

**מועצה מקומית בית ג'אן**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2022**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Oct, 2023, 12:39



השינוי  
מתחיל  
מהפנים

**נתקבל**

# מועצה מקומית בית ג'אן

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

### תוכן הענינים

#### עמוד

<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון 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
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022



## עלאא גנטוס ושות' – משרד רואה חשבון

גנטוס עלא-רו"ח  
גנטוס שאדי-רו"ח

תאריך 20.09.2023

לכבוד  
אבי אגניהו, רו"ח  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.נ.,

### הנדון: מועצה מקומית בית ג'אן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בית ג'אן (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, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

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

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- 3,908 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 53,433 אלפי ₪ המהווים כ- 88.02% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 לפי נתוני אגף הגביה.

רואה חשבון  
עלאא גנטוס ושות' - משרד רואי חשבון  
משרד רואי חשבון  
ת.ד.פ.: 516119237

כתובת: עכו, פשוש 5 טלפון: 04-6065005 פקס: 04-6065004 נייד: 054-4525629 / 054-3033337

## מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
8,529	6,457	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	516	7 (א), 2 (ו)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,610	3,925	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,281	1,280	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>14,420</u>	<u>12,178</u>		
6,006	3,888	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,418	3,375	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
14,536	14,350	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
	(905)		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
	(17)	3 (יג)	עודף לתחילת השנה
	3,702	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
	<u>2,780</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,141	7,141	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,356	8,041	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>51,877</u>	<u>51,753</u>		
11,353	10,273	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
51,841	60,026	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
595	681		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>52,436</u>	<u>60,707</u>		

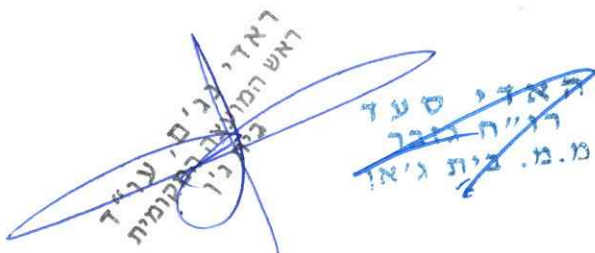
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
918	569	3 (ח)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
25,518	28,511	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
342	516	7 (א), 2 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
342	310	3 (י)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
26,778	29,906		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
6,006	3,888	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
6,006	3,888		קרן לעבודות פיתוח ואחרות
3,652	3,609	3 (יא)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
14,536	14,350	3 (יב)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
805			<b>עודפים בתקציב רגיל</b>
327		3 (יג)	עודף לתחילת השנה
(227)		2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
905			גרעון בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
51,877	51,753		


  
 ראש המועצה המקומית  
 ראדני נגיס, ע"ד  
 מ.מ. בית ג'אן

עו"ד ראדי נגיס  
רו"ח האדי סעד

ראש הרשות :  
גזברית הרשות :  
תאריך אישור הדוחות :

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 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
									1. מיסים ומענקים
									X11 מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום ארנונה (10)
									11 מיסים
									12 אגרות
									19 מענקים כלליים ומיוחדים
				61					2. שרותים מקומיים
				62					21 תברואה
				63					22 שמירה וביטחון
				64					23 תכנון ובנין העיר
									24 נכסים ציבוריים
									26 שרותים עירוניים שונים
									27 פיתוח כלכלי
				71					3. שרותים ממלכתיים
				72					31 חינוך
				73					32 תרבות
				74					33 בריאות
				75					34 רווחה
				76					35 דת
				77					37 איכות הסביבה
				78					4. מפעלים
									41 מים
									47 מפעל הביוב
									5. תקבולים בלתי רגילים
									סה"כ כללי
									סה"כ כללי

99,579	101,541	100,832
99,806	105,243	100,832
(227)	(3,702)	

חות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה מקומית בית ג'אן

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>
12,110	16,593	השתתפות הממשלה
200	2,275	מקורות עצמיים ואחרים
83		השתתפות התקציב הרגיל
<u>12,393</u>	<u>18,868</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
13,284	14,250	עבודות שבוצעו במשך השנה
366	2,379	תכנון
3,605	3,924	תשלומים אחרים
64		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>17,319</u>	<u>20,553</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,926)</u>	<u>(1,685)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
39,984	42,519	תקבולים
41,414	48,875	תשלומים
<u>(1,430)</u>	<u>(6,356)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</b>
42,519	46,076	תקבולים
48,875	54,117	תשלומים
<u>(6,356)</u>	<u>(8,041)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
972	944	עודפי מימון זמניים
7,328	8,985	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,356)</u>	<u>(8,041)</u>	
<u>9,858</u>	<u>15,311</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
696	397	עודפי מימון זמניים
<u>639</u>	<u>653</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית בית ג'אן

