

**מועצה מקומית זכרון יעקב  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2022**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

02 Nov, 2023, 12:42



השירות  
מנהל  
הפנים

**נתקבל**

## מועצה מקומית זכרון יעקב

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

### תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> |  |
|-------------|--|
| <u>3</u>    | <u>א. דוח רואי החשבון המבקרים</u>  |
|             | <u>ב. דוחות כספיים</u>   |
| 4-5         | 1. מאזנים - טופס מספר 1  |
| 6           | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2  |
| 7           | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3   |
| 8-10        | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4                           |
| 11-22       | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>   |
|             | <u>ד. נספחים</u>   |
| 23-28       | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)   |
| 29          | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1  |
| 31-31       | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2                  |
| 32          | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 33          | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2                                    |
| 34          | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א  |
| 35          | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב  |
| 36          | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2  |
| 37          | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2   |
| 38          | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3                                |
|             | <u>ה. מידע נוסף</u>  |
| 39          | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022  |



ITZCHAK PINCHAS  
YARON PINCHAS  
YOEL PINCHAS

**ITZCHAK PINCHAS & CO.**  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

**יצחק פנחס ושות'**

רואי חשבון

יצחק פנחס, רו"ח  
ירון פנחס, רו"ח, משפטן  
יואל פנחס, רו"ח, MBA, CISA

דוח המבקרים

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

**הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית זכרון יעקב (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 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.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לביאור 15 לדוחות הכספיים בו מפורט מידע ביחס להתחייבויות בגין תביעות שהוגשו כנגד הרשות המקומית.
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כולל של כ-51,304 אלפי ש"ח, המהווים כ-69% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 הכלולים בנספח זה.

יצחק פנחס ושות'  
רואי חשבון

23 באוקטובר, 2023

## מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

|   | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2022</u> | ביאור          |   |
|---|-------------------|-------------------|----------------|---|
|   |                   |                   |                | <b>נכסים</b>  |
|   |                   |                   |                | <b>רכוש שוטף</b>  |
| * | 6,225             | 26,246            | 3 (א)          | נכסים נזילים - קופה ובנקים  |
|   |                   | 1,856             | 7 (א)          | מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר  |
|   | 3,049             | 4,197             | 3 (ב)          | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו   |
|   | 6,652             | 1,584             | 3 (ג)          | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים  |
|   | <u>15,926</u>     | <u>33,883</u>     |                |   |
| * | 33,134            | 36,176            | 3 (א)          | <b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b> |
|   | 459               | 446               | 3 (ד)          | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות   |
|   | <u>38,622</u>     | <u>38,622</u>     | 3 (ה)          | <b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>   |
|   | 42,466            | 24,475            |                | <b>גרעונות בתקציב הרגיל</b>   |
|   | (12,310)          | (9,878)           | 3 (יא)         | גרעון לתחילת השנה   |
|   | (5,681)           | (7,116)           | 2 טופס         | שינויים ביתרה לתחילת השנה   |
|   | <u>24,475</u>     | <u>7,481</u>      |                | עודף בשנת הדוח  |
|   |                   |                   |                | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה  |
|   | <u>112,616</u>    | <u>116,608</u>    |                |   |
|   | <u>31,872</u>     | <u>35,025</u>     | נספח 3 לטופס 1 | <b>נתונים נוספים</b>  |
|   |                   |                   |                | <b>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</b>   |
|   | 68,485            | 73,635            | נספח 2 לטופס 1 | <b>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</b>  |
|   | 544               | 801               |                | חובות פתוחים  |
|   | <u>69,029</u>     | <u>74,436</u>     |                | מכוסים בהמחאות לגביה  |

(\*) מוין מחדש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

| 31.12.2021     | 31.12.2022     | ביאור  | התחייבויות                                     |
|----------------|----------------|--------|--|
|                |                |        | <b>התחייבויות שוטפות</b>                       |
| 1,324          |                | 3 (ו)  | משיכות יתר בבנקים                              |
| 35,060         | 30,075         | 3 (ז)  | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו                     |
|                | 1,856          | 7 (א)  | בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים                |
| 1,620          | 1,744          | 3 (ח)  | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש     |
| <b>38,004</b>  | <b>33,675</b>  |        | סה"כ התחייבויות שוטפות                         |
|                |                |        | -  |
|                |                |        | <b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b> |
| 21,729         | 15,609         | 5      | קרן לעבודות פיתוח ואחרות                       |
| 13,802         | 28,256         | 3 טופס | עודפים זמניים בתב"רים נטו                      |
| <b>35,531</b>  | <b>43,865</b>  |        | -  |
|                |                |        | <b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>               |
| 459            | 446            | 3 (ט)  |  |
| <b>38,622</b>  | <b>38,622</b>  | 3 (י)  | <b>קרנות מתוקצבות</b>                          |
| <b>112,616</b> | <b>116,608</b> |        |  |

זיו דשא  
ראש המועצה המקומית  
זכרון-יעקב

זיו דשא

ראש הרשות:

אבי הוסמן

אבי הוסמן  
גזבר הרשות  
מועצה המקומית  
זכרון יעקב

תאריך אישור הדוחות: 22 אוקטובר, 2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית זכרון יעקב

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

| תשלומים        |                |                |       | תקבולים                          |                |                |                |       |                              |
|----------------|----------------|----------------|-------|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------|------------------------------|
| ביצוע<br>2021  | ביצוע<br>2022  | תקציב<br>2022  | ביאור | מספר ושם הפרק                    | ביצוע<br>2021  | ביצוע<br>2022  | תקציב<br>2022  | ביאור | מספר ושם הפרק                |
|                |                |                |       | 6 הנהלה וכלליות                  | 92,787         | 103,579        | 97,332         |       | 1. מיסים ומענקים             |
|                |                |                |       |                                  | 1,536          | 1,212          |                |       | X11 מיסים אחרים              |
|                |                |                |       |                                  | 94,323         | 104,791        | 97,332         |       | 112 הכנסות במקום ארנונה (10) |
| 8,599          | 9,401          | 9,180          |       | 61 מנהל כללי                     | 39             | 91             | 102            |       | 11 מיסים                     |
| 3,975          | 4,928          | 4,198          |       | 62 מנהל כספי                     |                |                |                |       | 12 אגרות                     |
| 1,626          | 1,699          | 1,630          |       | 63 הוצאות מימון                  |                |                |                |       |                              |
| 4,404          | 5,642          | 5,609          |       | 64 פרעון מלוות (למעט ביוב)       |                |                |                |       |                              |
| <u>18,604</u>  | <u>21,670</u>  | <u>20,617</u>  |       |                                  |                |                |                |       |                              |
|                |                |                |       |                                  | *              | 1,104          | 3,108          | 3,095 | 16 הכנסות מימון              |
|                |                |                |       |                                  |                |                | 967            |       | 19 מענקים כלליים ומיוחדים    |
|                |                |                |       |                                  | <u>95,466</u>  | <u>108,957</u> | <u>100,529</u> |       |                              |
|                |                |                |       | 7 שרותים מקומיים                 |                |                |                |       | 2. שרותים מקומיים            |
| 16,330         | 17,286         | 17,215         |       | 71 תברואה                        | 334            | 163            | 214            |       | 21 תברואה                    |
| 1,016          | 1,002          | 1,561          |       | 72 שמירה וביטחון                 | 412            | 369            | 212            |       | 22 שמירה וביטחון             |
| 4,039          | 5,619          | 6,053          |       | 73 תכנון ובנין העיר              | 4,565          | 4,264          | 6,961          |       | 23 תכנון ובנין העיר          |
| 10,221         | 10,569         | 10,690         |       | 74 נכסים ציבוריים                | *              | 462            | 527            | 600   | 24 נכסים ציבוריים            |
| 988            | 1,574          | 1,479          |       | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים       | 41             |                |                |       | 25 חגיגות, מבצעים ואירועים   |
| 1,204          | 1,201          | 1,408          |       | 76 שרותים עירוניים שונים         | 206            | 423            | 73             |       | 26 שרותים עירוניים שונים     |
| 261            | 397            | 410            |       | 77 פיתוח כלכלי                   |                |                |                |       |                              |
| 2,038          | 2,198          | 2,159          |       | 78 פיקוח עירוני                  | 1,928          | 2,648          | 2,291          |       | 28 פיקוח עירוני              |
| 634            | 664            | 665            |       | 79 שירותים חקלאיים               | <u>7,948</u>   | <u>8,394</u>   | <u>10,351</u>  |       |                              |
| <u>36,731</u>  | <u>40,510</u>  | <u>41,640</u>  |       |                                  |                |                |                |       |                              |
|                |                |                |       | 8 שרותים ממלכתיים                |                |                |                |       | 3. שרותים ממלכתיים           |
| 71,328         | 78,475         | 74,967         | (7)   | 81 חינוך                         | 61,945         | 66,432         | 62,650         | (7)   | 31 חינוך                     |
| 8,269          | 11,067         | 10,125         |       | 82 תרבות                         | 1,290          | 2,471          | 1,008          |       | 32 תרבות                     |
| 304            | 328            | 452            |       | 83 בריאות                        |                |                |                |       |                              |
| 21,430         | 23,111         | 21,690         | (6)   | 84 רווחה                         | 14,496         | 15,642         | 14,310         | (6)   | 34 רווחה                     |
| 1,694          | 1,743          | 1,397          |       | 85 דת                            |                |                |                |       |                              |
| 1,329          | 1,330          | 1,385          |       | 87 איכות הסביבה                  | 20             |                | 151            |       | 37 איכות הסביבה              |
| <u>104,354</u> | <u>116,054</u> | <u>110,016</u> |       |                                  | <u>77,751</u>  | <u>84,545</u>  | <u>78,119</u>  |       |                              |
|                |                |                |       | 9 מפעלים                         |                |                |                |       | 4. מפעלים                    |
| 146            |                |                | (8)   | 91 מים                           | 308            | 285            | 104            | (8)   | 41 מים                       |
| 876            | 868            | 720            |       | 93 נכסים                         | 1,612          | 1,400          | 1,324          |       | 43 נכסים                     |
| 39             | 42             | 50             |       | 94 תחבורה                        |                |                |                |       |                              |
| 59             | 122            | 70             |       | 96 חשמל                          | 581            | 53             | 61             |       | 46 חשמל                      |
| 1,157          | 312            | 53             | (8)   | 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 1,244          | 330            |                | (8)   | 47 מפעל הביוב                |
| <u>2,277</u>   | <u>1,344</u>   | <u>893</u>     |       |                                  | <u>3,745</u>   | <u>2,068</u>   | <u>1,489</u>   |       |                              |
| 18,553         | 17,845         | 17,322         | (4)   | 99 תשלומים בלתי רגילים           | 1,290          | 575            |                | (4)   | 5. תקבולים בלתי רגילים       |
| <u>180,519</u> | <u>197,423</u> | <u>190,488</u> |       | סה"כ כללי                        | <u>186,200</u> | <u>204,539</u> | <u>190,488</u> |       | סה"כ כללי                    |

