

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Jan, 2021, 10:33



**נתקבל**

**מועצה מקומית בית ג'אן  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2019**

# מועצה מקומית בית ג'אן

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ג. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - 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
11-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31-32	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
39	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019



תאריך: 21/12/2020

לכבוד,

גב' תמי נאסה, רו"ח

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים, ירושלים

ג.נ.

**הנדון: מועצה מקומית בית ג'אן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בית ג'אן (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באתו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 16/06/2019 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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"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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניין שלהלן, אנו מפנים את תשומת הלב:

א. לבאור 19 בדבר התביעות המשפטיות העומדות ותלויות כנגד המועצה בגין נזקים והתחייבויות אחרות בסך כולל של כ- 2,806 אלפי ₪.

ב. לבאור 1 ו' בדבר מינוי חשב מלווה למועצה על ידי משרד הפנים.

ג. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 30,323 אלפי ₪ המהווים כ- 71.23% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני אגף הגביה.

נואף מ. ביבאר  
רואה חשבון



## מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
5,801	9,897	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,757	2,304	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,687	2,585	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>11,245</u>	<u>14,786</u>		
1,877	1,004	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,252	2,806	3 (ד), 2 (יא)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
16,681	15,675	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,358			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(185)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(81)		2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>5,092</u>			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,141	7,141	2 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
663	10,756	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>44,951</u>	<u>52,168</u>		
<u>13,573</u>	<u>14,442</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
37,674	40,081	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,525	2,489		חובות פתוחים
<u>40,199</u>	<u>42,570</u>		מכוסים בהמחאות לגבייה

# מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
646	854	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
23,145	30,735	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	183	3 (ח)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>23,791</u>	<u>31,772</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
1,909	1,004	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,909</u>	<u>1,004</u>		
			<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
2,570	3,043	3 (ט)	
<u>16,681</u>	<u>15,675</u>	3 (י)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
			<b>עודפים בתקציב רגיל</b>
	(5,092)		גרעון לתחילת השנה
	6,460	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	(694)	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
	<u>674</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>44,951</u>	<u>52,168</u>		



עו"ד ראדי נגים

רז"ח האדמיסטרטור

ראש הרשות:  
 ראדי נגים, עו"ד  
 ראש מועצה מקומית בית ג'אן

גזבר הרשות:  
 ראדי נגים, עו"ד  
 רז"ח האדמיסטרטור

תאריך אישור הדוחות: 31.12.2019

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

## מועצה מקומית בית ג'אן

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
3,475	3,362	3,258		61 מנהל כללי	14,904	15,345	16,250		11 מיסים
1,988	1,988	1,969		62 מנהל כספי	75	85	81		12 אגרות
952	465	450		63 הוצאות מימון					
757	733	735		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>7,172</u>	<u>6,548</u>	<u>6,412</u>							
					17,398	16,430	16,103		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>32,377</u>	<u>31,860</u>	<u>32,434</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
4,051	4,392	4,138		71 תברואה	109	127	124		21 תברואה
1,140	700	859		72 שמירה וביטחון	672	199	372		22 שמירה וביטחון
1,811	1,822	1,917		73 תכנון ובנין העיר	889	1,140	2,108		23 תכנון ובנין העיר
1,847	2,243	2,006		74 נכסים ציבוריים	33	22	35		24 נכסים ציבוריים
115	139	121		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
311	326	269		76 שרותים עירוניים שונים	212	293	227		26 שרותים עירוניים שונים
38	38	90		77 פיתוח כלכלי			1		27 פיתוח כלכלי
128	228	131		78 פיקוח עירוני					
<u>9,441</u>	<u>9,888</u>	<u>9,531</u>			<u>1,915</u>	<u>1,781</u>	<u>2,867</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
39,875	42,698	40,774	(7)	81 חינוך	37,095	40,182	37,638	(7)	31 חינוך
4,380	4,899	4,813		82 תרבות	2,214	2,739	2,498		32 תרבות
450	571	578		83 בריאות	15	83	83		33 בריאות
9,295	9,986	11,348	(6)	84 רווחה	6,724	7,223	8,086	(6)	34 רווחה
87	68	81		85 דת	27	41	30		35 דת
48	49	48		87 איכות הסביבה					
<u>54,135</u>	<u>58,271</u>	<u>57,642</u>			<u>46,075</u>	<u>50,268</u>	<u>48,335</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
541	565	524		93 נכסים	52	32	40	(8)	41 מים
1,418	1,369	1,345	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,088	14	20	(8)	47 מפעל הביוב
<u>1,959</u>	<u>1,934</u>	<u>1,869</u>			<u>1,140</u>	<u>46</u>	<u>60</u>		
11,182	15,435	9,513	(4)	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	2,463	7,427	1,271	(4)	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>83,889</u>	<u>92,076</u>	<u>84,967</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>83,970</u>	<u>91,382</u>	<u>84,967</u>		<b>סה"כ כללי</b>

83,970	91,382	84,967	<b>סה"כ תקבולים</b>
<u>83,889</u>	<u>92,076</u>	<u>84,967</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>81</u>	<u>(694)</u>		<b>גרעון) עודף בשנת הדוח</b>

## מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
4,527	12,682	השתתפות הממשלה
1,292	493	השתתפות מוסדות
239	935	מקורות עצמיים ואחרים
118	98	השתתפות התקציב הרגיל
	2,265	מלוות שנתקבלו
76		יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים
<u>6,252</u>	<u>16,473</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
2,818	22,489	עבודות שבוצעו במשך השנה
106	313	תכנון
	2,265	העברת מלוות
706	1,385	תשלומים אחרים
	114	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
600		רכישת נדל"ן
<u>4,230</u>	<u>26,566</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,022</u>	<u>(10,093)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
25,042	20,741	תקבולים
27,727	21,404	תשלומים
<u>(2,685)</u>	<u>(663)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
20,741	21,236	תקבולים
21,404	31,992	תשלומים
<u>(663)</u>	<u>(10,756)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
920	1,306	עודפי מימון זמניים
1,583	12,062	גרעונות מימון זמניים
<u>(663)</u>	<u>(10,756)</u>	
<u>10,553</u>	<u>15,978</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
83,690	90,794	1	מתקציב רגיל
5,895	15,440	2	מתקציב בלתי רגיל
763	504	3	מקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
90,348	106,738		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<b>הוצאות</b>
83,665	91,978	4	תקציב רגיל
4,230	26,452	5	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
87,895	118,430		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
2,453	(11,692)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
81	(694)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,022	(10,093)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,103	(10,787)		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
350	(905)		(קייטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
2,453	(11,692)		(גרעון) עודף כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

## מועצה מקומית בית ג'אן

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<b>2018 - באלפי ש"ח</b>	<b>2019 - באלפי ש"ח</b>		<b>התאמה מס':</b>
83,970	91,382		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(280)	(588)		העברות מקרנות פיתוח
83,690	90,794		סה"כ נטו
		2	<b>התאמה מס':</b>
6,252	16,473		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(239)	(935)		העברות מקרנות פיתוח
(118)	(98)		העברות מהתקציב הרגיל
5,895	15,440		סה"כ נטו
		3	<b>התאמה מס':</b>
869	618		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(106)	(114)		העברות מתבר"רים
			העברות מהתקציב הרגיל
763	504		סה"כ נטו
		4	<b>התאמה מס':</b>
83,889	92,076		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(118)	(98)		העברות לתבר"ים
(106)			העברות לקרנות פיתוח
83,665	91,978		סה"כ נטו
		5	<b>התאמה מס':</b>
4,230	26,566		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(114)		העברות לקרנות פיתוח
4,230	26,452		סה"כ נטו

## מועצה מקומית בית ג'אן

התאמות לטופס 4 - המשך  
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

519	1,523
(280)	(588)
(239)	(935)

--	--

350

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 15/04/2019.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 06/02/2019.
- ב. בתאריך 30/12/2018 מונה למועצה חשב מלווה רו"ח בשארה חאיק אשר החליף מר יעקוב טוכמן, תוקף המינוי של החשב המלווה החל מ- 01/02/2019 ועד 31/03/2021.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

## מועצה מקומית בית ג'אן

### 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 החלוואות מוצג בבור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. 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.

### ז. 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 שנצטברו 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.

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

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.  
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:  
(1) הוצאות 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.

## מועצה מקומית בית ג'אן

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

### י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

### יא. 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 בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>
	2
5,801	9,069
1,877	1,830
7,678	10,901
1,877	1,004
5,801	9,897
688	568
1,877	1,830

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים  
מוניציפל בנק בע"מ

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

<u>2018</u>	<u>2019</u>
1,372	1,542
474	9
562	268
112	126
90	
87	318
60	41
2,757	2,304

משרד החינוך  
משרד הפנים  
ועדה לתכנון ובנייה  
המשרד לבטחון פנים  
משרד התעשייה והמסחר  
משרדים אחרים  
חברות כרטיסי אשראי

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

<u>2018</u>	<u>2019</u>
798	1,258
1,889	1,078
	249
2,687	2,585

עיקולים, פקדונות ותשלום מקדמות  
תשלומי יתר בתיק האיחוד (ביאור 16)  
עובדים

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

<u>2018</u>	<u>2019</u>
1,175	1,371
196	193
	302
1,371	1,866
881	940
881	940
2,252	2,806

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה \*  
הפקדות במהלך השנה  
רווח ביעודה השנה  
יתרה לסוף השנה  
**השקעות אחרות**  
קופה מרכזית לפיצויים\*

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

\*מוין מחדש.

## מועצה מקומית בית ג'אן

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
12,737	12,737	<b>תאגידיים עירוניים</b>
3,824	2,818	מניות ב"פלג הגליל" החברה האזורית למים וביוב בע"מ (ביאור 10)
<u>16,561</u>	<u>15,555</u>	הלוואות שטרם נפרעו על ידי תאגיד המים והביוב) ראה (ביאור 10)
120	120	<b>השקעות אחרות</b>
<u>120</u>	<u>120</u>	השקעה מגן דוד אדום
<u>16,681</u>	<u>15,675</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<b>ו. בנקים משיכות יתר</b>
646	854	בנק דקסיה
<u>646</u>	<u>854</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
9,026	20,704	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,069	4,089	עובדים וניכויים לשלם
1,715	1,491	מוסדות וזכאים שונים
2,866	2,806	הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 19)
4,440	1,576	ספקים, קבלנים ונותני שירותים במסגרת איחוד תיקים (ביאור 16)
29	69	חוי"ז פלג הגליל
<u>23,145</u>	<u>30,735</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	183	זכאים בגין ארנונה
	<u>183</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
2,374	2,570	<b>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
196	171	יתרה לתחילת השנה
	302	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>2,570</u>	<u>3,043</u>	רווח ביעודה השנה
<u>2,570</u>	<u>3,043</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
12,737	12,737	קרן השקעה במניות תאגיד המים והביוב (ביאור 10)
3,824	2,818	קרן הלוואות לפרעון על ידי תאגיד המים והביוב (ביאור 10)
120	120	קרן מגן דוד אדום
<u>16,681</u>	<u>15,675</u>	

