

בס"ד

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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

דין וחשבון לספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

3	דין חשבון מבקר למועצת האיגוד
4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2023
5	דו"ח על הפעילות לעומת תקציב לשנת 2023
6 - 11	באורים לדו"חות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31/12/23
12 - 13	נספח לדו"חות הכספיים - דו"ח הכנסות והוצאות לעומת תקציב לשנת 2023

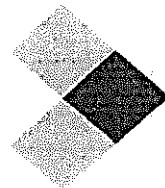
8 HACHOSHEN ST. P.O.B. 16
NOF AYALON, ISRAEL 9978500

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

החושן 8, ת"ד 16
נוף איילון, מיקוד 9978500

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

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 מטבחיים, בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של "איגוד ערים אזור רמת - גן, בני ברק וגבעתיים (בתי מטבחיים בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)". (להלן - "האיגוד") לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 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 דעה 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיו והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

שלמה פורת
רואה חשבון

נוף איילון, ב' בניסן תשפ"ד
10/04/2024

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

מאזן

ליום 31 בדצמבר		ביאור	נכסים
2022	2023		
שקלים חדשים			
943,875	943,520		רכוש שוטף
176,861	207,542		מזומנים בקופה ובבנקים
1,089,657	1,359,054	(5)	המחאה לגביה
242,731	319,135	(6)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,453,125	2,829,251		חייבים שונים
726,597	696,123	(7)	רכוש קבוע
3,179,722	3,525,374		סה"כ נכסים
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
18,003	12,873		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו :
866,552	1,385,178		מוסדות עבור ניכויים ועובדים
323,067	223,443		שטרות לפרעון
1,207,622	1,621,494		ספקים והוצאות לשלם
2,424,511	2,421,214	(8)	התחייבויות לזמן ארוך
2,424,511	2,421,214		עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
-1,172,661	-1,207,110		נכסים נטו
720,250	689,776		שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לפעילות
-452,412	-517,335		שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
3,179,722	3,525,374		סה"כ התחייבויות

הרב בנימין זינרוב - סגן יו"ר

חיים ברזילי - יו"ר

בשם מועצת האיגוד :
 16.4.2024
 ת א ר י ד

הביאורים לדין וחשבון הכספי ההווים חלק 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 2023

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים			
		<u>ביאור</u>	<u>מחזור הפעילויות</u>
2,165,145	2,166,620		הכנסות מפיקוח מזון מן החי - אגרות פיקוח בשווקים
2,028,270	2,112,235	(9)	הכנסות מפיקוח על בעלי חיים
3,687,786	4,851,056	(10)	שירותים והשתתפויות מרשויות מקומיות
1,560,000	1,632,000	(11)	השתתפות עיריית האיגוד - השתתפות שוטפת
902,418	955,634	(12)	השתתפות עיריית האיגוד ואחרות - השתתפות בפנסיות
294,700	128,067	(13)	הקצבות/תמיכות ממשלה
1,500	3,795		הכנסות מריבית ואחרות
<u>10,639,819</u>	<u>11,849,407</u>		סה"כ הכנסות
			<u>עלות הפעילויות</u>
6,113,883	7,072,453	(14)	שכר עבודה והוצאות נילות
2,902,783	3,399,664	(15)	פיקוח וטרינרי ושרותים וטרינרים עירוניים
152,140	173,109		פחת מבנה ציוד וריהוט
<u>9,168,806</u>	<u>10,645,226</u>		סה"כ עלות הפעילויות
1,471,013	1,204,181		הכנסות נטו מפעילויות
1,231,293	1,239,185	(16)	הוצאות הנהלה וכלליות
239,721	-35,004		הכנסות נטו לפני מימון
25,386	33,932	(17)	הוצאות מימון נטו
214,335	-68,936		הכנסות נטו שוטפות
-261,075	4,013	(18)	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>-46,740</u>	<u>-64,923</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הביאורים לדין וחשבון הכספי התווים חלק בלתי נפרד ממאזן זה