|                |                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>186,200</u> | <u>204,539</u> | <u>190,488</u> | סה"כ תקבולים   |
| <u>180,519</u> | <u>197,423</u> | <u>190,488</u> | סה"כ תשלומים   |
| <u>5,681</u>   | <u>7,116</u>   |                | עודף בשנת הדוח |
|                |                |                | (מוין מחדש)    |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2022

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2021</u>   | <u>2022</u>   |  |
|---------------|---------------|--|
|               |               | <b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>                 |
|               |               | <b>א. תקבולים</b>                                    |
| 2,522         | 4,546         | השתתפות הממשלה                                       |
| 3,163         | 613           | השתתפות מוסדות                                       |
| 210           | 508           | השתתפות בעלים  |
| 13,966        | 24,059        | מקורות עצמיים ואחרים                                 |
| 6             |               | השתתפות התקציב הרגיל                                 |
| 11,000        | 8,500         | מלוות שנתקבלו  |
| <u>30,867</u> | <u>38,226</u> | סה"כ תקבולים   |
|               |               | <b>ב. תשלומים</b>                                    |
| 7,803         | 12,407        | עבודות שבוצעו במשך השנה                              |
| 720           | 1,229         | תכנון  |
| 11,000        | 8,500         | העברת מלוות  |
| 2,346         | 746           | תשלומים אחרים  |
| 207           | 890           | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות                 |
| <u>22,076</u> | <u>23,772</u> | סה"כ תשלומים   |
| <u>8,791</u>  | <u>14,454</u> | <b>עודף בשנת הדוח</b>                                |
|               |               | <b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>        |
| 115,159       | 123,653       | תקבולים  |
| 110,148       | 109,851       | תשלומים  |
| <u>5,011</u>  | <u>13,802</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                         |
|               |               | <b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **,*</b>     |
| 123,653       | 151,510       | תקבולים  |
| 109,851       | 123,254       | תשלומים  |
| <u>13,802</u> | <u>28,256</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                           |
|               |               | <b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>                            |
| 20,410        | 32,816        | עודפי מימון זמניים                                   |
| 6,608         | 4,560         | גרעונות מימון זמניים                                 |
| <u>13,802</u> | <u>28,256</u> |  |
| <u>22,373</u> | <u>10,369</u> | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:     |
|               |               | <b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b> |
| 819           | 1,620         | עודפי מימון זמניים                                   |
| <u>610</u>    | <u>1,233</u>  | גרעונות מימון זמניים                                 |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית זכרון יעקב

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

| <u>2021</u>    | <u>2022</u>    | התאמה |  |
|----------------|----------------|-------|--|
|                |                |       | <b><u>הכנסות</u></b>                   |
| 181,442        | 197,684        | 1     | מתקציב רגיל                            |
| 16,895         | 14,167         | 2     | מתקציב בלתי רגיל                       |
| 37,013         | 25,292         | 3     | מקרו לעבודות פיתוח                     |
| <u>235,350</u> | <u>237,143</u> |       | סך כל ההכנסות                          |
|                |                |       | <b><u>הוצאות</u></b>                   |
| 180,513        | 197,423        | 4     | תקציב רגיל                             |
| 21,869         | 22,882         | 5     | תקציב בלתי רגיל                        |
| 1,704          | 10             | 6     | מקרו לעבודות פיתוח                     |
| <u>204,086</u> | <u>220,315</u> |       | סך כל ההוצאות                          |
| <u>31,264</u>  | <u>16,828</u>  |       | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב      |
|                |                |       | <b><u>הרכב העודף כללי</u></b>          |
| 5,681          | 7,116          |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל            |
| 8,791          | 14,454         |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל       |
| 1,310          | 1,378          | 9     | סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר |
| <u>15,782</u>  | <u>22,948</u>  |       |  |
| <u>15,482</u>  | <u>(6,120)</u> |       | (קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח       |
| <u>31,264</u>  | <u>16,828</u>  |       | עודף כללי                              |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית זכרון יעקב

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

|                         |                         |                                 |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
|                         | <b>1</b>                |                                 |
|                         |                         | <b><u>התאמה מס':</u></b>        |
| <b>2021 - באלפי ש"ח</b> | <b>2022 - באלפי ש"ח</b> |                                 |
| 186,200                 | 204,539                 | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:       |
| (4,758)                 | (6,855)                 | העברות מקרנות פיתוח             |
| 181,442                 | 197,684                 | סה"כ נטו                        |
|                         |                         |                                 |
|                         | <b>2</b>                | <b><u>התאמה מס':</u></b>        |
| 30,867                  | 38,226                  | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (13,966)                | (24,059)                | העברות מקרנות פיתוח             |
| (6)                     |                         | העברות מהתקציב הרגיל            |
| 16,895                  | 14,167                  | סה"כ נטו                        |
|                         |                         |                                 |
|                         | <b>3</b>                | <b><u>התאמה מס':</u></b>        |
| 37,220                  | 26,327                  | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח      |
| (207)                   | (890)                   | העברות מתבר"רים                 |
|                         | (145)                   | העברות מקרנות אחרות             |
| 37,013                  | 25,292                  | סה"כ נטו                        |
|                         |                         |                                 |
|                         | <b>4</b>                | <b><u>התאמה מס':</u></b>        |
| -                       | -                       | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:       |
| 180,519                 | 197,423                 | העברות לתבר"ים                  |
| (6)                     |                         |                                 |
| 180,513                 | 197,423                 | סה"כ נטו                        |
|                         |                         |                                 |
|                         | <b>5</b>                | <b><u>התאמה מס':</u></b>        |
| 22,076                  | 23,772                  | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:  |
| (207)                   | (890)                   | העברות לקרנות פיתוח             |
| 21,869                  | 22,882                  | סה"כ נטו                        |

## מועצה מקומית זכרון יעקב

התאמות לטופס 4 - המשך  
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

|          |          | 6 |                            |
|----------|----------|---|----------------------------|
| 21,738   | 32,447   |   | <b>התאמה מס':</b>          |
| (4,758)  | (6,855)  |   | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח |
| (13,966) | (24,059) |   | העברות לתקציב הרגיל        |
|          | (145)    |   | העברות לתב"רים             |
| (1,310)  | (1,378)  |   | העברות לקרנות אחרות        |
|          |          |   | העברה להקטנת גרעון מצטבר   |
| 1,704    | 10       |   | סה"כ נטו                   |

|       |       |   |  |
|-------|-------|---|--|
|       |       | 9 |  |
| 1,310 | 1,378 |   | <b>סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':</b> |
|       |       |   | העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר                    |
| 1,310 | 1,378 |   | סה"כ נטו   |

15,482

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית זכרון יעקב

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 190,488 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 15 במרץ 2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26 באפריל 2022.

