

בס"ד

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "
(בתי מטבחים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

דין וחשבון כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דין חשבון מבקר למועצת האיגוד
4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2022
5	דו"ח על הפעילות לעומת תקציב לשנת 2022
6 - 11	באורים לדו"חות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31/12/22
12 - 13	נספח לדו"חות הכספיים - דו"ח הכנסות והוצאות לעומת תקציב לשנת 2022

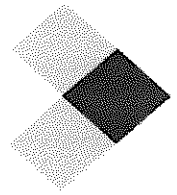
8 HACHOSHEN ST. P.O.B. 16
NOF AYALON, ISRAEL 9978500

TEL: 08 - 9276734
FAX: 153 - 523219625
MOBILE: 052 - 3219625

החושן 8, ת"ד. 16
נוף אילון, מיקוד 9978500

08 - 9276734 :טל
153 - 523219625 :פקס
052 - 3219625 :נייד

שלמה פורת רואה חשבון
SHLOMO PORAT C.P.A. (ISR.)



poratshlomo.cpa@gmail.com

בס"ד

דין וחשבון המבקר למועצת האיגוד של

"איגוד ערים - אזור רמת גן, בני ברק, גבעתיים" (בתי מטבחים, בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של " איגוד ערים אזור רמת - גן, בני ברק וגבעתיים (בתי מטבחים בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי) " (להלן - "האיגוד") לימים 31 בדצמבר 2022 ו - 2021 ואת הדוחות על הפעילות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מועצת האיגוד. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית, ביקורת כולל בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי מועצת האיגוד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת באופן נאות בהתאם לחוות דעתי.

לא נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לתשלומי פנסיה תקציבית (ראה ביאור 2 ה').

לדעתי, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של האיגוד לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיו והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

שלמה פורת
רואה חשבון

נוף אילון, כחי' באלול תשפ"ג

14/09/2023

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "
(בתי מטבחים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

מאזן

ביאור

ליום 31 בדצמבר

2021	2022
<u>שקלים חדשים</u>	

נכסים

רכוש שוטף

958,100	943,875		מזומנים בקופה ובבנקים
138,894	176,861		המחאה לגביה
953,289	1,089,657	(5)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
71,341	242,731	(6)	חייבים שונים
<u>2,121,623</u>	<u>2,453,125</u>		
846,336	726,597	(7)	<u>רכוש קבוע</u>
<u>2,967,960</u>	<u>3,179,722</u>		סה"כ נכסים

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו :
2,458	18,003		מוסדות עבור ניכויים ועובדים
516,989	866,552		שטרות לפרעון
371,362	323,067		ספקים והוצאות לשלם
890,808	1,207,622		
164,000	0		הכנסות מראש
125,076	0	(8)	חלויות שוטפות של הלואה לזמן ארוך
<u>1,179,884</u>	<u>1,207,622</u>		

התחייבויות לזמן ארוך

2,193,748	2,424,511	(9)	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>2,193,748</u>	<u>2,424,511</u>		

נכסים נטו

-1,245,661	-1,172,661		שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לפעילות
839,989	720,250		שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
<u>-405,672</u>	<u>-452,412</u>		
<u>2,967,960</u>	<u>3,179,722</u>		סה"כ התחייבויות

הרב בנימין אינטרני - סגן יו"ר

חיים ברזילי - יו"ר

בשם מועצת האיגוד :
19.10.2023
 ת א ר י ד

הביאורים לדין וחשבון הכספי ההווים הלק בלתי נפרד ממאזן זה

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "
(בתי מטבחים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

