

מועצה מקומית בית ג'אן
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

30 Jul, 2024, 17:01



השירות
מנהל
מנהלים

נתקבל

מועצה מקומית בית ג'אן
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023
תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|------|--|
| 4-5 | 1. מאזנים - טופס מספר 1 |
| 6-7 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 8 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 9-11 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

12-24

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 25-30 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה) |
| 31 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 32-33 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 34 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 35 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 36 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 37 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 38 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 39 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 40 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

41

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

עלא גנטוס ושות' – משרד רואה חשבון

גנטוס עלא-רו"ח
גנטוס שאדי-רו"ח

תאריך 18/07/2024

לכבוד

אבי אגניה, 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 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בית ג'אן (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), 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 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 לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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-6,899 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 57,423 אלפי ₪ המהווים כ-84.93% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023 לפי נתוני אגף הגביה.

רואה חשבון
עלא גנטוס ושות'
משרד רואי חשבון
ח.פ. 516419237

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	נכסים רכוש שוטף
6,457	5,370	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
516	473	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
3,925	4,396	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,280	1,270	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
12,178	11,509		
3,888	1,330	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,375	3,749	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
14,350	13,639	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
(905)	2,780		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(17)		3 (יג)	גרעון (עודף) לתחילת השנה
3,702	1,894	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,780	4,674		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,141	7,449	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
8,041	9,437	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
51,753	51,787		
10,273	8,881	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
60,026	67,214	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
681	400		מכוסים בהמחאות לגביה
60,707	67,614		

הביאורים וההפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
569	3,720	(ח) 3	משיכות יתר בבנקים
28,511	28,309	(ט) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
516	473	(א) 7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
310	333	(י) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>29,906</u>	<u>32,835</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,888	1,330	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>3,888</u>	<u>1,330</u>		
3,609	3,983	(יא) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
14,350	13,639	(יב) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>

51,753 51,787



זיה דבור, עו"ד
 ראש המועצה המקומית
 בית ג'אן



מ.מ. בית ג'אן
 ראש המועצה המקומית
 בית ג'אן

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

נזיה דבור
 ר"ח האדי סעד

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים				
					16,816	18,071	18,821		X11 מיסים אחרים
					106				112 הכנסות במקום ארנונה
3,981	4,005	4,023		61 מנהל כללי	16,922	18,071	18,821		11 מיסים
2,238	2,393	2,199		62 מנהל כספי	25	40	35		12 אגרות
236	527	210		63 הוצאות מימון					
850	856	839		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
7,305	7,781	7,271							
					24,860	21,902	19,796		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					41,807	40,013	38,652		
7 שירותים מקומיים					2. שירותים מקומיים				
6,176	6,187	5,526		71 תברואה	84	87	311		21 תברואה
1,903	1,126	1,663		72 שמירה וביטחון	1,241	629	1,038		22 שמירה וביטחון
2,225	2,114	2,352		73 תכנון ובנין העיר	1,904	1,332	2,700		23 תכנון ובנין העיר
2,959	3,097	2,951		74 נכסים ציבוריים	39	50	40		24 נכסים ציבוריים
150	152	161		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
473	553	601		76 שירותים עירוניים שונים	176	222	239		26 שירותים עירוניים שונים
131	157	243		77 פיתוח כלכלי	20		60		27 פיתוח כלכלי
342	352	354		78 פיקוח עירוני					
14,359	13,738	13,851			3,464	2,320	4,388		
8 שירותים ממלכתיים					3. שירותים ממלכתיים				
49,638	56,176	51,795	(7)	81 חינוך	42,207	48,956	44,024	(7)	31 חינוך
5,813	6,132	6,130		82 תרבות	2,506	2,709	3,032		32 תרבות
629	428	510		83 בריאות	180	65	160		33 בריאות
12,795	12,491	14,490	(6)	84 רווחה	9,234	9,038	10,566	(6)	34 רווחה
80	71	85		85 דת	50	55	50		35 דת
86	60	92		87 איכות הסביבה	30		30		37 איכות הסביבה
69,041	75,358	73,102			54,207	60,823	57,862		
9 מפעלים					4. מפעלים				
					14	16	15	(8)	41 מים
641	673	625		93 נכסים					
1,264	1,278	1,255	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1			(8)	47 מפעל הביוב
1,905	1,951	1,880			15	16	15		
12,633	12,385	11,586	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	2,048	6,147	6,773	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
105,243	111,213	107,690		סה"כ כללי	101,541	109,319	107,690		סה"כ כללי

מועצה מקומית בית ג'אן

תקציב	ביצוע	ביצוע
2023	2023	2022
107,690	109,319	101,541
107,690	111,213	105,243
	(1,894)	(3,702)