#### 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 ככנס 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, נוקף 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 זכרון יעקב

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11. סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

### ה. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

### ו. פקדונות בבנקים

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

### ז. 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.

### ח. 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 מזומן.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

### ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

## מועצה מקומית זכרון יעקב

### י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

### יא. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק חובות ותיקים בני שבע שנים ומעלה סומנו בנפרד בגביה.

### יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2021

2022

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

|  |                  |               |   |
|--|------------------|---------------|---|
|  | 39,359           | 62,422        |   |
|  | 39,359           | 62,422        |   |
|  | 33,134 (*)       | 36,176        | (1) סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים                  |
|  | <u>6,225 (*)</u> | <u>26,246</u> | (2) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח |
|  | -                | 4,310         | (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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

|  |              |              |                        |
|--|--------------|--------------|------------------------|
|  | 639          | 667          |                        |
|  | 105          | 107          | משרד החינוך            |
|  | 997          | 1,437        | משטרת ישראל            |
|  | 1,308        | 1,986        | רשויות מקומיות ומוסדות |
|  | <u>3,049</u> | <u>4,197</u> | חברות כרטיסי אשראי     |

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

|  |              |              |                                      |
|--|--------------|--------------|--------------------------------------|
|  | 384          | 1,271        |                                      |
|  | 6,053        | 313          | מעיינות העמקים בע"מ(ראה באור 11)     |
|  | <u>6,652</u> | <u>1,584</u> | ועדה מרחבית לתכנון ובניה ישובי הברון |
|  |              |              | קופות קטנות וחייבים אחרים            |

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

|  |            |            |                         |
|--|------------|------------|-------------------------|
|  | 413        | 459        |                         |
|  | 13         | 21         | יתרה לתחילת השנה        |
|  | 33         | (34)       | הפקדות במהלך השנה       |
|  | <u>459</u> | <u>446</u> | רווח (הפסד) ביעודה השנה |
|  | <u>459</u> | <u>446</u> | יתרה לסוף השנה          |

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

(\*) מוין מחדש



## מועצה מקומית זכרון יעקב

| <u>2021</u>                                 | <u>2022</u>                                 | <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>     | יא. |
|---|---|---------------------------------------|-----|
| 11,000                                      | 8,500                                       | סכומים להקטנת גרעון                   | 1   |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/>  | <hr style="border-top: 1px solid black;"/>  | מלוות להקטנת גרעון                    |     |
| <b>11,000</b>                               | <b>8,500</b>                                |                                       |     |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |                                       |     |
| <u>2021</u>                                 | <u>2022</u>                                 | - קיזוזים מעודפים                     | 2   |
| (1,310)                                     | (1,378)                                     | העברה מקרן תאגוד מים וביוב            |     |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/>  | <hr style="border-top: 1px solid black;"/>  |                                       |     |
| <b>(1,310)</b>                              | <b>(1,378)</b>                              |                                       |     |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |                                       |     |
| <b>12,310</b>                               | <b>9,878</b>                                | <b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b> |     |
| <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 3px double black;"/> |                                       |     |

## מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

(באלפי ₪)

| ביצוע<br>2021 | ביצוע<br>2022 | תקציב<br>2022 | <u>תקבולים לא רגילים</u>         |
|---------------|---------------|---------------|----------------------------------|
| 1,145         | 380           |               | החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12) |
| 145           | 195           |               | תקבולים אחרים                    |
| 1,290         | 575           |               |                                  |
| ביצוע 2021    | ביצוע 2022    | תקציב 2022    | <u>תשלומים לא רגילים</u>         |
| 14,418        | 13,225        | 12,884        | הנחות במיסים                     |
| 3,982         | 3,879         | 4,051         | תשלומי פנסיה                     |
| 7             | 15            | 20            | מיסים בשל הוצאות עודפות          |
|               | 117           | 200           | הוצאות בגין שנים קודמות          |
|               | 102           |               | הוצאות תביעות משפטיות            |
| 145           | 195           |               | מלגות לסטודנטים                  |
| 1             | 312           | 167           | תשלומים אחרים                    |
| 18,553        | 17,845        | 17,322        |                                  |

## מועצה מקומית זכרון יעקב

### קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי גיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין התשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| יתרה לסוף השנה | תשלומים סה"כ | תשלומים אחרים | תשלומים אחרים ורזאות (*) | העברות לקרנות אחרות | העברה לגרעון מצטבר | העברה לתקציב הרגיל | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתקציב רגיל | הכנסות מהשקעות | סה"כ תקבולים | סה"כ לתב"רים | העברות מתקציב רגיל | העברה מתב"רים | תקבולים בשנת הדוח | יתרה לתחילת שנה | שם הקרו                |
|----------------|--------------|---------------|--------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|--------------|--------------------|---------------|-------------------|-----------------|------------------------|
| 21,729         | 21,738       | 1,704         | 1,704                    |                     | 1,310              | 4,758              |                      |                   |                | 37,220       | 13,966       |                    | 207           | 37,013            | 6,247           | סה"כ שנה קודמת         |
| 11,401         | 30,679       | (29)          | (29)                     | 145                 |                    | 6,543              |                      |                   |                | 24,503       | 24,020       |                    | 735           | 23,768            | 17,577          | קרו הטל השבחה          |
| 2,371          |              |               |                          |                     |                    |                    |                      |                   |                | 155          |              |                    | 155           |                   | 2,216           | קרו ממכירת מקרקעין     |
|                |              |               |                          |                     |                    |                    |                      |                   |                |              |              |                    |               |                   |                 |                        |
|                | 29           |               |                          |                     |                    |                    |                      |                   |                |              | 29           |                    |               |                   | 29              | קרו בלתי יעודה         |
| 805            | 349          | 37            | 37                       |                     |                    | 312                |                      |                   |                | 190          |              | 145                |               | 45                | 964             | קרו היטלי פיתוח ומטי"ש |
| 726            | 10           |               |                          |                     |                    |                    |                      |                   |                | 101          | 10           |                    |               | 101               | 635             | קרו חניה               |
| 306            | 1,380        | 2             | 2                        |                     | 1,378              |                    |                      |                   |                | 1,378        |              |                    |               | 1,378             | 308             | קרו תאגוד מים וביוב    |
| 15,609         | 32,447       | 10            | 10                       | 145                 | 1,378              | 6,855              |                      |                   |                | 26,327       | 24,059       |                    | 145           | 25,292            | 21,729          | סה"כ                   |

(\*) בקרו תאגוד מים וביוב כלולה השנה הכנסה בגין פרעון מלווה בסך 1,378 אלפי ש"ח. (\*\*) תשלומים אחרים השנה בקרו הטל השבחה כוללים הוצאות משפטיות ועדכון הפרשה.

## מועצה מקומית זכרון יעקב

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונית 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"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 980 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 129 אלפי ש"ח.