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

(בתי מטבחים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סך הכל ש"ח	נכסים נטו		נכסים נטו		
	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימשו לפעילות ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	ששימשו לפעילות ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	
-405,673	0	839,989	-1,245,662		יתרה ליום 1 בינואר 2022
					תוספות (גריעות) במהלך התקופה :
-46,739	0	0	-46,739		הכנסות נטו לשנה
0	0	0	0		העברת מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה - קרן לאיזון
0	0	50,167	-50,167		לנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה
0	0	-169,906	169,906		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
					שימשו לרכישת רכוש קבוע
					שנבעו ממימוש רכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-452,413	0	720,250	-1,172,662		יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
					תוספות (גריעות) במהלך השנה :
-64,923	0	0	-64,923		הכנסות נטו לשנה
0	0	0	0		העברת מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה - קרן לאיזון
0	0	160,401	-160,401		לנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה
0	0	-190,875	190,875		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
					שימשו לרכישת רכוש קבוע
					שנבעו ממימוש רכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-517,336	0	689,776	-1,207,111		יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים לדין 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 2023

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"ך.
- 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 החקמה 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. כמוכ"י הסכם למתן שירותים וטרינריים לעיריית רמת גן בסכום שנתי בסיסי ובתוספת פעולות נוספות בהקף שנתי מוערך של כ- 1,150,000 ₪ בעקבות החסכמים 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-31.12.23.

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 מטבחים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

באורים לדין וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	

ביאור 5 - הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

389,354	289,375	השתתפות - עיריית רמת גן
122,003	193,786	שירותים והשתתפות הרשויות השכנות
0	296,334	הכנסות לקבל
578,300	579,558	תאגיד הפיקוח הוטרינרי - אגרות פיקוח בשווקים
<u>1,089,657</u>	<u>1,359,053</u>	סה"כ

ביאור 6 - חייבים שונים

0	2,836	עובדים
10,000	10,000	קופה קטנה
231,226	302,324	הוצאות מראש
1,504	3,974	מוסדות עבור ניכויים ועובדים
<u>242,730</u>	<u>319,134</u>	סה"כ

סך הכל ש"ח	סך הכל ש"ח	כלי רכב ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח	מבנה ש"ח
2,220,906	2,271,073	171,847	277,097	1,822,129
50,167	160,401	152,303	8,098	
0	0			
<u>2,271,073</u>	<u>2,431,474</u>	<u>324,150</u>	<u>285,195</u>	<u>1,822,129</u>
1,374,570	1,544,476	22,437	191,760	1,330,279
169,906	190,875	42,116	30,321	118,438
0	0			
<u>1,544,476</u>	<u>1,735,351</u>	<u>64,553</u>	<u>222,081</u>	<u>1,448,717</u>
<u>726,597</u>	<u>696,123</u>	<u>259,597</u>	<u>63,114</u>	<u>373,412</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 לדיון וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2023**

ליום 31 בדצמבר

2022	2023
שקלים חדשים	

ביאור 8 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

420,658	445,381	עתודה לפיצויים לעובדים בפנסיה צוברת בניכוי יעודה
619,157	644,356	עתודה לפדיון ימי חופשה
575,805	483,613	עתודה למענקי פרישה לעובדים בפנסיה תקציבית
808,891	847,864	עתודה לפדיון ימי מחלה
0	0	עתודה לפנסיה תקציבית בניכוי יעודה (*)
<u>2,424,511</u>	<u>2,421,214</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 לתשלוםם 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 ₪.

ביאור 9 - פיקוח על בעלי חיים

1,447,832	1,670,899	רשיונות לכלבים
429,385	358,510	חיסון לכלבים ולחתולים
57,142	64,791	דמי הסגר לכלבים
7,904	8,384	שבבים
86,007	9,652	קנסות מנהליים
<u>2,028,270</u>	<u>2,112,235</u>	סה"כ

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

(בתי מטבחים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

באורים לדין וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2023

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023
שקלים חדשים	

ביאור 10 - שרותים והשתתפויות מרשויות מקומיות

שרותים שוטפים וטרינרים לרשויות שכנות :

400,000	420,000	עיריית קרית אונו
530,856	558,000	עיריית אור יהודה
146,797	153,996	מועצה מקומית אזור
164,000	172,000	מועצה מקומית גני - תקוה
288,000	302,000	מועצה מקומית גבעת שמואל
378,000	396,492	מועצה איזורית דרום השרון
394,800	414,960	מועצה מקומית שוהם
953,942	1,384,879	עיריית רמת גן
58,091	94,982	עיריית גבעתיים - טיפול בחתולים
373,300	953,747	שרותים אחרים לרשויות
<u>3,687,786</u>	<u>4,851,056</u>	סה"כ

ביאור 11 - השתתפות עיריית האיגוד

780,000	816,000	עיריית גבעתיים - השתתפות שוטפת
780,000	816,000	עיריית בני ברק - השתתפות שוטפת
<u>1,560,000</u>	<u>1,632,000</u>	סה"כ