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>
96,706	100,441	1	מתקציב רגיל
12,110	16,712	2	מתקציב בלתי רגיל
792	879	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>109,608</u>	<u>118,032</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
95,023	104,984	4	תקציב רגיל
17,255	20,553	5	תקציב בלתי רגיל
<u>112,278</u>	<u>125,537</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,670)</u>	<u>(7,505)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון כללי</u></b>
(227)	(3,702)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,926)	(1,685)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,153)</u>	<u>(5,387)</u>		
2,483	(2,118)		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,670)</u>	<u>(7,505)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית בית ג'אן

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
99,579	101,541		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,873)	(1,100)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>96,706</u>	<u>100,441</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
12,393	18,868		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(200)	(2,156)		העברות מקרנות פיתוח
(83)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>12,110</u>	<u>16,712</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
5,556	1,138		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(64)			העברות מתב"רים
(4,700)	(259)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>792</u>	<u>879</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
99,806	105,243		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(83)			העברות לתבר"ים
(4,700)	(259)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>95,023</u>	<u>104,984</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
17,319	20,553		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(64)			העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>17,255</u>	<u>20,553</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית בית ג'אן

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

-	-
3,073	3,256
(2,873)	(1,100)
(200)	(2,156)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

2,483

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 1,2

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 100,832 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 08/02/2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17/03/2022.

- ו. משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 30/12/2018 ע"י חשב מלווה אחר. בתאריך 15/02/22 הוארך המינוי לשנה נוספת, תוקף המינוי האחרון של החשב מלווה הינו עד ליום 31/03/2023.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה/המועצה בשנת 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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך 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 ההלוואות מוצג בבאור 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן 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. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות 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 בית ג'אן

### ט. 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.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב רגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב רגיל.

(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.

### יא. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### 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 בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים 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 ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### 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 בית ג'אן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
2	58
14,533	10,287
14,535	10,345
6,006	3,888
8,529	6,457
14	

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים

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), 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 א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2021</u>	<u>2022</u>
2,134	1,894
203	41
57	31
68	
176	
42	23
1,207	1,164
551	544
75	46
97	182
4,610	3,925

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
משרד התרבות וספורט  
משרד הפנים  
משרד לחיזוק קשרי קהילה  
משרד הכלכלה והתעשייה  
המשרד לבטחון פנים  
ועדה לתכנון ובניה  
משרדים אחרים  
חברות כרטיסי אשראי  
משרד לפתוח הנגב והגליל

<u>2021</u>	<u>2022</u>
245	206
847	847
189	227
1,281	1,280

**ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים**

עיקולים, פקדונות  
תשלום יתר בתיק האיחוד (ביאור 18)  
עובדים - חייבים

## מועצה מקומית בית ג'אן

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	14		<b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</b>
			<b>בתקציבים בלתי רגילים</b>
			פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
	5,992	3,888	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
	<u>6,006</u>	<u>3,888</u>	
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
	2,086	2,475	<b>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
	187	184	יתרה לתחילת השנה
			הפקדונות במהלך השנה
	202	(187)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>2,475</u>	<u>2,472</u>	יתרה לסוף השנה
			<b>השקעות אחרות</b>
	943	903	קופה מרכזית לפיצויים
	<u>943</u>	<u>903</u>	
	<u>3,418</u>	<u>3,375</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	12,737	12,737	<b>תאגידים עירוניים</b>
	1,799	1,613	מניות ה"פלג הגליל" החברה האיזורית למים וביוב בע"מ (ביאור 11)
			הלוואות שטרם נפרעו על ידי תאגיד המים והביוב (ראה ביאור-11)
	<u>14,536</u>	<u>14,350</u>	
	<u>14,536</u>	<u>14,350</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</b>
	7,141	7,141	יתרה לתחילת השנה
	<u>7,141</u>	<u>7,141</u>	יתרה לסוף השנה
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>בנקים משיכות יתר</b>
	918	569	בנקים מסחריים
	<u>918</u>	<u>569</u>	