## מועצה מקומית בית ג'אן

<u>2018</u>	<u>2019</u>
185	3,963
185	2,265
185	232
185	6,460
185	6,460

### יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

- 1 סכומים להקטנת גרעון  
 מענקים להקטנת גרעון  
 מלוות להקטנת גרעון  
 הסדר נושים (ראה ביאור 18)

### סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

## מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
	3,963		<b>תקבולים לא רגילים</b>
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,059	1,922		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
185	185	186	החזר השתתפויות
	1,038	1,050	פרעון הלואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
34	29	35	החזר עמלות
185	232		הסדר נושים (ביאור 19)
	58		תקבולים אחרים
<b>2,463</b>	<b>7,427</b>	<b>1,271</b>	
<b>ביצוע 2018</b>	<b>ביצוע 2019</b>	<b>תקציב 2019</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
	3,963		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,534	3,613	3,600	הנחות במיסים
5,692	5,992	5,718	תשלומי פנסיה
168	1,431	160	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
102	11		הוצאות בגין שנים קודמות (ביאור 12)
185	232		הסדר נושים (ביאור 19)
320	14		הפרשה לתביעות תלויות
1,181	179	35	תשלומים אחרים
<b>11,182</b>	<b>15,435</b>	<b>9,513</b>	



## מועצה מקומית בית ג'אן

### ביאורים נוספים

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

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ שנת 2011 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). 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 2,479 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,062 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 3,568 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 3,573 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,097 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,878 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
				שבידי הרשות	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח בית ג'אן (2)	חברה	50		-	-
ב. פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ	חברה	8.7		26,235	26
<b>תשלום</b>					
שם התאגיד	פרמיה	הלוואות/ שטרי הון	הון מניות	תשלום על חשבון הון מניות	באלפי ש"ח
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח בית ג'אן	-	-	-	-	-
ב. פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ	12,711	2,818	12,737		
<b>שם הגוף</b>					
שם הגוף	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות	חובה (זכות)	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן	באלפי ש"ח (*)
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח בית ג'אן	-	-	-	-	-
ב. פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ	15,555	-69	54,232	(1)	54,232

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים הבלתי המבוקרים לשנת 2019.

(2) החברה לא פעילה והוחלט לבטל את רישומה.

## מועצה מקומית בית ג'אן

### א. החברה הכלכלית לפיתוח ג'אן בע"מ :

ביום 7 ביולי 1997, אישר מנכ"ל משרד הפנים למועצה מקומית בית ג'אן הקמת החברה הכלכלית לפיתוח ג'אן בע"מ. החברה התאגדה ונרשמה אצל רשם החברות ביום 24 באוגוסט 1997. בהון המניות הרשום של החברה הינו 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א.

ההון המוקצה :

מועצה מקומית בית ג'אן	49,999
יו"ר מועצה מקומית בית ג'אן בתוקף תפקיד בלבד	1
	50,000

ההון הרשום הוקצה כנ"ל אולם טרם נפרע. בשנת 1999 התקבלה החלטת מליאת המועצה לבטל את רישום התאגיד, אך החלטת טרם בוצעה.

### ב. פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ :

על פי החוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 חוייבו הרשויות המקומיות בהקמת תאגידי מים וביוב. הנושא המרכזי בו עוסק התאגיד הינו אספקת שירותי מים ואיסוף, טיפול וסילוק השפכים בתחום שיפוט הרשויות וכן בטיפול במערכות המים והביוב שבהן.

ביום 01.07.2011 המועצה הצטרפה לתאגיד - פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ (להלן: "התאגיד"). המועצה צורפה כבעלת מניות בתאגיד, בדרך של הקצאת 26,235 מניות רגילות לידיה, המהוות 8.7% מסך המניות של התאגיד. הקצאת המניות נעשתה בתמורה וכנגד העברת 60% מכלל הנכסים המועברים מהמועצה לידיה התאגיד, וזאת על סמך השווי שנקבע נכון ליום 31.10.2007 בסך של 21,228 אלפי ש"ח לכלל הנכסים בהתאם לאישור סקר נכסים מאושר. יתרת תמורת הנכסים המועברים לתאגיד כאמור (40%) דהיינו סך 8,491 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים אותה מעמידה המועצה לתאגיד.

בתאריך 01/04/2016 וע"פ הסכם מול הבנק, הרשות קיבלה 3 הלוואות בסך כולל 9,177 אלפי ש"ח, ששמשו למחזור מלוות קיימות פרעון קרן וריבית שנצברה.

הלוואה בסך 9,144 אלפי ש"ח נושאת ריבית בשיעור 5.09% תיפרע כל רבעון במשך 57 תשלומים החל מיולי 2016 ועד יולי 2030.

הלוואה בסך 22 אלפי ש"ח נושאת ריבית בשיעור 3.54% תיפרע כל רבעון במשך 29 תשלומים החל מיולי 2016 ועד יולי 2023.