דוח על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
שקלים חדשים			
		<u>ביאור</u>	<u>מחזור הפעילויות</u>
2,085,077	2,165,145	(10)	הכנסות מפיקוח מזון מן החי
1,765,350	2,028,270	(11)	הכנסות מפיקוח על בעלי חיים
2,654,966	3,629,695	(12)	שירותים והשתתפויות מרשויות מקומיות
1,588,000	1,618,091	(13)	השתתפות עיריית האיגוד - השתתפות שוטפת
867,511	902,418		השתתפות עיריית האיגוד ואחרות - השתתפות בפנסיות
348,900	294,700	(14)	הקצבות/תמיכות ממשלה
692	1,500		הכנסות מריבית ואחרות
<u>9,310,496</u>	<u>10,639,819</u>		סה"כ הכנסות
			<u>עלות הפעילויות</u>
5,344,784	6,113,883	(15)	שכר עבודה והוצאות נילוות
2,182,687	2,902,783	(16)	פיקוח וטרינרי ושרותים וטרינרים עירוניים
130,762	152,140		פחת מבנה ציוד וריהוט
<u>7,658,233</u>	<u>9,168,806</u>		סה"כ עלות הפעילויות
1,652,263	1,471,013		הכנסות נטו מפעילויות
1,168,377	1,231,293	(17)	הוצאות הנהלה וכלליות
483,886	239,721		הכנסות נטו לפני מימון
27,452	25,386	(18)	הוצאות מימון נטו
456,433	214,335		הכנסות נטו שוטפות
-356,748	-261,074	(19)	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>99,685</u>	<u>-46,739</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הביאורים לדין וחשבון הכספי ההווים חלק בלתי נפרד ממאזן זה

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "**(בתי מטבחיים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)****דוח על השינויים בנכסים נטו****לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

סך הכל ש"ח	נכסים נטו		נכסים נטו		יתרה ליום 1 בינואר 2021
	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימוש לפעילות ש"ח	ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	ששימוש לפעילות ש"ח	ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	
-505,359		0	832,105	-1,337,464	
תוספות (גריעות) במהלך התקופה :					
99,685				99,685	הכנסות נטו לשנה
0	0				העברת מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה - קרן לאיזון לנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה
0	0	156,412	-156,412		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימוש לרכישת רכוש קבוע
0	0	-148,528	148,528		שנבעו ממימוש רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-405,673		0	839,989	-1,245,662	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
תוספות (גריעות) במהלך השנה :					
-46,739				-46,739	הכנסות נטו לשנה
0					העברת מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה - קרן לאיזון לנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה
0	0	50,167	-50,167		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימוש לרכישת רכוש קבוע
0	0	-169,906	169,906		שנבעו ממימוש רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-452,413		0	720,250	-1,172,662	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים לדיון וחשבון הכספי ההווים חלק בלתי נפרד ממאזן זה

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "
(בתי מטבחים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