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

השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1,646 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 1,683 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ ינואר 2016 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11 א.). 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 2,692 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,529 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 130 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 106 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,964 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,417 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 144 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 144 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

## מועצה מקומית זכרון יעקב

### ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

| <u>שם התאגיד</u>                                      | <u>מבנה משפטי</u> | <u>שיעור אחזקה ב-%</u> | <u>השקעה במניות</u> | <u>פרמיה</u>     |
|---|-------------------|------------------------|---------------------|------------------|
| <u>באלפי ש"ח</u>                                      | <u>באלפי ש"ח</u>  | <u>באלפי ש"ח</u>       | <u>באלפי ש"ח</u>    | <u>באלפי ש"ח</u> |
| מעיינות העמקים בע"מ                                   | חברה              | 39.38                  | 38,617              | -                |
| זמארין - העמותה לתרבות הפנאי ותיירות בזכרון יעקב(ע"ר) | עמותה             | 100                    |                     |                  |

| <u>שם התאגיד</u>                                      | <u>הלוואות/ שטרי הון</u> | <u>תשלום על חשבון הון מניות</u> | <u>סה"כ השקעה</u> |
|---|--------------------------|---------------------------------|-------------------|
| <u>באלפי ש"ח</u>                                      | <u>באלפי ש"ח</u>         | <u>באלפי ש"ח</u>                | <u>באלפי ש"ח</u>  |
| מעיינות העמקים בע"מ                                   | 9,338                    | -                               | 48,432            |
| זמארין - העמותה לתרבות הפנאי ותיירות בזכרון יעקב(ע"ר) |                          |                                 |                   |

| <u>שם התאגיד</u>                                      | <u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד</u> | <u>יתרה בספרי הרשות</u> | <u>יתרה בספרי התאגיד</u> |
|---|---|-------------------------|--------------------------|
| <u>באלפי ש"ח</u>                                      | <u>באלפי ש"ח</u>                            | <u>באלפי ש"ח</u>        | <u>באלפי ש"ח</u>         |
| מעיינות העמקים בע"מ                                   | 128,085                                     | (571)                   | 573                      |
| זמארין - העמותה לתרבות הפנאי ותיירות בזכרון יעקב(ע"ר) | (578)                                       | (1,820)                 | 1,788                    |

### א. מעיינות העמקים בע"מ (להלן - "מעיינות")

1. מעיינות התאגדה בשנת 2010 והינה תאגיד מים וביוב איזורי שבו חברות הרשויות: יוקנעם עילית, קרית טבעון, רמת ישי וזכרון יעקב. התאגיד בעל רשיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, לנהל את משק המים והביוב שבתחומי הרשויות החברות.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם בסכומים מדווחים מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. המועצה חתמה ביום 22 בנובמבר 2015 על הסכם להעברת כל הנכסים ששימשו במשק המים והביוב לתאגיד בתמורה כוללת בסך 64,362 אלפי ש"ח.
4. המועצה הינה בעלת מניות בתאגיד בערך של 60% מן התמורה דהיינו 38,617 אלפי ש"ח. היתרה בשעור 40% מן התמורה הינה הלוואות בעלים בסך 25,745 אלפי ש"ח. מסכום זה התאגיד הפחית סך של 12,198 אלפי ש"ח בגין סכום מוערך כחוב המועצה לקרן לשיקום מים שבחברת מקורות. נכון ליום 31 בדצמבר 2021 המועצה הסדירה את חוב זה מול מקורות. כך שהמועצה נמצאת בהתדיינות כיום מול מעיינות להסדרת גביית סך החוב הזה. יתרת קרן ההלוואה בנכוי קרן החוב דלעיל הינה 13,547 אלפי ש"ח.
5. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות מעיינות בסך 571 אלפי ש"ח. בספרי התאגיד היתרה של הרשות הינה 573 אלפי ש"ח לזכות הרשות. קיימים חיובים וזכויים במחלוקת בין הנהלת הרשות לבין הנהלת התאגיד.
6. הרשות חייבה את התאגיד בארנונה ואגרות בסך 16 אלפי ש"ח (שנה קודמת 12 אלפי ש"ח) והרשות רכשה מים בשנה בסך 2,204 אלפי ש"ח (שנה קודמת 1,932 אלפי ש"ח).
7. פרטים לגבי הלוואות שניתנו לתאגיד. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת רבית בשעור 5% או שעור רבית שנקבעה להלוואה לתקופה דומה שתצליח מעיינות לקבל מאחרים כנמוך שבהם. ההלוואה נפרעת על פני 15 שנים בתשלומים רבעוניים (בתוספת רבית והצמדה). יתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2022 הינה 9,338 אלפי ש"ח (יתרת קרן כ- 8,670 אלפי ש"ח). וסכום הפרעונות (קרן הצמדה ורבית) בשנת 2022 הינו 1,378 אלפי ש"ח, (בשנה קודמת 1,301 אלפי ש"ח), סכום זה נזקף כהכנסה בקרן התאגוד (ראה באור 5).

# מועצה מקומית זכרון יעקב

ביאור 11 - השקעות בתאגידים (המשך)

## ב. זמארין - העמותה לתרבות, פנאי ותיירות בזכרון יעקב (ע"ר) (להלן - "זמארין", "המתנ"ס")

1. התאגיד זמארין נוסד כעמותה בספטמבר 1996. שליש מחברי הוועד הינם חברי מליאת המועצה, שליש הינם עובדי המועצה ושלש מחברי הוועד הינם נציגי ציבור.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם בסכומים נומינליים מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. המתנ"ס פועל ממבנים שהוקצו לו ללא תמורה מן המועצה.
4. לזמארין גרעון בנכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2022 בסך כ- 578 אלפי ₪ (שנה קודמת - 998 אלפי ₪)
5. המועצה כללה בתקציבה רכש פעולות והשתתפויות עבור המתנ"ס בשנת 2022 בסך של 8,101 אלפי ₪ (שנה קודמת 5,419 אלפי ₪) המועצה חייבה את התאגיד בשנת 2022 בגין דמי שמוש במתקנים והשתתפות בצהרון בסך 81 אלפי ₪ (שנה קודמת 21 אלפי ₪).
6. יתרת חו"ז העמותה ליום 31.12.2022 הינה 1,820 אלפי ₪ בזכות. (שנה קודמת הינה 819 אלפי ₪ בזכות). קיימים הפרשי עתוי בסכום של עשרות אלפי ₪ בלבד בהתאמה עם כרטסת חו"ז הרשות לשנת 2022 בתאגיד.

### לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

| <u>2021</u>  | <u>2022</u>      | <u>ביאור 12 - החזר משנים קודמות</u> |
|--------------|------------------|-------------------------------------|
| <u>באלפי</u> | <u>באלפי ש"ח</u> |                                     |
| <u>ש"ח</u>   |                  | ההרכב:                              |
| 810          |                  | ביטול הפרשות לזכאים                 |
| 335          | 380              | אחרים                               |
| <u>1,145</u> | <u>380</u>       |                                     |

## ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 7 ביוני 2023 : המועצה יצרה שעבודים לטובת בנקים בסכומים קצובים או ללא הגבלה על הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג ובכלל זה מיסים, ארנונות, היטלים וכל כספים או זכויות אחרות המגיעים לה עכשיו ושיגיעו בעתיד מאיזה צד שהוא לתקופה של עד ל-99 שנה.

## ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2019 והתייחסה לשנים 2012 עד 2015, לפיה הרשות שילמה סך 216 אלפי ש"ח.

## ביאור 15 - התחייבויות תלויות

### לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

בהתאם למכתבי היועצים המשפטיים (להלן - "המכתבים") של הרשות המקומית קיימות תביעות כנגד הרשות המקומית המרוכזות על ידי היועץ המשפטי של הרשות המפורטות להלן בסעיף א. וכן קיימות תביעות כנגד הרשות בתוקף היותה חברה בועדה מרחבית לתכנון ובנייה יישובי הברון (להלן - "הועדה") תביעות אלה מפורטות להלן בסעיף ב.

א. במכתב מיום 8 באוגוסט 2023 צוין כי סך התביעות (קרן בלבד) כנגד זכרון יעקב ליום 31.12.2021 אשר אינן מכוסות על ידי חברות הביטוח הינו כ- 2,802 אלפי ₪. סכום זה אינו כולל תביעת נזיקין אחת בסך 150,000 אלפי ₪ שבה התובע חברת אחזקות הגיש בקשה לפיצול סעדים והיתר בית המשפט לכך ניתן לתובע בחודש נובמבר 2018. תביעה לאחר פיצול זה טרם הוגשה.

עיקרי הנושאים שבגינם נתבעת הרשות המקומית: תביעות כספיות בגין חיובים שהושטו על הנישום, דיני עבודה, בקשה שהוגשה לאחרונה ע"ס כ- 2,500 אלפי ₪ לאשור תביעה כתביעה ייצוגית בגין אי התאמות לנגישות כן בתחום נזיקין. בשלבי הדיון הנוכחיים אין באפשרות היועץ המשפטי להעריך את סיכוי התביעות ומשכך לא נכללה הערכת סיכון בגינן.

ב. מכתב היועצת המשפטית לועדה כלל פירוט תביעות בתחום חוק התכנון והבניה בסכום כולל של 13,863 אלפי ש"ח סך הסיכון נאמד בכ- 7,685 אלפי ₪.