## מועצה מקומית בית ג'אן

			<b>ט.</b>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	
17,676	19,055	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
4,181	5,572	עובדים וניכויים לשלם	
1,055	265	מוסדות וזכאים שונים	
1,423	2,930	הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 19)	
1,161	616	ספקים, קבלנים ונותני שרותים במסגרת איחוד תיקים (ביאור 18)	
22	73	פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ (ביאור 11)	
<u>25,518</u>	<u>28,511</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	<b>י.</b>
342	310	זכאים בגין ארנונה	
<u>342</u>	<u>310</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	<b>יא.</b>
3,263	3,652	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
187	184	יתרה לתחילת השנה	
202	(227)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>3,652</u>	<u>3,609</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>3,652</u>	<u>3,609</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	<b>יב.</b>
12,737	12,737	קרן השקעה במניות תאגיד המים והביוב (ראה ביאור 11)	
1,799	1,613	קרן הלוואה לפרעון על ידי תאגיד המים והביוב (ראה ביאור 11)	
<u>14,536</u>	<u>14,350</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	<b>יג.</b>
327	17	סכומים להקטנת גרעון	<b>1</b>
<u>327</u>	<u>17</u>	הסדר נושים (ראה ביאור 16)	
<u>327</u>	<u>17</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>	

## מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2021</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>תקציב 2022</u>	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
720	32		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
297	346	288	החזר השתתפויות
1,187	1,335	1,294	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
327	17		הסדר נושים
197	198	202	השתתפות מתב"ר- שיפוי פרישה
13	2	35	החזר עמלות
	118	5	תקבולים אחרים
<u>2,741</u>	<u>2,048</u>	<u>1,824</u>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
4,564	4,409	4,000	הנחות במיסים
6,520	6,936	6,683	תשלומי פנסיה
	55		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	36	36	מיסים בשל הוצאות עודפות
	1,019		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
327	17		הסדר נושים
451	13		עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 19)
162	148	65	תשלומים אחרים
48			ריבית תיק איחוד - הוצל"פ (ראה ביאור 18)
4,700			העברה מענק מיוחד למגזר הדרוזי לקרנות
<u>16,772</u>	<u>12,633</u>	<u>10,784</u>	

## מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב רגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
														<b>שם הקרן</b>
6,006	3,073				2,873	200	5,556		4,700		64	792	3,523	סה"כ שנה קודמת
791	1,300				1,100	200	871					871	1,220	קרן הטל השבחה
259							259		259					קרן הטל שמירה
8	86					86	8					8	86	קרן עודפי תב"רים סופיים
2,830	1,870					1,870							4,700	קרן מענק למגזר הדרוזי
3,888	3,256				1,100	2,156	1,138		259			879	6,006	סה"כ

## 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 514 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 35 אלפי ש"ח.

ב. 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1015 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 1008 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תאגיד פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ החל את פעילותו ביום 1.7.2011. מיום זה ואילך מפעל המים ומפעל הביוב מנוהל ע"י התאגיד. גביות המים הוביוב הינם בגין חובות ישנים. (ראה ביאור 11).

#### ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,014 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,826 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 4,843 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 4,490 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,994 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,773 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 שביגן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 9 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 9 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

#### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

## מועצה מקומית בית ג'אן

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח בית ג'אן (2)	חברה	-	-	-
ב. פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ	חברה	8.7	26235	26

שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח בית ג'אן	-	-	-
ב. פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ	12,711	1,613	12,737

שם הגוף	סה"כ באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות באלפי ש"ח	יתרת המועצה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח בית ג'אן	-	-	-	-
ב. פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ	14,350	-73	73	68,141 (1)

(1) יתרה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.  
 (2) החברה לא פעילה והוחלט לבטל את רישומה.

### 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.

החברה אינה פעילה ובשנת 1999 התקבלה החלטת מליאת המועצה לבטל את רישום התאגיד, אך ההחלטה טרם בוצעה.

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

1. ביום 01.07.2011 המועצה הצטרפה לתאגיד - פלג הגליל החברה האיזורית 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.

2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2022.

3. המטרות העיקריות של החברה הינן: תכנון, הקמה, שיקום ופיתוח של כלל מערכות המים והביוב שבתחום החברה.

4. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 רשומה יתרה של השקעה במניות התאגיד בסך 14,350 אלפי ש"ח, וכן החו"ז של התאגיד

### להלן יתרת השקעת המועצה בתאגיד ליום 31.12.2022 :

פרטים	סכום (אלפי ₪)
השקעה במניות	12,737
הלוואות שהגיע מועד פרעון וטרם נפרעו ע"י התאגיד עבור מט"ש פרוד *	1,613
סה"כ	14,350

וכן החו"ז של התאגיד שעומד ע"ס 73 אלפי ש"ח בזכות וזאת בגין צריכת המים ע"י המועצה ומוסדותיה

הקמת מט"ש פרוד :

## 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 הלוואות ע"י בנק דקסיה ולפרעון יתרת הלוואות, לפיו התאגיד ישיב את מלוא החוב הנובע מהקמת מט"ש פרוד. התאגיד החל לפרוע את הלוואות הנ"ל החל מינואר 2020.