ביאור 12 - השתתפות עיריית האיגוד ואחרות - השתתפות בפנסיות

195,000	210,000	עיריית גבעתיים
195,000	204,000	עיריית בני ברק
512,418	541,634	עיריית רמת גן
<u>902,418</u>	<u>955,634</u>	סה"כ

ביאור 13 - הקצבות/תמיכות ממשלה

44,700	52,775	משרד החקלאות - תמיכה לטיפול בכלבים
250,000	75,292	משרד החקלאות - תמיכה לטיפול בחתולים
<u>294,700</u>	<u>128,067</u>	סה"כ

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

(בתי מטבחים , בתי שחיטה ופיקוח וטרינרי)

באורים לדין וחשבון הכספי ליום 31 בדצמבר 2023

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023	
שקלים חדשים		ביאור 14 - שכר עבודה ונילוות
5,179,127	6,059,938	שכר עובדים
868,986	835,932	שכר גמלאים
65,769	176,583	כת אדם
<u>6,113,883</u>	<u>7,072,453</u>	סה"כ
		ביאור 15 - פיקוח וטרינרי ושירותים וטרינריים עירוניים
452,011	500,342	תרכיבי חיסון רישום כלבים ושבבים
343,323	440,800	אחזקת הכלביה ושירותי הסגר
170,939	335,541	תיפעול מרפאה
1,120,134	1,136,872	אחזקת רכב תיפעולי
124,300	172,977	תקשורת
45,150	32,046	הסברה ופרסום
66,857	27,731	משפטיות
120,913	162,757	משרדיות ומיחשוב
47,254	65,348	ביטוח
347,137	495,965	אחזקת משרד שכירות וארנונה
64,765	29,286	ספרות מקצועית והשתלמויות
<u>2,902,783</u>	<u>3,399,664</u>	סה"כ
		ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות
909,183	916,882	שכר עבודה ונילוות
17,712	18,293	אחזקת רכב
110,544	83,928	שירותים מקצועיים - הנהח"ש ביקורת ומיכון משכורות
52,277	30,303	יעוץ משפטי
6,903	7,527	טלפון
21,338	28,722	משרדיות ומיחשוב
61,259	87,523	אחזקת משרד שכירות וארנונה
34,311	48,241	אירוח וכיבוד
17,766	17,766	פחת מבנה
<u>1,231,293</u>	<u>1,239,185</u>	סה"כ
		ביאור 17 - הוצאות (הכנסות) מימון - נטו
1,687	0	ריבית הלוואה
23,699	33,932	עמלות וריבית שוטפת
<u>25,386</u>	<u>33,932</u>	סה"כ
		ביאור 18 - הכנסות (הוצאות) אחרות
-230,763	3,297	הגדלת עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
-30,312	0	הוצאות פיצויים בגין שנים קודמות
0	1,002,559	הכנסות - עיריית ר"ג - הצטיידות מרפאת עיקורים
<u>-261,075</u>	<u>4,013</u>	הוצאות - הצטיידות מרפאת עיקורים

" 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 2023 (*)

(באלפי שקלים)

אחוז %	הביצוע	הפרש מתקציב	אחוז %	התקציב הביצוע	ביאור/ נספח
מ - 2022	2022	מתחת מעל		2 0 2 3	

חלק א' - הכנסות והוצאות

11%	10,698	-86	-0.7%	11,849	11,935	הכנסות
14%	10,273	190	-1.6%	11,745	11,935	הוצאות
-75%	425	104		104	0	הכנסות פחות הוצאות מתוקצבות

הכנסות (הוצאות) בלתי מתוקצבות :

14%	(152)	(173)		(173)	0	בעלות הפעילות - פחת מבנה ציוד וריהוט
-102%	(261)	4		4	0	הכנסות (הוצאות) אחרות (18)
-59%	-413	-169		-169	0	סה"כ הכנסות (הוצאות) בלתי מתוקצבות
	11	-65		-65	0	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות

הכנסות עצמיות

0.1%	2,165	(83)	-3.7%	2,167	2,250	הכנסות מפיקוח מזון מן החי
4.1%	2,028	(61)	-2.8%	2,112	2,173	הכנסות מפיקוח על בעלי חיים (9)
	2	1		4	3	הכנסות מריבית ואחרות
2.1%	4,195	-143	-3.2%	4,283	4,426	סה"כ הכנסות עצמיות