סך התביעות הכולל ליום 31 בדצמבר 2022 כמפורט לעיל הינו 166,665 אלפי ₪. בדוחות הכספיים של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2022 נכללה הפרשה להתחייבות בגין סך הסיכון שנאמד כאמור לעיל, במסגרת ההוצאות המתוקצבות שטרם שולמו, סך 7,685 אלפי ₪ (ליום 31.12.2021 - 9,311 אלפי ₪).

## מועצה מקומית זכרון יעקב

### באור 16 - הסכם להסדר התייעלות

המועצה חתמה בשנת 2018 על הסדר התייעלות לשנים 2018 עד 2020. המועצה עמדה ביעדי ההסדר שהסתיים. בהתאם להסדר, נכון ליום 31.12.2022, המועצה לקחה הלוואות לכסוי הגרעון הנצבר בסך מצטבר של 29.2 מליון ₪. מלווה האחרון בעקבות ההסדר נלקח בשנת 2022 בסך 8,500 אלפי ₪.

# מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2022

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

| יחס גביה ב - % לכלל החייבים | יתרה לסוף השנה | יתרה לגביית בשנת הדוח | סה"כ חיובים נטו | סה"כ חיובים נטו | סה"כ חיובים ל / מ | העברה ל / מ | חובות מסופקים | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות | סה"כ פטורים (פירוט א)              | חובות בשנת החשבון | יתרה לתחילת השנה                  | שם החשבון | מס. |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------|---------------|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------|-----|
| 89.8%                       | 6,932          | 60,901                | 67,833          | (1,245)         | 9,995             | 72,203      | 6,870         | 1                           | ארנונה                             | 1.1               | ארנונה למגורים                    | 1.1       | 1   |
| 78.0%                       | 8,014          | 28,333                | 36,347          | (630)           | 4,105             | 35,580      | 5,502         | 1.2                         | ארנונה אחרת                        | 1.2               | ארנונה אחרת                       | 1.2       | 1.2 |
| 68.4%                       | 26,334         | 89,234                | 130,514         | 1,875           | 14,100            | 107,783     | 24,459        | 1.3                         | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1.3               | סה"כ ארנונה                       | 2         | 2   |
| 48.3%                       | 216            | 202                   | 418             | (355)           | 372               | 401         | 7,025         | 2.1                         | אגרת מים                           | 2.1               | אגרת מים                          | 2.1       | 2.1 |
| 2.6%                        | 7,380          | 202                   | 7,380           | 355             | 372               | 7,426       | 7,426         | 2.2                         | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים    | 2.2               | סה"כ מים                          | 2.3       | 2.2 |
| 47.4%                       | 20             | 18                    | 38              | (49)            | 42                | 45          | 45            | 2.3                         | אגרת ביוב                          | 2.3               | אגרת ביוב                         | 4         | 2.3 |
| 64.2%                       | 915            | 89,454                | 915             | 49              | 14,100            | 108,197     | 866           | 4                           | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים  | 4                 | סה"כ חובות על בסיס חיוב שנתי חוזר |           | 4   |

### ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

|        |        |         |         |       |         |        |    |                                   |    |                                   |    |    |
|--------|--------|---------|---------|-------|---------|--------|----|-----------------------------------|----|-----------------------------------|----|----|
| 44.5%  | 1,675  | 1,345   | 3,020   | (508) | 1,927   | 1,601  | 2  | שכר דירה                          | 2  | שכר דירה                          | 2  | 2  |
| 96.8%  | 73     | 2,401   | 73      | (25)  | 2,444   | 98     | 3  | קנסות                             | 3  | קנסות                             | 3  | 3  |
| 75.0%  | 80     | 15      | 2,481   | (26)  | 15      | 63     | 4  | עצמיות חינוך                      | 4  | עצמיות חינוך                      | 4  | 4  |
| 85.0%  | 5      | 385     | 453     |       | 366     | 5      | 5  | עצמיות תרבות                      | 5  | עצמיות תרבות                      | 5  | 5  |
| 100.0% | 68     | 20,722  | 20,722  |       | 20,722  | 87     | 6  | עצמיות רווחה                      | 6  | עצמיות רווחה                      | 6  | 6  |
| 100.0% |        | 101     | 101     | (15)  | 116     |        | 8  | הטלי השבחה                        | 8  | הטלי השבחה                        | 8  | 8  |
| 29.8%  | 186    | 79      | 265     | (90)  | 72      | 283    | 9  | הטלי פיתוח                        | 9  | הטלי פיתוח                        | 9  | 9  |
| 10.0%  | 4,278  | 475     | 4,753   | (498) | 340     | 4,911  | 11 | הטל ביוב                          | 11 | הטל ביוב                          | 11 | 11 |
| 40.1%  | 1,559  | 1,043   | 2,602   | (75)  | 1,266   | 1,411  | 13 | השתפמות בעלים                     | 13 | השתפמות בעלים                     | 13 | 13 |
| 44.7%  | 26     | 21      | 47      | (16)  | 23      | 40     | 14 | שלטים, אישורים וכ"ו               | 14 | שלטים, אישורים וכ"ו               | 14 | 14 |
| 100.0% | 16,675 | 14      | 16,675  | 1,244 | 4       | 1      | 15 | משפטיות                           | 15 | משפטיות                           | 15 | 15 |
| 51.9%  | 24,625 | 26,601  | 51,226  |       | 70      | 15,361 | 16 | היטל צריכה עודפת                  | 16 | היטל צריכה עודפת                  | 16 | 16 |
| 60.9%  | 74,436 | 116,055 | 190,491 |       | 27,365  | 23,861 | 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה       | 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה       | 17 | 17 |
| 62.1%  | 69,029 | 112,878 | 181,907 |       | 135,562 | 69,029 |    | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי |    | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי |    |    |
| 54.1%  | 69,157 | 81,664  | 150,821 |       | 127,957 | 69,157 |    | סה"כ בשנת הדוח                    |    | סה"כ בשנת הדוח                    |    |    |
|        |        |         |         |       | 102,845 | 64,553 |    | שנה קודמת                         |    | שנה קודמת                         |    |    |
|        |        |         |         |       |         |        |    | שנתיים קודמות                     |    | שנתיים קודמות                     |    |    |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק, חובות ותיקים בני שבע שנים ומעלה סומנו בפרד בגבייה.

# מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

## מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2022

| חוב בשנת החשבון | חוב (ביטול) נוסף | חוב (ביטול) בגין חובות קודמים | חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים | חובי ריבית והצמדה על השטף | חוב ראשוני | שם החשבון                           | מס.        |
|-----------------|------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------|-------------------------------------|------------|
|                 |                  |                               |                                   |                           |            | <b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>    | <b>א.</b>  |
| 72,203          | 1,218            | 850                           | 280                               | 69,855                    |            | <b>ארנונה</b>                       | <b>1</b>   |
| 35,580          | 3,669            | 1,367                         | 173                               | 30,371                    |            | ארנונה למגורים                      | 1.1        |
|                 |                  |                               |                                   |                           |            | ארנונה אחרת                         | 1.2        |
| 107,783         | 4,887            | 2,217                         | 453                               | 100,226                   |            | סה"כ ארנונה                         | 2          |
| 372             | (47)             | 419                           |                                   |                           |            | <b>אגרת מים וביוב</b>               | <b>2.1</b> |
|                 |                  |                               |                                   |                           |            | אגרת מים                            |            |
| 372             | (47)             | 419                           |                                   |                           |            | סה"כ מים                            | 2          |
| 42              | (14)             | 56                            |                                   |                           |            | אגרת ביוב                           | 2.3        |
|                 |                  |                               |                                   |                           |            |                                     |            |
| 108,197         | 4,826            | 2,692                         | 453                               | 100,226                   |            | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי      |            |
|                 |                  |                               |                                   |                           |            | <b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b> | <b>ב.</b>  |
| 1,927           | 1,520            | 407                           |                                   |                           |            | שכר דירה                            | 2          |
|                 |                  |                               |                                   |                           |            |                                     |            |
| 2,444           | 2,404            | 40                            |                                   |                           |            | עצמיות חינך                         | 4          |
| 15              | 15               |                               |                                   |                           |            | עצמיות תרבות                        | 5          |
| 366             | 366              |                               |                                   |                           |            | עצמיות רווחה                        | 6          |
|                 |                  |                               |                                   |                           |            |                                     |            |
| 20,722          | 20,722           |                               |                                   |                           |            | הטלי השבחה                          | 8          |
| 116             | 101              | 15                            |                                   |                           |            | הטלי פיתוח                          | 9          |
|                 |                  |                               |                                   |                           |            |                                     |            |
| 72              | (40)             | 112                           |                                   |                           |            | הטל ביוב                            | 11         |
|                 |                  |                               |                                   |                           |            |                                     |            |
| 340             | (119)            | 459                           |                                   |                           |            | השתתפות בעלים                       | 13         |
| 1,266           | 1,139            | 127                           |                                   |                           |            | שלטים, אישורים וכו'                 | 14         |
| 23              | 1                | 22                            |                                   |                           |            | משפטיים                             | 15         |
| 4               | (1)              | 5                             |                                   |                           |            | היטל צריכה עודפת                    | 16         |
| 70              |                  | 70                            |                                   |                           |            | חובות מסופקים וחובות למחיקה         | 17         |
| 27,365          | 26,108           | 1,257                         |                                   |                           |            | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי   |            |
|                 |                  |                               |                                   |                           |            |                                     |            |
| <b>135,562</b>  | <b>30,934</b>    | <b>3,949</b>                  | <b>453</b>                        | <b>100,226</b>            |            | סה"כ                                |            |



מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2022

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

| סה"כ גביות בשנת הדוח | גבית פגיונים | גביה השנה | שם החשבון                           | מס.       |
|----------------------|--------------|-----------|-------------------------------------|-----------|
| 60,901               | 2,993        | 57,908    | <b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>    | <b>א.</b> |
| 28,333               | 3,108        | 25,225    | ארנונה                              | 1         |
|                      |              |           | ארנונה למגורים                      | 1.1       |
|                      |              |           | ארנונה אחרת                         | 1.2       |
| 89,234               | 6,101        | 83,133    | סה"כ ארנונה                         | 2         |
| 202                  | 202          |           | <b>אגרת מים וביוב</b>               |           |
|                      |              |           | אגרת מים                            | 2.1       |
| 202                  | 202          |           | אגרת ביוב                           | 2.3       |
| 18                   | 18           |           |                                     |           |
| 89,454               | 6,321        | 83,133    | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר |           |
|                      |              |           | <b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b> | <b>ב.</b> |
| 1,345                | 153          | 1,192     | שכר דירה                            | 2         |
| 2,401                | 10           | 2,391     | עצמיות חינוך                        | 4         |
| 15                   |              | 15        | עצמיות תרבות                        | 5         |
| 385                  |              | 385       | עצמיות רווחה                        | 6         |
| 20,722               |              | 20,722    | הטלי השבחה                          | 8         |
| 101                  |              | 101       | הטלי פיתוח                          | 9         |
| 79                   | 1            | 78        | הטל ביוב                            | 11        |
| 475                  | 22           | 453       | השתתפות בעלים                       | 13        |
| 1,043                | 353          | 690       | שליטם, אישורים וכו'                 | 14        |
| 21                   | 21           |           | משפטיות                             | 15        |
| 14                   | 14           |           | היטל צריכה עודפת                    | 16        |
| 26,601               | 574          | 26,027    | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי   |           |
| 116,055              | 6,895        | 109,160   | סה"כ                                |           |

## מועצה מקומית זכרון יעקב

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          |   |
| 1,318         | 401           | 13,940        | 12,372        | <b>גבית פיגורים</b><br>יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| (238)         | (47)          | (327)         | 1,593         | חיוב / זיכוי נוסף                                     |
| (834)         | (355)         | (2,439)       | (1,875)       | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה                    |
| 398           | 419           | 1,735         | 2,217         | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה                 |
|               |               | (1,132)       | (273)         | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות                   |
| 644           | 418           | 11,777        | 14,034        | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)                    |
| 243           | 202           | 4,175         | 6,101         | גביה בגין פיגורים                                     |
| 401           | 216           | 7,602         | 7,933         | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות                         |
|               |               | 91,040        | 100,226       | <b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>                         |
|               |               | 1,562         | 3,294         | חיוב / זיכוי נוסף                                     |
|               |               | 318           | 453           | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה                 |
|               |               | (14,075)      | (13,827)      | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות                   |
|               |               | 78,845        | 90,146        | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)                     |
|               |               | (74,075)      | (83,133)      | גביה שוטפת  |
|               |               | (74,075)      | (83,133)      | סה"כ שנגבה  |
|               |               | 4,770         | 7,013         | יתרת פיגורים לתקופה                                   |
| 401           | 216           | <b>12,372</b> | <b>14,946</b> | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה                      |
| <b>37.73%</b> | <b>48.33%</b> | 35.45%        | 43.47%        | % גביה מהפיגורים                                      |
|               |               | 93.95%        | 92.22%        | % גביה מהשוטף   |
| 37.73%        | 48.33%        | 86.35%        | 85.65%        | % גביה מהסה"כ   |

## מועצה מקומית זכרון יעקב

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         |
| 8            | 10           |
| 1,164        | 1,491        |
| 334          | 1,896        |
| 114          | 418          |
| 51           | 130          |
| 21           | 158          |
| 40           | 100          |
| 74           | 235          |
| 325          | 1,725        |
| 296          | 1,314        |
| 129          | 193          |
| 5            | 9            |
| 267          | 676          |
| 1            | 3            |
| 67           | 227          |
| 16           | 144          |
| 6            | 7            |
| 450          | 430          |
| <b>3,368</b> | <b>9,166</b> |

#### תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 25%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים

עיוור

עולה

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צהל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

וועדת הנחות

הנחות בגין קורונה

מפקד מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

| חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת | סה"כ מקרים | ביצוע        |
|---|------------|--------------|
| 2022  | 2022       | 2022         |
|   | 52         | 73           |
|   | 1          | 2,207        |
|   | 16         | 608          |
|   | 189        | 1,171        |
| 533   |            |              |
| 3,526   |            |              |
| <b>4,059</b>                                  | <b>258</b> | <b>4,059</b> |

#### תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 70%

פטור 67% (2/3)

פטור נכס שנהרס או ניזוק

ארנונה מגורים

ארנונה אחרת

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

|              |               |
|--------------|---------------|
| <b>3,626</b> | <b>13,225</b> |
|--------------|---------------|

סה"כ הנחות ופטורים

## מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

| מלוות ממקורות אחרים |               |               | מלוות מבנקים וממוסדות כספיים |                 |               |            |
|---------------------|---------------|---------------|------------------------------|-----------------|---------------|------------|
| סה"כ                |               |               | מזימי 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 |
| 31,703              | 25,685        | 31,700        |                              |                 | 31,432        | 268        |
|                     | 11,000        | 8,500         |                              |                 | 8,500         |            |
| 31,703              | 36,685        | 40,200        |                              |                 | 39,932        | 268        |
| 6,018               | 4,985         | 5,202         |                              |                 | 4,934         | 268        |
| 25,685              | 31,700        | 34,998        |                              |                 | 34,998        |            |
| 212                 | 172           | 27            |                              |                 | 27            |            |
| <b>25,897</b>       | <b>31,872</b> | <b>35,025</b> |                              |                 | <b>35,025</b> |            |

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

\* חישוב הצמדה 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 : |
| 6,018                 | 4,985        | 5,202        | קרן  |
| 628                   | 493          | 620          | ריבית                                      |
| 89                    | 83           | 132          | הצמדה                                      |
| <b>6,735</b>          | <b>5,561</b> | <b>5,954</b> | סה"כ**                                     |
|                       |              |              | (***)                                      |

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

|       |       |      |
|-------|-------|------|
| 5,561 | 5,954 | סה"כ |
|-------|-------|------|

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

|               |                 |
|---------------|-----------------|
| 4,844         | שנה ראשונה      |
| 4,687         | שנה שניה        |
| 4,695         | שנה שלישית      |
| 4,772         | שנה רביעית      |
| 4,568         | שנה חמישית      |
| 11,459        | שנה שישית ואילך |
| <b>35,025</b> |                 |