יתרת הלוואה הנ"ל בספרי המועצה ליום 31/12/2022 הינה בסך : 2,137 אלפי ₪

סך הלוואת קרן שנפרעו ע"י המועצה וטרם הוחזרו ע"י התאגיד עד ליום 31/12/2022 הינו בסך 1,613 אלפי ₪.

ב.5. להלן תמצית ההסכמים שנחתמו בין המועצה לתאגיד המים :

הקצאת המניות נעשתה בתמורה וכנגד העברת 60% מכלל הנכסים המועברים מהמועצה לידי 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 (1) אותה מעמידה המועצה לתאגיד.

(1) יתרת הלוואת בעלים בספרי התאגיד ליום 31.12.2022 :

<b>2022</b>	
<b>באלפי ₪</b>	
1,711	יתרת פתיחה
118	שערך השנה
(355)	יתרות הדדיות **
<b>1,474</b>	<b>יתרת הלוואת בעלים ל- 31.12.22 (ספרי התאגיד)</b>
אלפי ₪ .	

\*\* ההפרש נובע מהפרשי עיתוי ומחלוקות נוספות בין התאגיד לבין העירייה (כגון חיוב העירייה בגין מוסדות דת עצמאיות השתתפות בנוקי פיתוח וכד').

יתרת הלוואת הבעלים תשולם רק לאחר סיום החזר מלוות הביוב על ידי התאגיד, ולכן הרשות לא כללה יתרה זאת בספריה.

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

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

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

הלוואה בסך 11 אלפי ₪ 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"ח הלוואות הנ"ל.

בשנת 2022 החזיר התאגיד למועצה ע"ח פרעון הלוואות סך 1,335 אלפי ₪ (כולל קרן, ריבית והצמדה).

<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>באלפי ₪</b>	<b>באלפי ₪</b>	<b>ביאור 12- החזר משנים קודמות</b>
720	32	סגירת יתרות ספקים ויתרות זכות אחרות *
<b>720</b>	<b>32</b>	

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

## מועצה מקומית בית ג'אן

<u>2021</u> <u>באלפי ₪</u>	<u>2022</u> <u>באלפי ₪</u>	<u>ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
	529	ההרכב:
	490	הסכמי פשרה בתביעות ואגרות ביהמ"ש
		סגירת יתרות תשלומי יתר ועיקולים שאינם בר גבייה
	1,019	

### ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25, ביולי 2023:

<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>	<u>שנים</u>	<u>נכס</u>
בנק לאומי לישראל בע"מ	20.01.98	99	משכון והמחאות זכויות על דרך שעבוד
בנק לאומי לישראל בע"מ	20.01.98	99	שטר משכון שטרות ושיקים
בנק לאומי לישראל בע"מ	11.07.04	99	כל ההכנסות העצמיות עד 400 אש"ח
בנק מרכזי דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות	03.06.08	99	כל ההכנסות העצמיות עד 4,550 אש"ח
בנק מרכזי דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות	06.11.11	12	5.79% מכל העברה של מענק איזון
בנק מרכזי דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות	03.12.13	30	כל ההכנסות העצמיות עד 8,063 אש"ח
בנק מרכזי דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות	21.08.14	99	כל ההכנסות העצמיות עד 4,900 אש"ח
בנק מרכזי דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות	21.08.14	12	18.38% מכל העברה של מענק איזון
בנק מרכזי דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות	27.11.17	99	כל ההכנסות העצמיות עד 1,000 אש"ח
בנק לאומי לישראל בע"מ	22.07.18	99	משכון והמחאות זכויות על דרך שעבוד
בנק מרכזי דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות	15.01.20	12	מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון 15%
בנק מרכזי דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות	15.01.20	99	על הכנסות עצמיות מכל מין וסוג שהוא עד 1,175 אש"ח
בנק מרכזי דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות	15.01.20	12	מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון 15%
בנק מרכזי דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות	15.01.20	99	על הכנסות עצמיות מכל מין וסוג שהוא עד 1,090 אש"ח
בנק לאומי לישראל בע"מ	09.05.23	99	על הכנסות עצמיות מכל מין וסוג

### ביאור 15 - 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 16 - הסדר נושים

בשנת 2022 הגיעה המועצה להסכם הסדר חוב עם נושה במסגרת תיק האיחוד. סכום החוב שנמחל הוא בסך 17 אלפי ₪ (אשתקד 327 אלפי ₪), סכום זה נרשם כהקטנה של יתרת הגרעון המצטבר של המועצה ונרשם כהכנסות מיותר על חובות לנושים.