באורים לדין וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2022

באור 1 - כללי

- א. האיגוד הוקם ביום 29 בספטמבר 1961, ע"י שר הפנים בתוקף סמכותו לפי חוק איגודי ערים, תשט"ו - 1955. האיגוד נרשם כמלכ"ר.
- ב. מטרת האיגוד הם: הקמת בתי מטבחים ובתי שחיטה, ניהולם והחזקתם וכן קיום פיקוח וטרינרי ופעולות נגד כלבת ג. ביום 31/12/2004 פרשה עיריית רמת גן מהאיגוד. בשנת 2007 אישר שר הפנים תיקון לצו ההקמה של האיגוד לפיו עיריית רמת גן חדלה להיות חברה באיגוד.
- ב-6/11/2006 נחתם הסכם משפטי לחלוקת הנכסים וההתחייבויות בין הצדדים. בהתאם להסכם זה נושאת עיריית רמת גן ב - 60% מכל ההוצאות שנוצרו עד לתאריך פרישתה, לרבות חבויות עובד מעביד וחבויות פנסיוניות. כמו כן רשאי האיגוד החל משנת 2011 להציב מבנה יביל בשטח שישכור מעיריית רמת גן. מבנה זה נרכש ונבנה בשנת 2011.
- ד. בהתאם לצו הקמת האיגוד שתוקן לאחר פרישת עיריית ר"ג מאיגוד, הרשויות המקומיות החברות באיגוד הן: עיריית גבעתיים ועיריית בני ברק. יחס חלוקת השתתפות הרשויות בעלויות תפעול האיגוד הינו: עיריית גבעתיים - 50% ועיריית בני ברק - 50%.
- ה. בחודש יולי 2022 נחתמו עם עיריית רמת גן 2 הסכמים. הסכם לשכירות מבני האיגוד הקיימים וכן מבנה המשרדים ששימש כמחלקה הוטרינרית של עיריית ר"ג בדמי שכירות שנתיים של 280,000 ₪ + מע"מ. כמו כן הסכם למתן שירותים וטרינריים לעיריית רמת גן בסכום שנתי בסיסי ובתוספת פעולות נוספות בהקף שנתי מוערך של כ- 1,150,000 ₪ בעקבות ההסכמים הקף ההכנסות וההוצאות המשוער של האיגוד יגדל בכ-15% בשנה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- ב. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים. אין חובה לכלול דוח זה אם אינו מידע בעל משמעות על המידע המצוי.
- ג. רכוש קבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
- ד. ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
- ה. האיגוד לא ביצע עתודה לתשלומי פנסיה תקציבית עבור עובדים וגימלאים (ראה ביאור 9)

באור 3 - התחייבויות תלויות

בהתאם לחו"ד היועץ המשפטי לאיגוד אין תביעות תלויות ועומדות נכון ל-31.12.22

באור 4 - צדדים קשורים

יתרות ועיסקאות עם צדדים קשורים: עיריית גבעתיים, עיריית בני ברק ועיריית רמת גן ראה ביאורים 13,12,5 ו-19

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "
(בתי מטבחיים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

באורים לדיון וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2022

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	

ביאור 5 - הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

74,715	389,354	השתתפות - עיריית רמת גן
270,369	122,003	שירותים והשתתפות הרשויות השכנות
25,500		משרד החקלאות - תמיכה בטיפול בחתולים ואימוץ כלבים
582,705	578,300	תאגיד הפיקוח הוטרינרי - אגרות פיקוח בשווקים
<u>953,289</u>	<u>1,089,657</u>	סה"כ

ביאור 6 - חייבים שונים

617		עובדים
10,000	10,000	קופה קטנה
55,835	231,226	הוצאות מראש
4,889	1,504	מוסדות עבור ניכויים ועובדים
<u>71,341</u>	<u>242,730</u>	סה"כ

<u>סך הכל</u>	<u>סך הכל</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	<u>מבנה</u>	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
2,064,494	2,220,906	147,277	251,500	1,822,129	
156,412	50,167	24,570	25,597		
0	0				
<u>2,220,906</u>	<u>2,271,073</u>	<u>171,847</u>	<u>277,097</u>	<u>1,822,129</u>	
1,226,042	1,374,570	1,810	160,919	1,211,841	
148,528	169,906	20,627	30,841	118,438	
0	0				
<u>1,374,570</u>	<u>1,544,476</u>	<u>22,437</u>	<u>191,760</u>	<u>1,330,279</u>	
<u>846,336</u>	<u>726,597</u>	<u>149,410</u>	<u>85,337</u>	<u>491,850</u>	

15.0% 7.0% 6.5%

ביאור 7 - רכוש קבוע

עלות :

יתרה לתחילת התקופה
רכישות בתקופה
גריעות בתקופה
יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר :

יתרה לתחילת התקופה
רכישות בתקופה
גריעות בתקופה
יתרה לסוף השנה

יתרת עלות מופחתת :

שעורי הפחת השנתיים :

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "**(בתי מטבחיים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)****באורים לדין וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2022**

ליום 31 בדצמבר

2021	2022
שקלים חדשים	

ביאור 8 - הלוואה מבנק

הלוואה מ-20.12.2010 מבנק עסי' 1,500,000 ₪ בריבית פריים+0.4% החזר ב-144 תשלומים עד ל-31.12.2022. הלוואה נלקחה למימון בניית מבנה האיגוד ואושרה ע"י הנהלת האיגוד ומשרד הפנים .