הלוואה בסך 11 אלפי ש"ח נושאת ריבית בשיעור 5.614% תיפרע כל רבעון במשך 17 תשלומים החל מיולי 2016 ועד יולי 2020.

בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים על הרשות לפרוע אותן. (הפרעון חל על התאגיד כאשר הרשות תהיה בעלת החוב מבחינת הבנק המלווה).

החל מחודש יולי 2016 התאגיד החל לשלם למועצה ע"י ההלוואות הני"ל.

בשנת 2019 החזיר התאגיד למועצה ע"י פרעון ההלוואות סך 1,038 אלפי ש"ח (כולל קרן, ריבית והצמדה).

בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 רשומה יתרה של השקעה במניות התאגיד בסך 15,555 אלפי ש"ח, וכן החו"ז של התאגיד שעומד ע"ש 69 אלפי ש"ח בזכות וזאת בגין זיכוי עבור צריכת המים ע"י המועצה ומוסדותיה וחיובו בגין צריכת חשמל עבור תחנות שאיבה ומכונני טיהור.

לא נערכה שום התחשבנות אחרת בין התאגיד למועצה.

### יתרת הלוואת בעלים ליום 31.12.2019 בספרי התאגיד כמפורט להלן:

2,019	
<u>באלפי ש"ח</u>	
1,456	יתרת הלוואת בעלים ל- 01.01.19
	ע"י פרעון הלוואת בעלים
67	ריבית והצמדה
1,523	<b>יתרת הלוואת בעלים ל- 31.12.19 (ספרי התאגיד)</b>
אלפי ש"ח (בניכוי מלוות מוסבות).	

ע"פ הסכם העברת נכסים, יתרת ההלוואות ע"י המועצה שלוקח על עצמו התאגיד מקוזזות מהלוואת הבעלים.

יתרת הלוואת הבעלים תשולם רק לאחר סיום החזר מלוות הביוב על ידי התאגיד, אך ניתנות לפרעון מוקדם באישור הממונה ובהסכמת הרשות.

## מועצה מקומית בית ג'אן

### הלוואת ביוב שהתקבלו במועצה לאחר המעבר לתאגיד:

לאחר תאריך המעבר והסבת המלוות לתאגיד, העמיד בנק דקסיה למועצה הלוואות ביוב בסך 4,409 אלפי ₪ לצורך הקמת מט"ש פרוד, המועצה והתאגיד הגיעו להסדר לפירעון החובות הנובעים מהעמדת ההלוואות ע"י בנק דקסיה ולפרעון יתרת הלוואות, לפיו התאגיד ישיב את מלוא החוב הנובע מהקמת מט"ש פרוד. יתרת ההלוואות ליום 31/12/2019 בסך: 2,520 אלפי ₪ סך הלוואות שנפרעו ע"י המועצה וטרם הוחזרו ע"י התאגיד עד ליום 31/12/2019 הינו בסך 2,818 אלפי ₪ (כולל קרן, ריבית והצמדה). התאגיד החל לפרוע את ההלוואות הנ"ל ביום 10/03/2020.

### הלן יתרת השקעת המועצה בתאגיד ליום 31.12.2019:

	פרטים
סכום (אלפי ש"ח)	השקעה במניות
12,737	הלוואות שהגיע מועד פרעון וטרם נפרעו ע"י התאגיד (1)
2,818	סה"כ
15,555	

(1) בדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2019 נכללה הפניית תשומת הלב לגורמים המעוררים ספקות משמעותיים לגבי המשך פעילותו של התאגיד כ"עסק חי", ובדבר התנאים אשר צריכים להתקיים על מנת לאפשר את המשך פעילותו.

### ביאור 11-החזר משנים קודמות

	<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2018 באלפי ש"ח</u>	
הרכב:	1922	2059	
סגירת יתרות ספקים ויתרות זכות אחרות	1,922	2,059	
	1,922	2,059	

יתרות זכות לספקים וזכאים שונים מלפני יותר מ- 7 שנים שלא נתקבלו בגינם דרישות תשלום.

### ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות

	<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2018 באלפי ש"ח</u>	
הרכב:	10	37	
הסכמי פשרה בתביעות	34	18	
הפרשי שכר	-	29	
השתתפות בניהול עצמי בבי"ס	-33	18	
הוצאות שונות	11	102	
	11	102	

## מועצה מקומית בית ג'אן

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28, באוגוסט 2020 :

נכס	שנים	תאריך	נושה
משכון והמחאות זכויות על דרך שעבוד	99	20.01.98	בנק לאומי ישראל בע"מ
שטר משכון שטרות ושיקים	99	20.01.98	בנק לאומי ישראל בע"מ
כל ההכנסות העצמיות עד 400 אש"ח	99	11.07.04	בנק לאומי ישראל בע"מ
כל ההכנסות העצמיות עד 4,550 אש"ח	99	03.06.08	בנק דקסיה ישראל בע"מ
5.79% מכל העברה של מענק איזון	12	06.11.11	בנק דקסיה ישראל בע"מ
כל ההכנסות העצמיות עד 900 אש"ח	99	06.11.11	בנק דקסיה ישראל בע"מ
כל ההכנסות העצמיות עד 8,063 אש"ח	30	03.12.13	בנק דקסיה ישראל בע"מ
כל ההכנסות העצמיות עד 4,900 אש"ח	99	21.08.14	בנק דקסיה ישראל בע"מ
18.38% מכל העברה של מענק איזון	12	21.08.14	בנק דקסיה ישראל בע"מ
כל ההכנסות העצמיות עד 1,000 אש"ח	99	27.11.17	בנק דקסיה ישראל בע"מ
משכון והמחאות זכויות על דרך שעבוד	99	22.07.18	בנק לאומי ישראל בע"מ
מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון 15%	12	15.01.20	בנק מרכזית דיסקונט
על הכנסות עצמיות מכל מין וסוג שהוא עד 1,175 אש"ח	99	15.01.20	בנק מרכזית דיסקונט
מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון 15%	12	15.01.20	בנק מרכזית דיסקונט
על הכנסות עצמיות מכל מין וסוג שהוא עד 1,090 אש"ח	99	15.01.20	בנק מרכזית דיסקונט

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בשנת 2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2014, לפיה הרשות שילמה סך 58 אלפי ש"ח.

### ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת שני כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזים עם החברה למשק. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 174 אלפי ש"ח.

### ביאור 16 - תביעות באיחוד תיקים

כנגד המועצה מתנהל תיק איחוד שמקבץ את תיקי ההוצאה לפועל שנפתחו נגד המועצה. תיק האיחוד נוצר בשנת 2006 והוא משוער בסכומי הריבית וההצמדה הנצברים בכל שנה בהתאם לרישומים המתקבלים מההוצאה לפועל.

בחודש 5/2009 התיק פוצל לשני תיקים נפרדים. האחד מתייחס לקבוצת הספקים, קבלנים ונותני שירותים, והאחר מתייחס לקבוצת העובדים.

להלן התפתחות היתרה בתיק במהלך שנת 2019:

אלפי ש"ח	
4,440	יתרת פתיחה בתיק האיחוד ליום 31.12.2018
	תיקים שנפתחו בשנת החשבון
67	שערך ריבית והצמדה
-2,931	תשלומים וחלוקה לנושים
1,576	יתרת הסגירה בתיק האיחוד (לפי רישומי המועצה) ליום 31.12.2019
2,715	יתרת הסגירה בתיק האיחוד (לפי רישומי הוצ"פ) ליום 31.12.2019
1,139	הפרש בין הספרים לבין האישור החיצוני *

### \*הסבר הרשות להפרש:

תשלומים בשני תיקים בסך 16 אלפי ₪ שבוצעו בסוף שנה וטרם נקלטו בתיק האיחוד. קיימת החלטת סגירה לגבי שני תיקים ע"י ביהמ"ש בהיקף 77 אלפי ₪ אך טרם נסגרו בתיק האיחוד. תיקים ששולמו ע"י המועצה אך טרם נסגרו בהוצאה לפועל. היקף החוב לפי הוצ"פ 1,046 אלפי ₪ הנובעים מ-11 תיקים.

### חייבים בגין תשלומי יתר:

ע"פ ספרי המועצה מופעים חייבים בסך 1,078 אלפי ₪, בגין כספים ששולמו ביתר במסגרת תיק האיחוד מתוכם שני תיקים בסך של 729 אלפי ₪ שטרם נסגרו בהוצ"פ. לדעת המועצה קיים סיכוי סביר להשיב אותם כספים לקופת המועצה.

## מועצה מקומית בית ג'אן

### באור 17 - הסכם להסדר הבראה

בשנים 2009 ו-2010 המועצה היתה בתוכנית הבראה שאושרה ביום 11.08.09 ושנועדה להביא את המועצה לאיזון בשנת 2010 ואילך. ביום 24.01.13 עודכנה תכנית ההבראה המקורית בכך שהמועצה תקבל במסגרת התכנית המעודכנת סך 14,389 אלפי ש"ח כמענקים וסכום זהה כהלוואות, וזאת בתנאי שתעמוד באבני דרך חדשים שעיקרם סיום ביצוע סקר נכסים, עמידה ביעד מענק הגביה ואיזון שוטף החל מרבעון ד' לשנת 2012 עד רבעון א' לשנת 2014. תוכנית ההבראה המעודכנת הוכנה ע"י משרד הפנים לאחר התדיינות עם הגורמים הרלוונטיים במועצה ואח"כ אושרה ע"י הגזבר וראש המועצה.

עם סיום שנת 2013, המועצה עמדה באבני הדרך שנקבעו לה ע"י כך שסיימה שנת 2013 באיזון, וביצעה סקר נכסים חדש וקיבלה סך 3,450 אלפי ₪

עם סיום שנת 2014, המועצה עמדה באבני הדרך שנקבעו לה ע"י כך שסיימה את שנת 2014 באיזון, וקיבלה סך 5,049 אלפי ₪. עם סיום שנת 2015, המועצה עמדה באבני הדרך שנקבעו לה ע"י כך שסיימה את שנת 2015 באיזון, וקיבלה סך 1,919 אלפי ₪. סה"כ התקבל עד סוף שנת 2015 מענקים ממשרד הפנים לתוכנית ההבראה בסך מצטבר כולל בסך 10,418 אלפי ₪. לא התקבל מענק הסדר הבראה בגין עמידה באבני הדרך בשנים 2016, 2017 ו-2018, ויתרת ההתחייבות לתשלום המענק עד סוף שנת 2018 הינה סך 3,963 אלפי ₪.

המועצה עמדה באבני הדרך שנקבעו לה בשנת 2018, וקיבלה המענק המגיע בסך 3,963 אלפי ₪ בשנת 2019.

נכון לסוף 2019 אין למועצה הסדר/ תוכנית הבראה חדש.