### ביאור 17 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 157 אלפי ₪ לאשכול גליל מערבי עבור פינוי אשפה, בתוקף עד 11/03/2023. בתאריך 06/12/2022 הרשות נתנה ערבות בנקאית נוספת בסך 44 אלפי ₪ לאשכול הגליל מערבי, בתוקף עד 15/03/2023.

## מועצה מקומית בית ג'אן

### באור 18 - 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 2022

אלפי ₪	
1,161	יתרת פתיחה בתיק האיחוד ליום 31.12.2021
	שערוך ריבית והצמדה תיק איחוד
-17	הסדר נושים
-480	הפחתת חובות ספקים בהסדר
-48	תשלומים וחלוקה לנושים
616	יתרת הסגירה בתיק האיחוד (לפי רישומי המועצה) ליום 31.12.2022
616	יתרת הסגירה בתיק האיחוד (לפי רישומי ההוצאה) ליום 31.12.2022
=	הפרש בין הספרים לבין האישור החיצוני

חייבים בגין תשלומי יתר :

ע"פ ספרי המועצה מופעים חייבים בסך 847 אלפי ₪, בגין כספים ששולמו ביתר ב 4 תיקים מסגרת תיק האיחוד.

לדעת המועצה קיים סיכוי סביר להשיב אותם כספים לקופת המועצה.

### 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 2022,

תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 3,908 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 2,930 אלפי ש"ח ומחולקים כמפורט להלן:

<u>הערכת יועמ"ש לתביעות מעל 50%</u>	<u>מס' תביעות</u>	<u>סכום</u>	
1101	1143	2	תביעות חוזיות- כספיות
134	659	4	תביעת שיבוב
777	1438	5	תביעות שיפוי בגין נזק
200	ללא סכום	6	תביעות נזק גוף
668	618	3	תביעות שכר
50	50	2	תביעה ייצוגית
2,930	3,908	22	סה"כ

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ-2,930 אלפי ₪.

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







## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	9,232	862	10,094
1.2	ארנונה אחרת	2,071	173	2,244
	סה"כ ארנונה	11,303	1,035	12,338
2	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים		14	14
2.3	אגרת ביוב		14	14
			1	1
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	11,303	1,050	12,353
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
14	שלטים, אישורים וכו'	928	79	1,007
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	928	79	1,007
	סה"כ	12,231	1,129	13,360

## מועצה מקומית בית ג'אן

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		
83		12,635	5,622	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	
4		(110)	(124)		
(87)		(10,809)	(5,721)		
		3,165	4,422		
		(459)	(231)		
		4,422	3,968		
	14	1,593	1,035		
	(14)	2,829	2,933		
		17,535	17,997		<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b> חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) גביה שוטפת סה"כ שנגבה יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה % גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ
		10	118		
		268	328		
		(4,272)	(4,215)		
		13,541	14,228		
		(10,748)	(11,303)		
		(10,748)	(11,303)		
		2,793	2,925		
	(14)	5,622	5,858		
		36.02%	26.08%		
		79.37%	79.44%		
		68.70%	67.81%		

(\*\*\*)

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ מקרים	ביצוע	
2022	2022	<u>תיאור ההנחה</u>
164	172	אזרח ותיק 30%
103	330	אזרח ותיק 100%
267	978	נכה 75% ומעלה
23	110	עיוור
37	113	הבטחת הכנסה
79	248	גמלת סיעוד
347	996	מבחן הכנסה
30	27	הורה יחיד
73	88	ילד נכה
1	3	פטור חיילים
6	20	נכי צה"ל ומשפחות שכולות
50	209	וועדת הנחות
6	9	הנחות בגין קורונה
13	2	חייל מילואים פעיל
37	99	הנחות אחרות
<b>1,236</b>	<b>3,404</b>	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע	
2022	2022	2022	<u>תיאור פטורין</u>
1,005	446	1,005	פטור 67% (2/3)
<b>1,005</b>	<b>446</b>	<b>1,005</b>	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
<b>1,682</b>	<b>4,409</b>	<b>4,409</b>	סה"כ הנחות ופטורים

## מועצה מקומית בית ג'אן

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ		אחרות		מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
14,116	12,507	10,889	3,138	7,751	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
14,116	12,507	10,889	3,138	7,751	
1,609	1,618	1,535	716	819	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
12,507	10,889	9,354	2,422	6,932	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
224	464	919	184	735	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>12,731</b>	<b>11,353</b>	<b>10,273</b>	<b>2,606</b>	<b>7,667</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,609	1,618	1,535	קרן
614	542	468	ריבית
23	38	111	הצמדה
<b>2,246</b>	<b>2,198</b>	<b>2,114</b>	סה"כ (***)