125,076	0	יתרת הלוואה לתאריך המאזן :
125,076	0	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>0</u>	<u>0</u>	הלוואה לזמן ארוך - לפרעון ב - 2023 (31.12.20 - 2022)

ביאור 9 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

353,287	420,658	עתודה לפיצויים לעובדים בפנסיה צוברת בניכוי יעודה
529,604	619,157	עתודה לפדיון ימי חופשה
621,605	575,805	עתודה למענקי פרישה לעובדים בפנסיה תקציבית
689,252	808,891	עתודה לפדיון ימי מחלה
<u>0</u>	<u>0</u>	עתודה לפנסיה תקציבית בניכוי יעודה (*)
<u>2,193,748</u>	<u>2,424,511</u>	סה"כ

(*) האיגוד לא ערך חישוב אקטוארי להתחייבויות עתידיות לתשלומי פנסיה תקציבית ל-4 עובדים ו-10 גימלאים. 60% מהתחייבויות האיגוד לפנסיה תקציבית לתקופה עד ל-31.12.2005 משולמות ע"י עיריית רמת גן אשר מחוייבת אף לתשלום בעתיד (ראה ביאור 1 ג') ועל התחייבויות אלו האיגוד אינו נדרש לבצע עתודה. לאיגוד קופת גמל לתשלומי פנסיה תקציבית אשר מנוכה מהעובדים . יתרת קופת הגמל ל-31.12.2022 510,691 ₪.

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "
(בתי מטבחים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

באורים לדין וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2022

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<u>ביאור 10 - פיקוח מזון מן החי</u>
2,085,077	2,165,145	אגרות פיקוח בשווקים
<u>2,085,077</u>	<u>2,165,145</u>	סה"כ
		<u>ביאור 11 - פיקוח על בעלי חיים</u>
1,334,361	1,447,832	רשיונות לכלבים
317,062	429,385	חיסון לכלבים ולחתולים
43,021	57,142	דמי הסגר לכלבים
6,237	7,904	שבבים
64,669	86,007	קנסות מנהליים
<u>1,765,350</u>	<u>2,028,270</u>	סה"כ
		<u>ביאור 12 - שרותים והשתתפויות מרשויות מקומיות</u>
		שרותים שוטפים וטרינרים לרשויות שכנות :
392,000	400,000	עירית קרית אונו
530,856	530,856	עירית אור יהודה
143,000	146,797	מועצה מקומית אזור
152,500	164,000	מועצה מקומית גני - תקוה
287,004	288,000	מועצה מקומית גבעת שמואל
378,000	378,000	מועצה איזורית הדרום השרון
394,800	394,800	מועצה מקומית שוהם
0	953,942	עיריית רמת גן
376,806	373,300	שרותים אחרים לרשויות
<u>2,654,966</u>	<u>3,629,695</u>	סה"כ
		<u>ביאור 13 - השתתפות עיריית האיגוד</u>
780,000	780,000	עירית גבעתיים - השתתפות שוטפת
780,000	780,000	עירית בני ברק - השתתפות שוטפת
28,000	58,091	עירית גבעתיים - השתתפות בטיפול בחתולים
<u>1,588,000</u>	<u>1,618,091</u>	סה"כ
		<u>ביאור 14 - הקצבות/תמיכות ממשלה</u>
25,500	44,700	משרד החקלאות - תמיכה לטיפול בכלבים
323,400	250,000	משרד החקלאות - תמיכה לטיפול בחתולים
<u>348,900</u>	<u>294,700</u>	סה"כ

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "
(בתי מטבחיים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