**מועצה מקומית זכרון יעקב**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח**

| הביצוע<br>2021 | הסטיית נטו     |                   | הביצוע       | התקציב         | שינויים        | התקציב מקורי   | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי        |
|----------------|----------------|-------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
|                | מעל            | מתחת              |              |                |                |                |                                       |
| 186,200        | 14,051         | 204,539           | 190,488      | 190,488        |                | 190,488        | הכנסות                                |
| 180,519        | (6,935)        | 197,423           | 190,488      | 190,488        |                | 190,488        | הוצאות                                |
| <b>5,681</b>   | <b>7,116</b>   | <b>7,116</b>      |              |                |                |                | עודף בשנת הדוח                        |
| <hr/>          |                |                   |              |                |                |                |                                       |
| כ"מסה"כ *      | הביצוע<br>2021 | הסטיית נטו<br>מעל | מתחת         | מסה"כ %        | הביצוע         | התקציב         | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות            |
| 56.20%         | 104,650        | 7,936             |              | 56.38%         | 115,311        | 107,375        | <b>1 הכנסה עצמית</b>                  |
| 0.69%          | 1,290          | 575               |              | 0.28%          | 575            |                | 1.1 גביה ישירה                        |
| 2.56%          | 4,758          |                   | 2,254        | 3.35%          | 6,855          | 9,109          | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| 59.45%         | 110,698        | 8,511             | 2,254        | 60.01%         | 122,741        | 116,484        | 1.3 העברה מקרנות פיתוח                |
| 39.71%         | 73,938         | 5,615             |              | 38.93%         | 79,619         | 74,004         | <b>2 הכנסות מהממשלה</b>               |
|                |                |                   |              |                |                |                | 2.1 השתתפות משרדי ממשלה               |
| 0.02%          | 28             | 967               |              | 0.47%          | 967            |                | 2.4 מענקים מיוחדים ומיעדים            |
| 0.82%          | 1,536          | 1,212             |              | 0.59%          | 1,212          |                | 2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה         |
| 40.55%         | 75,502         | 7,794             |              | 39.99%         | 81,798         | 74,004         | <b>3 הכנסות אחרות</b>                 |
|                |                |                   |              |                |                |                |                                       |
|                |                |                   |              |                |                |                |                                       |
| <b>100.00%</b> | <b>186,200</b> | <b>16,305</b>     | <b>2,254</b> | <b>100.00%</b> | <b>204,539</b> | <b>190,488</b> | סה"כ הכנסות לפי מקורות                |

**מועצה מקומית זכרון יעקב**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח**

| סוג הוצאה                         | תקציב          | הביצוע         | % מסה"כ        | הסתייגות נטו |            | הביצוע         | % מסה"כ *      |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|----------------|
|                                   |                |                |                | מעל          | מתחת       |                |                |
| 1 משכורות ושכר                    | 84,011         | 85,999         | 43.56%         | 1,988        |            | 80,558         | 44.63%         |
| 2 אחזקה ומנהל (למוט הוצאות מימון) | 10,231         | 12,123         | 6.14%          | 1,892        |            | 9,969          | 5.51%          |
| 3 הוצאות מימון                    | 1,630          | 1,699          | 0.86%          | 69           |            | 1,626          | 0.90%          |
| 4 הוצאות תפעול                    | 48,737         | 48,866         | 24.75%         | 129          |            | 42,601         | 23.60%         |
| 5 השתתפויות ותמיכות               | 38,398         | 41,163         | 20.85%         | 2,765        |            | 38,948         | 21.58%         |
| 6 הוצאות חד פעמיות                | 1,819          | 1,619          | 0.82%          |              | 200        | 1,256          | 0.70%          |
| 7 פרעון מלות                      | 5,662          | 5,954          | 3.02%          | 292          |            | 5,561          | 3.08%          |
| <b>סה"כ הוצאות</b>                | <b>190,488</b> | <b>197,423</b> | <b>100.00%</b> | <b>7,135</b> | <b>200</b> | <b>180,519</b> | <b>100.00%</b> |



## מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 3 לתופס 2

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

| הסעיף<br>הכנסות            | תקציב   | ביצוע   | % מסה"כ | עודף (גרעון) | ביצוע 2021 | % מסה"כ |
|----------------------------|---------|---------|---------|--------------|------------|---------|
| ארנונה                     | 83,644  | 89,479  | 44%     | 5,835        | 77,580     | 42%     |
| הנחות בארנונה (*)          | 13,688  | 14,100  | 7%      | 412          | 15,207     | 8%      |
| יתר עצמיות                 | 19,152  | 18,587  | 9%      | (565)        | 16,621     | 9%      |
| משרד החינוך                | 58,074  | 61,747  | 30%     | 3,673        | 58,461     | 31%     |
| משרד הרווחה                | 14,065  | 15,373  | 8%      | 1,308        | 14,235     | 8%      |
| משרדים אחרים               | 1,865   | 2,499   | 1%      | 634          | 1,242      | 1%      |
| מענקים מיוחדים ומיוחדים    |         | 967     | 0%      | 967          | 28         | 0%      |
| חלק הכנסות עצמיות מארנונה  |         | 1,212   | 1%      | 1,212        | 1,536      | 1%      |
| תקבילים אחרים              |         | 575     | 0%      | 575          | 1,290      | 1%      |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 190,488 | 204,539 | 100%    | 14,051       | 186,200    | 100%    |
| סה"כ הכנסות                | 190,488 | 204,539 |         | 14,051       | 186,200    |         |
| <b>הוצאות</b>              |         |         |         |              |            |         |
| משכורות ושכר כללי          | 25,490  | 25,433  | 13%     | 57           | 24,261     | 13%     |
| פעולות כלליות              | 47,778  | 48,980  | 25%     | (1,202)      | 41,742     | 23%     |
| שכר חינוך                  | 53,888  | 55,573  | 28%     | (1,685)      | 51,798     | 29%     |
| פעולות חינוך               | 21,079  | 22,902  | 12%     | (1,823)      | 19,530     | 11%     |
| שכר רווחה                  | 4,633   | 4,993   | 3%      | (360)        | 4,499      | 2%      |
| פעולות רווחה               | 17,057  | 18,118  | 9%      | (1,061)      | 16,931     | 9%      |
| פעולות מלוות               | 5,662   | 5,954   | 3%      | (292)        | 5,561      | 3%      |
| מימון                      | 1,630   | 1,699   | 1%      | (69)         | 1,626      | 1%      |
| חד פעמיות                  | 387     | 546     | 0%      | (159)        | 153        | 0%      |
| הנחות בארנונה (**)         | 12,884  | 13,225  | 7%      | (341)        | 14,418     | 8%      |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 190,488 | 197,423 | 100%    | (6,935)      | 180,519    | 100%    |
| סה"כ הוצאות                | 190,488 | 197,423 |         | (6,935)      | 180,519    |         |
| <b>עודף (גרעון)</b>        |         | 7,116   |         | 7,116        | 5,681      |         |

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

## מועצה מקומית זכרון יעקב

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שבר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

| שנה קודמת     |                                    | שנה נוכחית              |               | שנה נוכחית                         |                         |
|---------------|------------------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------------|-------------------------|
| שכר ממוצע     | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מבט משרות כוח אדם בפועל | שכר ממוצע     | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מבט משרות כח אדם ממוצעת |
| 178.13        | 50,944                             | 286                     | 182.41        | 54,724                             | 300.00                  |
| 178.13        | 720                                | 4                       | 182.41        | 767                                | 4.20                    |
| <b>178.13</b> | <b>51,664</b>                      | <b>290</b>              | <b>182.41</b> | <b>55,491</b>                      | <b>304.20</b>           |
| 180.29        | 4,327                              | 24                      | 214.13        | 4,865                              | 22.72                   |
| 180.29        | 151                                | 1                       | 214.13        | 103                                | 0.48                    |
| <b>180.29</b> | <b>4,478</b>                       | <b>25</b>               | <b>214.13</b> | <b>4,968</b>                       | <b>23.20</b>            |
| 391.44        | 3,523                              | 9                       | 407.07        | 4,490                              | 11.03                   |
| <b>391.44</b> | <b>3,523</b>                       | <b>9</b>                | <b>407.07</b> | <b>4,490</b>                       | <b>11.03</b>            |
| 166.16        | 14,810                             | 89                      | 170.81        | 15,477                             | 90.61                   |
| 166.16        | 526                                | 3                       | 170.81        | 163                                | 0.95                    |
| <b>166.16</b> | <b>15,336</b>                      | <b>92</b>               | <b>170.81</b> | <b>15,640</b>                      | <b>91.56</b>            |
| <b>186.18</b> | <b>18,859</b>                      | <b>101</b>              | <b>196.21</b> | <b>20,130</b>                      | <b>102.59</b>           |
| <b>180.21</b> | <b>75,001</b>                      | <b>416</b>              | <b>187.42</b> | <b>80,589</b>                      | <b>430.00</b>           |
| 765.29        | 1,301                              | 2                       | 670.50        | 1,341                              | 2.00                    |
| 128.45        | 3,982                              | 31                      | 129.30        | 3,879                              | 30.00                   |
|               | 262                                |                         |               | 190                                |                         |
| <b>179.44</b> | <b>80,546</b>                      | <b>449</b>              | <b>186.15</b> | <b>85,999</b>                      | <b>462.00</b>           |
| <b>179.44</b> | <b>80,546</b>                      | <b>449</b>              | <b>186.15</b> | <b>85,999</b>                      | <b>462.00</b>           |