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

938	850	סה"כ
1,260	1,264	
<b>2,198</b>	<b>2,114</b>	

להלן תחזיית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

2,128	שנה ראשונה
1,884	שנה שניה
1,466	שנה שלישית
1,414	שנה רביעית
1,363	שנה חמישית
2,018	שנה שישית ואילך
<b>10,273</b>	

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2021
					מתחת	מעל	
הכנסות	100,832		100,832	101,541		709	99,579
הוצאות	100,832		100,832	105,243		(4,411)	99,806
גרעון בשנת הדוח				(3,702)		(3,702)	(227)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2021
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	21,127	19,668	19.37%	1,459			16,517
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,824	2,048	2.02%		224		2,741
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,100	1,100	1.08%				2,873
	24,051	22,816	22.47%	1,459	224		22,131
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	54,445	53,759	52.94%	686			51,193
2.2 מענק כללי	14,653	14,386	14.17%	267			15,086
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	7,683	10,474	10.32%		2,791		10,724
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה		106	0.10%		106		445
	76,781	78,725	77.53%	953	2,897		77,448
<b>3 הכנסות אחרות</b>							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	100,832	101,541	100.00%	2,412	3,121		99,579



## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
(75)	(7,305)	(7,230)	(75)	7,305	7,230						
(1,892)	(10,895)	(9,003)	(1,400)	14,359	12,959	(492)	3,464	3,956	6	2	1. הנהלה וכלליות
(2,752)	(14,834)	(12,082)	(1,070)	69,041	67,971	(1,682)	54,207	55,889	8	3	2. שירותים מקומיים
(34)	(1,890)	(1,856)	(17)	1,905	1,888	(17)	15	32	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(1,625)	(10,585)	(8,960)	(1,849)	12,633	10,784	224	2,048	1,824	99	5	4. מפעלים
(6,378)	(45,509)	(39,131)	(4,411)	105,243	100,832	(1,967)	59,734	61,701			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
152	16,947	16,795				152	16,947	16,795		1	1. גביה ישירה
2,524	24,860	22,336				2,524	24,860	22,336		1.19	2. מענקים כלליים
2,676	41,807	39,131				2,676	41,807	39,131			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(3,702)	(3,702)		(4,411)	105,243	100,832	709	101,541	100,832			סה"כ כללי
<u>(3,702)</u>											<b>אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 3 לטופס 2

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

% מסה"כ	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
12%	12,379	(318)	12%	12,370	12,688	ארנונה
5%	4,598	446	4%	4,446	4,000	הנחות בארנונה (*)
0%	(4)	(6)	0%	14	20	מכירת מים
2%	2,417	(1,566)	4%	4,153	5,719	יתר עצמיות
41%	40,944	518	42%	42,622	42,104	משרד החינוך
8%	7,813	(626)	9%	8,902	9,528	משרד הרווחה
2%	2,436	(578)	2%	2,235	2,813	משרדים אחרים
15%	15,086	(267)	14%	14,386	14,653	מענק כללי
11%	10,724	2,791	10%	10,474	7,683	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	445	106	0%	106		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
3%	2,741	209	2%	1,833	1,624	תקבולים אחרים
100%	99,579	709	100%	101,541	100,832	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>99,579</b>	<b>709</b>		<b>101,541</b>	<b>100,832</b>	סה"כ הכנסות
17%	17,073	(370)	18%	18,877	18,507	<b>הוצאות</b> משכורות ושכר כללי
13%	12,827	(1,548)	15%	15,941	14,393	פעולות כלליות
30%	30,037	(432)	30%	31,609	31,177	שכר חינוך
16%	16,215	(516)	17%	18,029	17,513	פעולות חינוך
3%	2,928	(725)	4%	3,855	3,130	שכר רווחה
8%	8,008	721	8%	8,940	9,661	פעולות רווחה
2%	2,198	11	2%	2,114	2,125	פרעון מלוות
0%	268	(11)	0%	236	225	מימון
6%	5,688	(1,132)	1%	1,233	101	חד פעמיות
5%	4,564	(409)	4%	4,409	4,000	הנחות בארנונה (**)
100%	99,806	(4,411)	100%	105,243	100,832	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>99,806</b>	<b>(4,411)</b>		<b>105,243</b>	<b>100,832</b>	סה"כ הוצאות
	<b>(227)</b>	<b>(3,702)</b>		<b>(3,702)</b>		עודף (גרעון)

