,622	24,357	28,950	34,960	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
12.38%	5.41%	6.27%	5.70%	% גביה מהפיגורים
		75.12%	62.35%	% גביה מהשוטף
12.20%	5.67%	21.60%	22.73%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע	
2022	2022	<u>תיאור ההנחה</u>
32	28	אזרח ותיק 30%
451	2,345	נכה 75% ומעלה
6	34	עיוור
34	102	הבטחת הכנסה
5	5	מזונות
33	130	גמלת סיעוד
312	637	מבחן הכנסה
112	121	ילד נכה
399	2,034	וועדת הנחות
22	120	הנחות אחרות
1,406	5,556	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע	
2022	2022	2022	<u>תיאור פטורין</u>
	9	20	פטור 100%
	47	131	פטור נכס שנהרס או ניזוק
127			
24			
151	56	151	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
	1,462	5,707	סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ	סה"כ	סה"כ	מייזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
11,283	8,531	10,179			8,467	1,712	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
	3,000	2,972			2,972		
11,283	11,531	13,151			11,439	1,712	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,752	1,352	1,668			250	1,418	
8,531	10,179	11,483			11,189	294	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
508	718	805			158	647	
9,039	10,897	12,288			11,347	941	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	: סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,752	1,352	1,668	קרן
581	557	560	ריבית
225	161	246	הצמדה
3,558	2,070	2,474	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

1,357	1,772	
713	702	
2,070	2,474	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

2,547	שנה ראשונה
2,232	שנה שנייה
1,847	שנה שלישית
1,577	שנה רביעית
1,395	שנה חמישית
2,690	שנה שישית ואילך
12,288	

מועצה מקומית ג'סר א-זקא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ	מסתיות נטו מעל	מתחת מעל	מסה"כ
					מסתיות נטו מעל	מתחת מעל				
הכנסות	111,721	4,624	116,345	114,691	(1,654)	978	18,126	167,777	10.80%	
הוצאות	115,351	4,624	119,975	118,197	1,778	562	19,144	170,382	11.41%	
גרעון בשנת הדוח	(3,630)		(3,630)	(3,506)	124	1,540	340	(2,605)	0.20%	
							37,610		22.42%	
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מסתיות נטו מעל	מתחת מעל	מסתיות נטו מעל	2021 הביצוע	מסתיות נטו מעל	מסתיות נטו מעל	מסה"כ
1 הכנסה עצמית										
1.1 גביה ישירה	20,429	21,407	18.66%	2,006	978	3,191	67,982	130,167	77.58%	
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות		562	0.49%		562	3,191	14,494		8.64%	
1.3 העברה מקורות פיתוח	1,622	895	0.78%		727		43,032		25.65%	
	22,051	22,864	19.94%		727		4,659		2.78%	
2 הכנסות מהממשלה										
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	72,092	70,086	61.11%							
2.2 מענק כללי	13,427	16,618	14.49%							
2.3 מענקים להקטנת גרעון מצטבר										
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	8,775	5,123	4.47%							
3 הכנסות אחרות										
	94,294	91,827	80.06%							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	116,345	114,691	100.00%	6,385	4,731	167,777	167,777	100.00%		
מויז חדש (*)										

מועצה מקומית ג'סר א-זקא

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באפ"ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	מס'ה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	42,419	45,230	38.27%	2,811		42,105	24.71%
2 אחזקה ומונהל (למעט הוצאות מימון)	5,801	6,235	5.28%	434		6,673	3.92%
3 הוצאות מימון	200	376	0.32%	176		284	0.17%
4 הוצאות תפעול	25,160	24,526	20.75%	634		21,676	12.72%
5 השתתפויות ותמיכות	38,863	36,821	31.15%	2,042		34,077	20.00%
6 הוצאות חד פעמיות	4,668	2,535	2.14%	2,133		20,465	12.01%
7 פרעון מלוות	2,864	2,474	2.09%	390		2,070	1.21%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						43,032	25.26%
סה"כ הוצאות	<u>119,975</u>	<u>118,197</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,421</u>	<u>5,199</u>	<u>170,382</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית ג'סר א-זקא