באורים לדין וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2022

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022
<u>שקלים חדשים</u>	
4,398,144	5,179,127
854,690	868,986
91,949	65,769
<u>5,344,784</u>	<u>6,113,883</u>

ביאור 15 - שכר עבודה ונילוות

		שכר עובדים
		שכר גמלאים
		כח אדם
		סה"כ

ביאור 16 - פיקוח וטרינרי ושירותים וטרינריים עירוניים

		תרכיבי חיסון רישום כלבים ושבבים
		אחזקת הכלביה ושירותי הסגר
		תיפעול מרפאה
		אחזקת רכב תיפעולי
		תקשורת
		הסברה ופרסום
		מזון לחתולים - גבעתיים
		משפטיות
		משרדיות ומיחשוב
		ביטוח
		אחזקת משרד שכירות וארנונה
		ספרות מקצועית והשתלמויות
		סה"כ

ביאור 17 - הוצאות תנהלה וכלליות

		שכר עבודה ונילוות
		אחזקת רכב
		שירותים מקצועיים - הנהח"ש ביקורת ומיכון משכורות
		יעוץ משפטי
		טלפון
		משרדיות ומיחשוב
		אחזקת משרד שכירות וארנונה
		אירוח וכבוד
		פחת מבנה
		סה"כ

ביאור 18 - הוצאות (הכנסות) מימון - נטו

		ריבית הלוואה
		עמלות וריבית שוטפת
		סה"כ

ביאור 19 - הכנסות (הוצאות) אחרות

		הגדלת עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
		הוצאות פיזויים בגין שנים העבריות
		הוצאות מתחם חדש

" איגוד ערים - אזור רמת גן , בני ברק , גבעתיים "

(בתי מטבחיים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

נספח לדוח"ות הכספיים - ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הכנסות והוצאות לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתימה ביום 31 בדצמבר 2022 (*)

(באלפי שקלים)

אחוז %	הביצוע	הפרש מתקציב	אחוז %	התקציב	הביצוע	ביאור/ נספח
מ - 2021	2021	מתחת מעל		2022	2022	

חלק א' - הכנסות והוצאות

14%	9,310	190	1.8%	10,640	10,450	הכנסות
18%	8,723	177	-1.7%	10,273	10,450	הוצאות
-38%	587	366		366	0	הכנסות פחות הוצאות מתוקצבות

הכנסות (הוצאות) בלתי מתוקצבות :

16%	(131)	(152)		(152)	0	בעלות הפעילות - פחת מבנה ציוד וריהוט
-27%	(357)	(261)		(261)	0	הכנסות (הוצאות) אחרות (19)
-15%	-488	-413	0	-413	0	סה"כ הכנסות (הוצאות) בלתי מתוקצבות
	100	-47	0	-47	0	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות

הכנסות עצמיות

3.8%	2,085	(35)	-1.6%	2,165	2,200	(10)	הכנסות מפיקוח מזון מן החי
14.9%	1,765	96	5.0%	2,028	1,932	(11)	הכנסות מפיקוח על בעלי חיים
	1	(2)		2	3		הכנסות מריבית ואחרות
8.9%	3,851	60	1.4%	4,195	4,135		סה"כ הכנסות עצמיות

הכנסות מרשויות מקומיות וממשרדי ממשלה

2.6%	2,456	86	3.5%	2,521	2,435	1'	השתתפות רשויות האיגוד
36.7%	2,655	60	1.7%	3,630	3,570	2'	שירותים לרשויות מקומיות
-15.5%	349	(15)	-4.9%	295	310	3'	תמיכות ממשלה - משרד החקלאות
18.1%	5,459	130	2.1%	6,445	6,315		סה"כ הכנסות מרשויות וממשלה
14.3%	9,310	190	1.8%	10,640	10,450		סה"כ הכנסות