### ביאור 18 - הסדר נושים

בשנת 2019 הגיעה המועצה להסכם הסדר עם 14 נושים שבמסגרת תיק האיחוד. סכום החוב שנמחל במסגרת ההסכמים עם הנושים הוא 232 אלפי ₪ (אשתקד 185 אלפי ₪). סכום זה נרשם כחקטנה של יתרת הגרעון המצטבר של המועצה ונרשם כהכנסות מויתור על חובות לנושים.

### ביאור 19 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני היועץ משפטי החיצוני המייצג את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2019, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 3,520 אלפי ש"ח, סכומי התביעות אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועץ המשפטי אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בסך 2,806 אלפי ש"ח ומחולקים כמפורט להלן:

הערכת יועמ"ש	סכום	מס' תביעות	תביעות חוזיות- כספיות
<u>לתביעות מעל 50%</u>			
640	1,741	6	תביעות שיפוי בגין נזק
215	215	3	תביעות נזק גוף
410	ללא סכום	9	תביעות שכר
1,484	1,507	4	עתירה מנהלית- צו עשה
7	7	3	תביעה ייצוגית
50	50	2	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
2806	3,520	27	סה"כ

לפי מכתב שהתקבל מהיועמ"ש של הועדה לתכנון ובניה מעלה נפתלי, אין תביעות שמועצה מקומית בית ג'אן צד להם.

## מועצה מקומית בית ג'אן

**ביאור 21 - אירועים לאחר תאריך המאזן**

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

# מועצה מקומית בית גאן

נספח 2 לטופס 1

הזדהות הכספית לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפני נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחודר-ים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הזדהות (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ג - % לכל החייבים
א.	<b>חשבוניות על בסיס חייב שנת</b>								
1	ארנונה	7,398	14,737	3,531	(912)	17,692	9,840	7,852	55.6%
1.1	ארנונה למגורים	1,873	3,190	82	(302)	4,679	2,075	2,604	44.3%
1.2	חובות מסופקים לחובות למתחקה ארנונה	16,979	17,927	3,613	1,214	40,564	11,915	28,649	29.4%
1.3	סה"כ ארנונה	26,250	35,847	7,226	812	82,846	24,030	58,816	
2	<b>אגרת מים וביוב</b>	61	720	(320)		461	32	429	6.9%
2.1	<b>אגרת מים</b>	10,358	720	320		10,678	10,678	10,678	0.3%
2.2	<b>חובות מסופקים לחובות למתחקה מים</b>	10,419	720	(102)		11,139	11,107	11,107	0.3%
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	32	108			38	3	35	7.9%
4	<b>חובות מסופקים וחובות למתחקה אחרים</b>	331	18,755	3,613	102	433	433	433	22.9%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת חוזר	37,032	54,248	7,467	812	52,174	11,950	40,224	
ב.	<b>חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי</b>								
4	עצמיות חיינד	873	(873)						
11	חסל בינו	619	(18)	(590)		11	11		100.0%
12	מדז מים	6		6		6	6		100.0%
14	עמלות, שירותים שונים	1,529	382	(289)		1,623	302	1,321	18.6%
16	היסל צריכה עורפת	140	2	(141)		1	1	1,019	100.0%
17	חובות מסופקים וחובות למתחקה	3,167	(507)	1,019		2,660	314	2,346	11.8%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	40,199	18,248	3,613		54,834	12,264	42,570	22.4%
	סה"כ בשנת הזדהות	36,337	19,271	3,534		52,074	11,875	40,199	22.8%
	שנה קודמת	33,493	17,300	3,567		47,226	10,889	36,337	23.1%

החובות המסופקים והחובות למתחקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה תחילת השעות עבור סכומי חוב ספציפיים שגוביתם מוטלת בספק.

**מועצה מקומית בית ג'אן**

**הדוח הכספי לשנת 2019**

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על משותף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חוב שנת</b>							
1	ארנונה		137	1,433		(264)	14,737
1.1	ארנונה למגורים		67	299		(56)	3,190
1.2	ארנונה אחרת						
2	סה"כ ארנונה		204	1,732		(320)	17,927
2.1	אגרת מים			720			720
2.3	סה"כ מים אגרת מים			720			720
				31		77	108
			204	2,483		(243)	18,755
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>							
4	עצמיות חינוך						(873)
11	הטל בויב			38		(56)	(18)
14	עמלות, שירותים שונים			49		333	382
16	הטל צרכי עודפת			9		(7)	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי			96		(603)	(507)
	סה"כ	204	2,579	(846)	18,248		16,311



**מועצה מקומית בית ג'אן**

הזיה הכספי לשנת 2019

**מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח**

מס.	שם החשבון	גביה הישנה	גבית פינויים	סה"כ גביות בשנת הזיה
<b>א.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>			
	1 ארנונה	8,598	1,242	9,840
	1.1 ארנונה למגורים	1,846	229	2,075
	1.2 ארנונה אחרת			
	2 סד"כ ארנונה	10,444	1,471	11,915
	2.1 אגרת מים		32	32
	2.2 אגרת ביוב		32	32
	2.3 אגרת ביוב		3	3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	10,444	1,506	11,950
	<b>ב.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>		
11 חטל ביוב			11	11
14 עמלות, שירותים שונים		190	112	302
16 חיטל צריכה עתידית			1	1
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		190	124	314
<b>סה"כ</b>		<b>10,634</b>	<b>1,630</b>	<b>12,264</b>