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

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

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
182.44	28,984	159	184.95	30,160	163.07	175.00	סוג משרה
182.44	1,053	6	184.95	1,379	7.46		חינוך עם תקן
<b>182.44</b>	<b>30,037</b>	<b>165</b>	<b>184.95</b>	<b>31,539</b>	<b>170.53</b>	<b>175.00</b>	חינוך ללא תקן
164.91	2,632	16	194.58	3,193	16.41	18.00	סה"כ חינוך
164.91	296	2	194.58	662	3.40		רווחה עם תקן
<b>164.91</b>	<b>2,928</b>	<b>18</b>	<b>194.58</b>	<b>3,855</b>	<b>19.81</b>	<b>18.00</b>	רווחה ללא תקן
440.58	1,520	3	446.38	1,540	3.45	3.45	סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>440.58</b>	<b>1,520</b>	<b>3</b>	<b>446.38</b>	<b>1,540</b>	<b>3.45</b>	<b>3.45</b>	סה"כ יתר המשרות בכירים
131.25	7,081	54	136.40	8,312	60.94	67.25	יתר המשרות אחרים עם תקן
131.25	1,194	9	136.40	1,335	9.79		יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>131.25</b>	<b>8,275</b>	<b>63</b>	<b>136.40</b>	<b>9,647</b>	<b>70.73</b>	<b>67.25</b>	סה"כ יתר המשרות אחרים
<b>147.30</b>	<b>9,795</b>	<b>66</b>	<b>150.81</b>	<b>11,187</b>	<b>74.18</b>	<b>70.70</b>	סה"כ יתר המשרות
<b>171.80</b>	<b>42,760</b>	<b>249</b>	<b>176.10</b>	<b>46,581</b>	<b>264.52</b>	<b>263.70</b>	סה"כ
758.00	758	1	769.00	769	1.00		נבחרים
152.48	6,520	43	158.21	6,936	43.84		גימלאים (פנסיונרים)
				55			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>170.98</b>	<b>50,038</b>	<b>293</b>	<b>175.66</b>	<b>54,341</b>	<b>309.36</b>	<b>263.70</b>	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
<b>170.98</b>	<b>50,038</b>	<b>293</b>	<b>175.66</b>	<b>54,341</b>	<b>309.36</b>	<b>263.70</b>	סה"כ כללי
							הערות:

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
1		769	1	770	1	הנהלה וכלליות 6
193	1	1,738	9	1,931	10	נבחרים 61
70	0	1,069	6	1,139	6	מנהל כללי 61
264	2	3,576	16	3,840	17	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
83	(0)	746	5	829	5	שירותים מקומיים 7
(62)	(2)	662	5	600	3	תברואה 71
(116)	(0)	1,033	5	917	5	שמירה ובטחון 72
(253)	(3)	1,780	14	1,527	11	תכנון ובנין עיר 73
5	0	96	1	101	1	נכסים ציבוריים 74
33	1	342	3	375	4	שרותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
(310)	(4)	4,659	32	4,349	29	סה"כ שרותים מקומיים
						שרותים ממלכתיים 8
(70)	0	798	4	728	4	מנהל החינוך 811
(292)	4	30,741	167	30,449	171	חינוך 812
(102)	(1)	2,762	20	2,660	19	תרבות 82
12	1	379	2	391	3	בריאות 83
(725)	(2)	3,855	20	3,130	18	רווחה 84
(1,177)	2	38,535	213	37,358	215	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9
(51)	(1)	635	5	584	4	נכסים 93
(51)	(1)	635	5	584	4	סה"כ מפעלים
(253)	(1)	6,936	44	6,683	43	גימלאים (פנסיונרים)
(1,527)	(2) *	54,341	309	52,814	308	סה"כ כללי

\* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 55 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

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

## מועצה מקומית בית ג'אן

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	
56.77%	28,408	56.09%	30,481	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.17%	1,588	3.20%	1,738	שעות נוספות - רשומות
		0.10%	55	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.00%	498	1.03%	562	אחזקת רכב
12.24%	6,126	11.67%	6,339	תשלומי פנסיה
6.79%	3,399	7.64%	4,149	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.98%</u>	<u>40,019</u>	<u>79.73%</u>	<u>43,324</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.52%	1,762	3.55%	1,930	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.57%	5,291	10.85%	5,898	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.93%	2,966	5.87%	3,189	מס שכר ומס מעסיקים
<u>20.02%</u>	<u>10,019</u>	<u>20.27%</u>	<u>11,017</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>50,038</u>	<u>100.00%</u>	<u>54,341</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022	
50,038	54,341	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>50,038</u>	<u>54,341</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2022 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.54	36.94	37.46	36.77	מבנה מגורים
18.22	18.47			מגורים שאינם בשימוש
75.44	75.37	75.94	72.19	משרדים שירותים ומסחר
496.00	504.00	512.00	490.91	בנקים וחברות ביטוח
26.54	26.83	27.38	26.31	תעשייה
40.00	40.54	41.35	40.63	בתי מלון
47.88	48.71	49.09	48.73	מלאכה
0.16	0.16	0.16	0.01	אדמה חקלאית
12.64	12.74	13.04	0.01	קרקע תפוסה
1.57	1.56	1.56	1.51	חניונים