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

גימלאים (מנסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

מועצה מקומית זכרון יעקב

זוח השכר לפי פיקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

| מספר משרות | הפרש                |            | 2022 תקציב          |            | מספר משרות             |
|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|------------------------|
|            | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות |                        |
| 9          | 1,341               | 2          | 1,350               | 2          | הנהלה וכלליות          |
| (100)      | 5,234               | 23         | 5,134               | 21         | נבחרים                 |
| (52)       | 1,859               | 7          | 1,807               | 8          | מנהל כללי              |
| (143)      | 8,434               | 32         | 8,291               | 31         | מנהל כספי              |
| (193)      | 4,072               | 25         | 3,879               | 26         | סה"כ התנהל וכלליות     |
| 21         | 523                 | 2          | 544                 | 3          | שירותים מקומיים        |
| 2          | 1,251               | 6          | 1,253               | 6          | תברואה                 |
| 266        | 1,926               | 11         | 2,192               | 13         | שמירה ובטחון           |
| 38         | 92                  | 1          | 130                 | 1          | תכנון ובנין עיר        |
| 54         | 1,455               | 7          | 1,509               | 9          | נכסים ציבוריים         |
| 188        | 9,319               | 51         | 9,507               | 58         | שירותים עירוניים שונים |
| (61)       | 1,991               | 10         | 1,930               | 12         | פיקוח עירוני           |
| (1,625)    | 53,583              | 295        | 51,958              | 283        | סה"כ שירותים מקומיים   |
| (160)      | 3,061               | 17         | 2,901               | 17         | שירותים ממלכתיים       |
| (360)      | 4,993               | 23         | 4,633               | 24         | מנהל החינוך            |
| 1          | 739                 | 5          | 740                 | 4          | חינוך                  |
| (2,205)    | 64,367              | 349        | 62,162              | 340        | תרבות                  |
| 172        | 3,879               | 30         | 4,051               | 30         | רווחה                  |
| (1,988)    | 85,999              | 462        | 84,011              | 459        | איכות סביבה            |
|            |                     |            |                     |            | סה"כ שירותים ממלכתיים  |
|            |                     |            |                     |            | מפעלים                 |
|            |                     |            |                     |            | גימלאים (פנסיונרים)    |
|            |                     |            |                     |            | סה"כ כללי              |

\*הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 190 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם

| הפרש עלויות | מס' שעות העסקה | מס' מועסקים    | עלות כוללת | מס' מועסקים |
|-------------|----------------|----------------|------------|-------------|
|             | 2022 ביצוע     |                | 2022 תקציב |             |
|             | עלות כוללת     | מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' מועסקים |
|             |                |                |            |             |

## מועצה מקומית זכרון יעקב

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 |   |
| 58.37%         | 47,013         | 57.72%         | 49,642         | שכר משולב כולל הפרשי שכר                              |
| 3.07%          | 2,469          | 3.51%          | 3,019          | שעות נוספות - רשומות                                  |
| 0.33%          | 262            | 0.22%          | 190            | הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד                          |
| 2.21%          | 1,777          | 2.45%          | 2,109          | אחזקת רכב   |
| 4.62%          | 3,719          | 4.20%          | 3,616          | תשלומי פנסיה  |
| 7.24%          | 5,830          | 7.53%          | 6,473          | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>75.82%</u>  | <u>61,070</u>  | <u>75.64%</u>  | <u>65,049</u>  | סה"כ שכר ותשלומים                                     |
| 3.65%          | 2,942          | 3.78%          | 3,248          | תשלומי ביטוח לאומי מעביד                              |
| 14.86%         | 11,967         | 14.86%         | 12,777         | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות                           |
| 5.67%          | 4,567          | 5.73%          | 4,925          | מס שכר ומס מעסיקים                                    |
| <u>24.18%</u>  | <u>19,476</u>  | <u>24.36%</u>  | <u>20,950</u>  | סה"כ נלוות  |
| <u>100.00%</u> | <u>80,546</u>  | <u>100.00%</u> | <u>85,999</u>  | סה"כ כללי   |

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

| 2021          | 2022          |   |
|---------------|---------------|---|
| 80,546        | 85,999        | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| 12            |               | הפרשים אחרים                              |
| <u>80,558</u> | <u>85,999</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2             |

## מועצה מקומית זכרון יעקב

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2020     | 2021     | 2022         |                   | הסקטור   |
|----------|----------|--------------|-------------------|--|
|          |          | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) |  |
| 48.61    | 48.82    | 50.00        | 36.88             | מבנה מגורים  |
| 126.80   | 126.71   | 127.21       | 72.40             | משרדים שירותים ומסחר                                     |
| 1,114.48 | 1,125.89 | 1,149.66     | 492.34            | בנקים וחברות ביטוח                                       |
| 83.44    | 84.37    | 86.05        | 40.75             | בתי מלון   |
| 77.58    | 78.39    | 79.77        | 48.87             | מלאכה  |
| 0.06     | 0.06     | 0.06         | 0.01              | אדמה חקלאית  |
| 7.27     | 7.33     | 7.48         | 0.01              | קרקע תפוסה   |
| 15.04    | 15.18    | 15.11        | 1.51              | חניונים  |
| 6.39     | 6.50     | 6.63         | 0.10              | מבנה חקלאי   |
| 7.41     | 7.41     |              | 0.27              | קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :<br>בשטח של עד 10 דונם |

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



## מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח תמיכות והשתפיות

דוח כספי לשנת 2022

השתפיות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022 (באלפי ש"ח)

| <u>ביצוע</u>  | <u>תקציב</u>  |   |
|---------------|---------------|---|
| <u>2022</u>   | <u>2022</u>   |   |
|               |               | <b><u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u></b> |
| 195           |               | תמיכה במוסדות בתחום הנוער               |
| 230           |               | תמיכה במוסדות בתחום הספורט              |
| 129           |               | תמיכה במוסדות בתחום התרבות              |
| 81            |               | תמיכה במוסדות בתחום הדת                 |
|               | 761           | תקציב כולל לתמיכות ועדה                 |
| <u>635</u>    | <u>761</u>    | <b>סה"כ</b>                             |
|               |               | <b><u>השתפיות לפי חוקים ותקנות</u></b>  |
| 132           | 150           | השתפיות בהג"א כלל ארצי                  |
| 250           | 250           | השתפיות במד"א                           |
| 1,313         | 1,361         | השתפיות בתקציב המועצה הדתית             |
| 105           | 137           | השתפיות בתקציב המרכז לשלטון המקומי      |
| 65            | 65            | איגוד ערים איכות הסביבה                 |
| 198           | 210           | איגוד ערים וטרינרי שומרון               |
| 9             | 9             | הג"א מחוזי                              |
| 275           | 275           | רשות הניקוז כרמל                        |
| 226           | 220           | עמותות לרווחת עובדים                    |
| 60            | 60            | עמותת גימלאים                           |
| <u>2,633</u>  | <u>2,737</u>  | <b>סה"כ</b>                             |
|               |               | <b><u>השתפיות אחרות</u></b>             |
| 5,385         | 4,232         | השתפיות חינוך                           |
| 14,395        | 12,924        | השתפיות רווחה                           |
| 4,499         | 4,663         | מתנ"ס זמארין                            |
| 160           | 160           | עמותת גידעונים                          |
| 231           | 37            | מלגות ואחרים                            |
| <u>24,670</u> | <u>22,016</u> | <b>סה"כ</b>                             |
| <u>13,225</u> | <u>12,884</u> | <b>הנחות בארנונה</b>                    |
| <u>41,163</u> | <u>38,398</u> | <b>סה"כ תמיכות והשתפיות</b>             |
|               |               | <b><u>ריכוז</u></b>                     |
| 635           | 761           | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות               |
| 2,633         | 2,737         | השתפיות לפי חוקים ותקנות                |
| <u>24,670</u> | <u>22,016</u> | השתפיות אחרות                           |
| <u>13,225</u> | <u>12,884</u> | הנחות בארנונה                           |
| <u>41,163</u> | <u>38,398</u> | <b>סה"כ</b>                             |