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		
2018	2019	2018	2019	
51	61	7,595	9,271	<b>נתוני גביה מ"ם וארנונה</b>
47	(320)	230	214	<b>גביה פיגורים</b>
(768)	720	(1,198)	(1,214)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
777	461	1,587	1,732	חיוב / זיכוי נוסף
107	32	(40)	(40)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
51	8,174	8,174	10,003	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
56	429	1,348	1,471	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		6,826	8,532	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		15,423	16,311	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		299	(534)	חיוב / זיכוי נוסף
5		239	204	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,494)	(3,613)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5		12,467	12,368	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(10,022)	(10,444)	גביה שוטפת
		(10,022)	(10,444)	סה"כ שנגבה
		2,445	1,924	<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
5				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
61	429	9,271	10,456	
47.66%	6.94%	16.49%	14.71%	% גביה מהפיגורים
		80.39%	84.44%	% גביה מהשוטף
45.54%	6.94%	55.09%	53.26%	% גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
16,669	14,688	13,254	3,039			10,215	יתרות המלוות (קרן (שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה (*))
		2,265	2,265				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
16,669	14,688	15,519	5,304			10,215	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,981	1,434	1,403	579			824	יתרת מלוות (קרן בלבד (לסוף השנה
14,688	13,254	14,116	4,725			9,391	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף
32	319	326	29			297	השנה (**))
<b>14,720</b>	<b>13,573</b>	<b>14,442</b>	<b>4,754</b>			<b>9,688</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה (***)

\*\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

\*\*\* כולל יתרת הלואות בסך 9,688 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

2017	2018	2019	
1,981	1,434	1,403	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
794	716	641	קרן
127	25	34	ריבית
<b>2,902</b>	<b>2,175</b>	<b>2,078</b>	הצמדה
			סה"כ**

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,608	שנה ראשונה
1,618	שנה שנייה
1,536	שנה שלישית
1,536	שנה רביעית
1,369	שנה חמישית
6,775	שנה שישית ואילך
<b>14,442</b>	

(\*) מוין מחדש.



**מועצה מקומית בית ג'אן**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסיח"כ *	הסטיית נטו		מסח"כ	% מסיח"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	43,938	46,273	50.26%	2,335		42,673	42.67%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,741	4,171	4.52%	430		3,629	4.34%
3 הוצאות מימון	450	465	0.51%	15		952	1.13%
4 הוצאות הפעול	19,870	19,821	21.53%		49	19,556	23.31%
5 השתתפויות ותמיכות	12,929	12,403	13.47%		526	12,082	14.40%
6 הוצאות חד פעמיות	1,959	2,670	2.90%	711		2,637	3.14%
7 פרויקט מלוות	2,080	2,078	2.26%		2	2,175	2.59%
8 העברת מענקים לחקטות גרעון מצטבר		3,963	4.30%	3,963		185	0.2%
9 חקטות חובות ספקים בהסדר		232	0.25%	232			
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>84,967</b>	<b>92,076</b>	<b>100.00%</b>	<b>7,686</b>	<b>577</b>	<b>83,889</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה מקומית בית ג'אן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות  
מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות	סטיות (מעל)	לפי	לפי	הסטייה נטו	עודף (גרעון)	
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>	1. התחלה וכללית	2	1,781	1,781	(1,086)	9,531	9,888	(357)	(6,412)	(6,412)	(6,548)	(136)	(1,443)	
	2. שירותים מקומיים	7	50,268	50,268	1,933	57,642	58,271	(629)	(9,307)	(8,107)	(8,107)	(1,304)	(1,304)	
	3. שירותים ממלכתיים	3	46	46	(14)	1,869	1,934	(65)	(1,809)	(1,888)	(1,888)	(79)	(79)	
	4. מסעלים	4	7,427	7,427	6,156	9,513	15,435	(5,922)	(8,242)	(8,008)	(8,008)	234	234	
	5. בלתי רגילים	5	52,533	59,522	6,989	84,967	92,076	(7,109)	(32,434)	(32,554)	(32,554)	(120)	(120)	
	סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות													
	<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>	1. גביה ישירה	1	16,331	16,331	(901)	15,430	15,430					(901)	(901)
		2. מענקים כלליים	1.19	16,103	16,430	327	16,430	16,430					327	327
		סה"כ הכנסות בלתי מיועדות												
		סה"כ כללי												
<b>אי איזון תקציבי</b>														
<b>הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>														
			84,967	91,382	6,415	84,967	92,076	(7,109)	(694)	(694)	(694)	(694)	(694)	