הכנסות מרשויות מקומיות וממשרדי ממשלה

2.7%	2,521	(8)	-0.3%	2,588	2,596	1/ב' השתתפות רשויות האיגוד
31.5%	3,688	68	1.4%	4,851	4,783	2/ב' שירותים לרשויות מקומיות
-56.5%	295	(2)	-1.5%	128	130	3/ב' תמיכות ממשלה - משרד החקלאות
16.4%	6,503	58	0.8%	7,567	7,509	סה"כ הכנסות מרשויות וממשלה
10.8%	10,698	-86	-0.7%	11,849	11,935	סה"כ הכנסות

חלק ב' - הוצאות לפי סוגים

13.8%	7,023	76	-0.9%	7,989	8,065	4/ב' שכר עבודה והוצאות נילוות
13.0%	2,498	(30)	1.1%	2,821	2,791	5/ב' הוצאות תפעוליות
23.8%	727	51	-5.4%	901	952	6/ב' הוצאות כלליות מיסים ושכירות
33.7%	25	93	-73.3%	34	127	(17) הוצאות מימון ושונות
14.3%	10,273	190	-1.6%	11,745	11,935	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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (*)

(באלפי שקלים)

אחוז % מ - 2022	הביצוע 2022	הפרש מתחזת	מתקציב מעל	התקציב הביצוע		ביאור / נספח
				2023	2022	
פירוטים לניתוח הביצוע של התקציב						
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות						
ב'1 - השתתפות רשויות האיגוד						
0.9%	1,618	-4	-0.2%	1,632	1,636	(11) השתתפות שוטפת - רשויות האיגוד
5.9%	902	-4	-0.5%	956	960	(12) השתתפות בפנסיות - רשויות האיגוד
2.7%	2,521	-8	-0.3%	2,588	2,596	
ב'2 - שירותים לרשויות מקומיות						
שירותים קבועים לרשויות מקומיות						
-24.2%	3,314	94	3.9%	2,512	2,418	
526.5%	373	-26	-1.1%	2,339	2,365	שירותים נוספים לרשויות מקומיות
31.5%	3,688	68	1.4%	4,851	4,783	(10)
ב'3 - תמיכות ממשלה - משרד החקלאות						
תמיכות ממשלה בטיפול בכלבים						
68.4%	45	-2	-4.0%	53	55	
-78.9%	250	0	0.4%	75	75	תמיכות ממשלה בטיפול בחתולים
-56.5%	295	-2	-1.5%	128	130	(13)
חלק ב' - הוצאות לפי סוגים						
ב'4 - שכר עבודה והוצאות נילווה						
שכר עובדים						
16.2%	6,154	77	-1.1%	7,153	7,230	
-3.8%	869	(1)	0.1%	836	835	שכר גמלאים
13.8%	7,023	76	-0.9%	7,989	8,065	(14)
ב'5 - הוצאות תפעוליות						
תרכיבי חיסון רישום כלבים ושכבים						
10.7%	452	50	-9.0%	500	550	
28.3%	336	(75)	21.0%	431	356	אחזקת הכלביה ושרותי הסגר
96.3%	171	(26)	8.2%	336	310	תיפעול מרפאה
1.5%	1,138	5	-0.4%	1,155	1160	אחזקת רכב תיפעולי
37.6%	131	(6)	3.1%	181	175	תקשורת
-29.0%	45	3	-8.4%	32	35	הסברה ופרסום
-51.3%	119	2	-3.3%	58	60	משפטיות
9.1%	59	1	-1.7%	64	65	שמירה ונקיון
38.3%	47	15	-18.3%	65	80	ביטוח
13.0%	2,498	-30	1.1%	2,821	2,791	
ב'6 - הוצאות כלליות מיסים ושכירות						
שירותים מקצועיים - הנה"ש ומשכורות						
-24.1%	111	6	-6.7%	84	90	
34.6%	142	9	-4.3%	191	200	משרדיות ומיחשוב
48.2%	358	12	-2.2%	530	542	אחזקת משרד שכירות וארנונה (ללא נקיון)
40.6%	34	7	-12.3%	48	55	אירוח וכיבוד (כולל עודפות)
-54.8%	65	6	-16.3%	29	35	ספרות מקצועית והשתלמויות
0.0%	18	12	-40.8%	18	30	ציוד וריהוט ומתחם חדש/פחת
23.8%	727	51	-5.4%	901	952	

(*) נתוני התקציב הינם מידע נילווה ואינם מבוקרים