חלק ב' - הוצאות לפי סוגים

12.4%	6,249	(129)	1.9%	7,023	6,894	4'	שכר עבודה והוצאות נילוות
31.5%	1,900	(108)	4.5%	2,498	2,390	5'	הוצאות תפעוליות
40.3%	518	216	-22.9%	727	943	6'	הוצאות כלליות מיסים ושכירות
-54.6%	56	198	-88.6%	25	223	(18)	הוצאות מימון ושונות
17.8%	8,723	177	-1.7%	10,273	10,450		סה"כ הוצאות

(*) נתוני התקציב הינם מידע נילווה ואינם מבוקרים

" איגוד ערים - אזור רמת גן, בני ברק, גבעתיים "

(בתי מטבחים, בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

נספח לדוח"ות הכספיים - ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הכנסות והוצאות לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתימה ביום 31 בדצמבר 2022 (*)

(באלפי שקלים)

אחוז % 2021 - מ	הביצוע 2021	הפרש מתקציב		התקציב הביצוע		ביאור/ נספח
		מעל	מתחת	2022	2022	
פירוטים לניתוח הביצוע של התקציב						
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות						
1/1 - השתתפות רשויות האיגוד						
1.9%	1,588	58	3.7%	1,618	1,560	השתתפות שוטפת - רשויות האיגוד
4.0%	868	27	3.1%	902	875	השתתפות בפנסיות - רשויות האיגוד
2.6%	2,456	86	3.5%	2,521	2,435	(13)
2/2 - שירותים לרשויות מקומיות						
1.1%	2,278	-1	0.0%	2,302	2,303	שירותים קבועים לרשויות מקומיות
252.2%	377	60	4.8%	1,327	1,267	שירותים נוספים לרשויות מקומיות
36.7%	2,655	60	1.7%	3,630	3,570	(12)
3/3 - תמיכות ממשלה - משרד החקלאות						
880.4%	26	35	347.0%	45	10	תמיכות ממשלה בטיפול בכלבים
-86.2%	323	-50	-16.7%	250	300	תמיכות ממשלה בטיפול בחתולים
-15.5%	349	-15	-4.9%	295	310	(14)
חלק ב' - הוצאות לפי סוגים						
4/4 - שכר עבודה והוצאות נילות						
14.1%	5,395	(130)	2.2%	6,154	6,024	שכר עובדים
1.7%	855	1	-0.1%	869	870	שכר גמלאים
12.4%	6,249	-129	1.9%	7,023	6,894	(15)
5/5 - הוצאות תפעוליות						
26.5%	357	(42)	10.2%	452	410	תרכיבי חיסון רישום כלבים ושבבים
98.0%	170	(86)	34.3%	336	250	אחזקת הכלביה ושרותי הסגר
186.4%	60	29	-14.5%	171	200	תיפעול מרפאה
20.1%	948	(158)	16.1%	1,138	980	אחזקת רכב תפעולי
1.1%	130	29	-18.0%	131	160	תקשורת
-13.1%	52	35	-43.6%	45	80	הסברה ופרסום
20.1%	99	21	-14.9%	119	140	משפטיות
69.6%	35	21	-26.8%	59	80	שמירה ונקיון
-5.7%	50	43	-47.5%	47	90	ביטוח
31.5%	1,900	-108	4.5%	2,498	2,390	
6/6 - הוצאות כלליות מיסים ושכירות						
3.1%	107	9	-7.9%	111	120	שירותים מקצועיים - הנהח"ש ומשכורות
14.6%	124	78	-35.3%	142	220	משרדיות ומיחשוב
71.1%	209	75	-17.4%	358	433	אחזקת משרד שכירות וארנונה (ללא נקיון)
61.8%	21	1	-2.0%	34	35	אירוח וכיבוד (כולל עודפות)
65.9%	39	0	-0.4%	65	65	ספרות מקצועית והשתלמויות
0.0%	18	52	-74.6%	18	70	ציוד וריהוט ומתחם חדש/פחת
40.3%	518	216	-22.9%	727	943	

(*) נתוני התקציב הינם מידע נילווה ואינם מבוקרים