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
926	(8,811)	(9,737)	926	8,811	9,737				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
3,292	(7,943)	(11,235)	3,052	10,328	13,380	240	2,385	2,145	7	2	1. הנהלה וכלליות
(6,630)	(17,733)	(11,103)	(4,275)	89,760	85,485	(2,355)	72,027	74,382	8	3	2. שירותים מקומיים
(95)	85	180	(696)	1,741	1,045	601	1,826	1,225	9	4	3. שירותים ממלכתיים
3,333	(6,995)	(10,328)	2,771	7,557	10,328	562	562		99	5	4. מפעלים
826	(41,397)	(42,223)	1,778	118,197	119,975	(952)	76,800	77,752			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
(241)	16,150	16,391				(241)	16,150	16,391		1	1. גביה ישירה
(461)	21,741	22,202				(461)	21,741	22,202		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(702)	37,891	38,593				(702)	37,891	38,593			
124	(3,506)	(3,630)	1,778	118,197	119,975	(1,654)	114,691	116,345			סה"כ כלי
(3,630)											אי איזון תקציבי
(3,506)											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 3 לתופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2021 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	10,271	10,282	9%	11	7,977	6%
הנחות בארנונה (*)	6,000	5,707	5%	(293)	4,824	4%
מכירת מים	1,150	1,596	1%	446	3,404	3%
יתר עצמות	4,630	4,717	4%	87	2,261	2%
משרד החינוך	47,057	45,439	40%	(1,618)	44,520	36%
משרד הרווחה	24,175	23,386	20%	(789)	21,625	17%
משרדים אחרים	860	1,261	1%	401	1,837	1%
מענק כללי	13,427	16,618	14%	3,191	14,494	12%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	8,775	5,123	4%	(3,652)	4,659	4%
תקבולים אחרים		562	0%	562	19,144	15%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	116,345	114,691	100%	(1,654)	124,745	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר					43,032	
סה"כ הכנסות	116,345	114,691		(1,654)	167,777	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	8,007	7,228	6%	779	7,428	6%
פעולות כלליות	16,171	14,310	12%	1,861	14,914	12%
שכר חינוך	31,247	34,154	29%	(2,907)	31,711	25%
פעולות חינוך	19,215	19,987	17%	(772)	16,924	13%
שכר רווחה	3,165	3,848	3%	(683)	2,966	2%
פעולות רווחה	29,378	28,861	24%	517	26,463	21%
פרעון מלוות	2,864	2,474	2%	390	2,070	2%
מימון	200	376	0%	(176)	284	0%
חד פעמיות	3,728	1,252	1%	2,476	19,766	16%
הנחות בארנונה (**)	6,000	5,707	5%	293	4,824	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	119,975	118,197	100%	1,778	127,350	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר					43,032	
סה"כ הוצאות	119,975	118,197		1,778	170,382	
עודף (גרעון)	(3,630)	(3,506)		124	(2,605)	

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

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

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה נוכחית

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה	
166.02	26,212	158	172.35	27,362	158.76	157.87	157.87	חינוך עם תקן	
166.02	5,210	31	172.35	6,725	39.02			חינוך ללא תקן	
166.02	31,422	189	172.35	34,087	197.78	157.87	157.87	סה"כ חינוך	
169.03	2,882	17	189.10	3,627	19.18	20.00	20.00	רווחה עם תקן	
169.03	75	0	189.10	120	0.63			רווחה ללא תקן	
169.03	2,957	17	189.10	3,747	19.81	20.00	20.00	סה"כ רווחה	
419.26	2,373	6	375.83	2,037	5.42	7.00	7.00	יתר המשרות בכירים עם תקן	
			375.83	284	0.76			יתר המשרות בכירים ללא תקן	
419.26	2,373	6	375.83	2,321	6.18	7.00	7.00	סה"כ יתר המשרות בכירים	
130.93	2,447	19	134.20	2,927	21.81	25.87	25.87	יתר המשרות אחרים עם תקן	
130.93	624	5	134.20	737	5.49			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
130.93	3,071	23	134.20	3,664	27.30	25.87	25.87	סה"כ יתר המשרות אחרים	
186.98	5,444	29	178.78	5,985	33.48	32.87	32.87	סה"כ יתר המשרות	
168.83	39,823	236	174.53	43,819	251.07	210.74	210.74	סה"כ נבחרים	
908.00	908	1	897.00	897	1.00			גימלאים (פנסיונרים)	
517.24	600	1	515.52	598	1.16			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
	356			334					
175.13	41,687	238	180.26	45,648	253.23	210.74	210.74	סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
175.13	41,687	238	180.26	45,648	253.23	210.74	210.74	סה"כ כללי	
								הערות:	

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
65.15%	27,160	63.19%	28,845	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.28%	532	3.19%	1,456	שעות נוספות - רשומות
0.85%	356	0.73%	334	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.91%	795	2.07%	945	אחזקת רכב
1.39%	580	1.27%	580	תשלומי פנסיה
5.44%	2,268	6.04%	2,755	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>76.02%</u>	<u>31,691</u>	<u>76.49%</u>	<u>34,915</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.72%	1,552	3.73%	1,702	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.55%	6,064	14.11%	6,443	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.66%	2,360	5.63%	2,570	מס שכר ומס מעסיקים
0.05%	20	0.04%	18	עלויות מעביד אחרות
<u>23.98%</u>	<u>9,996</u>	<u>23.51%</u>	<u>10,733</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>41,687</u>	<u>100.00%</u>	<u>45,648</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022
41,687	45,648
418	(418)
<u>42,105</u>	<u>45,230</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
נטרול שכר מנכ"ל ששולם בשנת 2022 - ההוצאה נרשמה בשנת
2021

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.74	35.46	36.82	36.77	מבנה מגורים
80.98	80.28	82.40	72.19	משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח
		486.11	490.91	
		20.26	0.01	קרקע תפוסה

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022).

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
2,321	3,460	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות תמיכה במוסדות בתחום החינוך
28,376	28,951	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
<u>30,697</u>	<u>32,411</u>	סה"כ
80	91	השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי
33		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
24		השתתפות וועד עובדים
38	40	השתתפות איגוד ערים
	80	השתתפות תרבות
121	121	השתתפות איגוד ערים רשות ניקוז
121	120	איגוד ערים וטרינרי
<u>417</u>	<u>452</u>	סה"כ
5,707	6,000	הנחות בארנונה
<u>36,821</u>	<u>38,863</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
30,697	32,411	ריכוז תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
417	452	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
5,707	6,000	הנחות בארנונה
<u>36,821</u>	<u>38,863</u>	סה"כ