מועצה מקומית בית גואן

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 נאלפי ש"ח

מס'מס'י"כ	ביצוע 2018	ג'רעון (ערך)	מס'מס'י"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
14%	11,370	(918)	13%	11,732	12,650	ארנונה
4%	3,534	13	4%	3,613	3,600	הנחות בארנונה(*)
0%	52	(8)	0%	32	40	מכירת מים
4%	3,224	(1,084)	4%	3,707	4,791	יזר עעמיות
43%	36,077	2,806	46%	39,989	37,183	משרד החינוך
8%	6,644	(873)	8%	7,084	7,957	משרד הרווחה
4%	3,394	(17)	3%	2,591	2,608	משרדים אחרים
18%	15,373	1	18%	15,336	15,335	מענק כללי
2%	2,024	326	1%	1,094	768	מענקים מיוחדים
3%	2,278	2,206	3%	2,241	35	תקבולים אחרים
100%	83,970	2,452	100%	87,419	84,967	
		3,963		3,963		סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	<b>83,970</b>	<b>6,415</b>		<b>91,382</b>	<b>84,967</b>	מענק לכיסוי גרעון מעטבר
						סה"כ הכנסות
17%	14,378	(1,330)	18%	16,113	14,783	הוצאות
14%	11,892	(827)	14%	12,724	11,897	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
31%	25,800	(950)	31%	27,509	26,559	שכר חינוך
17%	14,075	(974)	17%	15,189	14,215	פעולות חינוך
3%	2,495	(55)	3%	2,651	2,596	שכר רווחה
8%	6,800	1,417	8%	7,335	8,752	פעולות רווחה
3%	2,175	2	2%	2,078	2,080	פעולות מלוח
1%	952	(15)	1%	465	450	מימון
2%	1,788	(401)	0%	436	35	חד פעמיות
4%	3,534	(13)	4%	3,613	3,600	הנחות בארנונה(**)
100%	83,889	(3,146)	100%	88,113	84,967	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
		(3,963)		3,963		מענק לכיסוי גרעון מעטבר
	<b>83,889</b>	<b>(7,109)</b>		<b>92,076</b>	<b>84,967</b>	סה"כ הוצאות
						ערך גרעון
						<b>81</b>

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



**מועצה מקומית בית ג'אן**

**זיהוי השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

מספר משורות	תקציב 2019		ביצוע 2019		מספר משורות	תקציב 2019		מספר משורות
	עלויות ש"ח	אלפי ש"ח	מס' משורות	מס' מועסקים		עלויות ש"ח	אלפי ש"ח	
6	הנהלה וכלליות							
61	נבחרים							
61	מנהל כללי							
62	מנהל כספי							
	סה"כ התחלה וכלליות							
7	שירותים מקומיים							
71	תברואה							
72	שמירה ובטחון							
73	תכנון ובנין עיר							
74	נכסים ציבוריים							
76	שירותים עירוניים שונים							
78	פיקוח עירוני							
8	סה"כ שירותים מקומיים							
811	שירותים ממלכתיים							
812	מנהל החינוך							
82	חינוך							
83	תרבות							
84	בריאות							
	רווחה							
	סה"כ שירותים ממלכתיים							
9	מפעלים							
93	נכסים							
	סה"כ מפעלים							
	סה"כ מפעלים							
	גימלאים							
	סה"כ כללי							
	* הערה: חסד הנ"ל כולל פיצויים בסך 1,431 אלפי ש"ח							
	ולכישת שירותי כוח אדם							
	שירותי שמירה ונקיון							
	תפרש עלויות							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							
	מס' שעות העסקה							
	מס' שעות הוללת							
	מס' מועסקים							
	מס' מועסקים							

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
24,578	57.60%	24,797	53.59%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,010	2.37%	1,365	2.95%	שעות נוספות - רשומות
168	0.39%	1,431	3.09%	פיצויי פיטורין
496	1.16%	458	0.99%	אחזקת רכב
5,265	12.34%	5,696	12.31%	תשלומי פנסיה
2,913	6.83%	3,557	7.69%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>34,430</u>	<u>80.68%</u>	<u>37,304</u>	<u>80.62%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,482	3.47%	1,577	3.41%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
4,236	9.93%	4,726	10.21%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,525	5.92%	2,666	5.76%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>8,243</u>	<u>19.32%</u>	<u>8,969</u>	<u>19.38%</u>	סה"כ נלוות
<u><u>42,673</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>46,273</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
42,673	46,273	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u><u>42,673</u></u>	<u><u>46,273</u></u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
34.38	35.51	35.62	34.79	מבנה מגורים
67.49	68.90	69.09	68.30	משרדים שירותים ומסחר
474.78	485.14	485.94	464.44	בנקים וחברות ביטוח
25.26	25.81	25.92	24.90	תעשייה
38.00	38.84	39.07	38.44	בתי מלון
45.54	46.55	47.01	46.10	מלאכה (**)
10.12	0.01	0.16	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
11.71	12.46	12.54	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
1.42	1.46	1.45	1.43	חניונים
75.67	77.04	77.27		נכסים אחרים (**)

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)  
 (\*\*) מוין מחדש.



## מועצה מקומית בית ג'אן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
66	72	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
28	26	השתתפות בהג"א
63	64	השתתפות במרכז השלטון המקומי
88	84	השתתפות באיגוד ערים למד"א - נ.ט.ן
1,167	1,150	השתתפות ברשות הניקוז
49	48	השתתפות ועדה מקומית
3,613	3,600	השתתפות באיכות לסביבה
146	121	הנחות ארנונה
		השתתפות אחרות
<u>5,220</u>	<u>5,165</u>	סה"כ
744	740	<u>השתתפות לפי הסכם</u>
30	30	סיוע לניהול עצמי - תוספת פדגוגית
6,363	6,966	פרי"ח ומעורבות
		השתתפות הרווחה במסגרת הפעולות של הרשות
<u>7,137</u>	<u>7,736</u>	סה"כ
<u>46</u>	<u>28</u>	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
5,220	5,165	<u>ריכוז</u>
7,137	7,736	השתתפות לפי חוקים ותקנות
46	28	השתתפות לפי הסכם
		השתתפות בוועדי עובדים
<u><u>12,403</u></u>	<u><u>12,929</u></u>	סה"כ