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

(\*\*\*)

(\*\*\*)

(\*\*\*)

(\*\*\*)

(\*\*\*)

## מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 1 לטופס 3

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2022		הביצוע עד 31.12.2021		מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
							הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				הוצאות	הכנסות	סגורים
23	2,526	1,331		(1,218)	1,218		2,671	3,889	672	1,252	1,999	2,637	5,198	61	מנהל כללי	11	2	9
2	906	706		(202)	216	14	1,102	1,305	238	246	864	1,059	2,009	71	תברואה	5		5
	164	139		(25)	25		111	136	10	35	101	101	275	72	שמירה ובטחון	4		4
	11,317	10,460		(857)	866	9	6,099	6,956	2,419	2,913	3,680	4,043	17,415	73	תכנון ובנין עיר	11	1	10
746	10,976	8,423		(3,299)	3,855	556	32,294	35,593	11,029	10,174	21,265	25,419	43,270	74	נכסים ציבוריים	44	9	35
	450	500		50		50	50				50		500	76	שירותים עירוניים שונים	1		1
	981	1,006		25	142	167	289	264	81	222	208	42	1,270	77	פיתוח כלכלי	2		2
	1,749	1,726		(23)	73	50	50	73			50	73	1,799	79	שירותים חקלאיים	3		3
	9,300	7,550		(1,750)	1,750		4,896	6,645	1,126	2,678	3,770	3,967	14,197	81	חינוך	29	7	22
291	1,813	1,485		(619)	619		6,300	6,918	2,021	2,316	4,279	4,602	8,112	82	תרבות	10	2	8
	14,744	14,626		(118)	172	54	6,349	6,466	225	239	6,124	6,227	21,092	84	רווחה	8		8
	578	578											578	85	דת	2		2
	549	500		(49)	49		212	262	83	144	129	118	761	87	איכות הסביבה	4		4
	7	7					920	921	920	334		587	927	93	נכסים	1		1
	397	441		44		44	44		44				441	99	לא רגילים	1		1
<b>1,062</b>	<b>56,457</b>	<b>49,478</b>		<b>(8,041)</b>	<b>8,985</b>	<b>944</b>	<b>61,387</b>	<b>69,428</b>	<b>18,868</b>	<b>20,553</b>	<b>42,519</b>	<b>48,875</b>	<b>117,844</b>		סה"כ	<b>136</b>	<b>21</b>	<b>115</b>
							15,311	15,311					15311		תב"רים שנסתיימו	21	21	
<b>1,062</b>	<b>56,457</b>	<b>49,478</b>		<b>(8,041)</b>	<b>8,985</b>	<b>944</b>	<b>46,076</b>	<b>54,117</b>	<b>18,868</b>	<b>20,553</b>	<b>42,519</b>	<b>48,875</b>	<b>102,533</b>		סה"כ נטו	<b>115</b>		<b>115</b>

## מועצה מקומית בית ג'אן

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2022 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
94	75	השתתפות בהג"א כלל ארצי
66	70	השתתפות במד"א
28	26	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
102	95	השתתפות ברשות הניקוז
1,105	1,250	השתתפות ועדה מקומית
48	50	השתתפות באיכות הסביבה
156	160	השתתפות אחרת
<hr/> <b>1,599</b>	<hr/> <b>1,726</b>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי הסכם</b>
54	50	השתתפות בוועדי עובדים
<hr/> <b>54</b>	<hr/> <b>50</b>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות אחרות</b>
554	801	השתתפויות חינוך
7,559	7,602	השתתפויות רווחה
<hr/> <b>8,113</b>	<hr/> <b>8,403</b>	<b>סה"כ</b>
<b>4,409</b>	<b>4,000</b>	<b>הנחות בארנונה</b>
<hr/> <b>14,175</b>	<hr/> <b>14,179</b>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b>ריכוז</b>
1,599	1,726	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
54	50	השתתפויות לפי הסכם
8,113	8,403	השתתפויות אחרות
4,409	4,000	הנחות בארנונה
<hr/> <b>14,175</b>	<hr/> <b>14,179</b>	<b>סה"כ</b>