-
סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית ג'אן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
16,593	16,412	השתתפות הממשלה
2,275	537	מקורות עצמיים ואחרים
	308	סגירת תב"רים בגרעון סופי
18,868	17,257	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,250	16,743	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,379	567	תכנון
3,924	1,343	תשלומים אחרים
20,553	18,653	סה"כ תשלומים
(1,685)	(1,396)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
42,519	46,076	תקבולים
48,875	54,117	תשלומים
(6,356)	(8,041)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **, *
46,076	38,901	תקבולים
54,117	48,338	תשלומים
(8,041)	(9,437)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
944	530	עודפי מימון זמניים
8,985	9,967	גרעונות מימון זמניים
(8,041)	(9,437)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
15,311	24,432	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
397	399	עודפי מימון זמניים
653	2,228	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 ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
100,441	104,881	1	מתקציב רגיל
16,712	16,802	2	מתקציב בלתי רגיל
879	2,335	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>118,032</u>	<u>124,018</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
104,984	111,213	4	תקציב רגיל
20,553	18,653	5	תקציב בלתי רגיל
<u>125,537</u>	<u>129,866</u>		סך כל ההוצאות
<u>(7,505)</u>	<u>(5,848)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון כללי</u>			
(3,702)	(1,894)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,685)	(1,396)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,387)</u>	<u>(3,290)</u>		
<u>(2,118)</u>	<u>(2,558)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(7,505)</u>	<u>(5,848)</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>התאמה מס':</u>
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
101,541	109,319		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,100)	(4,438)		העברות מקרנות פיתוח
<u>100,441</u>	<u>104,881</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
18,868	17,257		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,156)	(455)		העברות מקרנות פיתוח
<u>16,712</u>	<u>16,802</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,138	2,335		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(259)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>879</u>	<u>2,335</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
105,243	111,213		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(259)			העברות לקרנות פיתוח
<u>104,984</u>	<u>111,213</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
20,553	18,653		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>20,553</u>	<u>18,653</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בית ג'אן

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

3,256	4,893
(1,100)	(4,438)
(2,156)	(455)

--	--

(2,118)

קיטון 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 2023

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 המתקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 107,690 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 05/03/2023.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19/12/2023.

- ו. משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 30/12/2018 ע"י חשב מלווה אחר. בתאריך 15/02/22 הוצא המינוי לשנה נוספת, תוקף המינוי האחרון של החשב מלווה הינו עד ליום 31/03/2024.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא ב"גויסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של מועצה בשנת 2023.

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 כנס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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 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. 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.

ו. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממסים, 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

(6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

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 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 שמפקדה 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

מועצה מקומית בית ג'אן

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.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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

2022

2023

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

58

21

10,287

6,679

10,345

6,700

3,888

1,330

6,457

5,370

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)

(1) 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 לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד התרבות וספורט

משרד הפנים

משרד התחבורה

משרד הרווחה

המשרד לבטחון פנים

ועדה לתכנון ובניה

משרדים אחרים

חברות כרטיסי אשראי

משרד לפתוח הנגב והגליל

1,894

2,315

41

16

31

2

3

23

24

1,164

1,394

544

458

46

34

182

130

1

4,396

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

עיקולים, פקדונות

תשלום יתר בתיק האיחוד (ביאור 16)

עובדים - חייבים

206

207

847

847

227

216

1,280

1,270

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

חשבונו ע"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)

3,888

1,330

3,888

1,330

מועצה מקומית בית ג'אן

		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2022	2023	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
2,475	2,472	יתרה לתחילת השנה
184	179	הפקדות במהלך השנה
(187)	155	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,472	2,806	יתרה לסוף השנה
		השקעות אחרות
903	943	קופה מרכזית לפיצויים
903	943	
3,375	3,749	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2022	2023	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
12,737	12,737	מניות ה"פלג הגליל" החברה האיזורית למים וביוב בע"מ (ביאור 10)
1,613	902	הלוואות שטרם נפרעו על ידי תאגיד המים והביוב (ראה ביאור-10)
14,350	13,639	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
14,350	13,639	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
2022	2023	יתרה לתחילת השנה
7,141	7,141	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
	308	
7,141	7,449	יתרה לסוף השנה
		ח. בנקים משיכות יתר
2022	2023	בנקים מסחריים
569	3,720	
569	3,720	
		ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2022	2023	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
19,055	19,500	עובדים וניכויים לשלם
5,572	5,663	מוסדות וזכאים שונים
265	233	הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 17)
2,930	2,744	ספקים, קבלנים ונותני שרותים במסגרת איחוד תיקים (ביאור 16)
616		פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ (ביאור 10)
73	169	
28,511	28,309	
		י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2022	2023	זכאים בגין ארנונה
310	333	
310	333	

מועצה מקומית בית ג'אן

		יא. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
3,652	3,609	יתרה לתחילת השנה
184	179	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(227)	195	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>3,609</u>	<u>3,983</u>	
<u>3,609</u>	<u>3,983</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
		יב. <u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	קרן השקעה במניות תאגיד המים והביוב (ראה ביאור 10)
12,737	12,737	קרן הלוואה לפרעון על ידי תאגיד המים והביוב (ראה ביאור 10)
1,613	902	
<u>14,350</u>	<u>13,639</u>	
		יג. <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	1 <u>סכומים להקטנת גרעון</u>
17		הסדר נושים
<u>17</u>		
<u>17</u>		<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>

מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
			החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
32	268		החזר השתתפויות
346	782	1,237	
			פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
1,335	1,277	1,254	
			הסדר נושים
17			השתתפות מתב"ר - שיפוי פרישה
198	207	200	העברה מקרנות הרשות
	2,830	2,830	החזר עמלות
2			תשלומים ע"י תאגיד המים - שנים קודמות (ראה ביאור 10)
	764	1,190	תקבולים אחרים
118	19	62	
<u>2,048</u>	<u>6,147</u>	<u>6,773</u>	
<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
			הנחות במיסים
4,409	4,707	4,200	תשלומי פנסיה
6,936	7,276	7,226	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
55			מיסים בשל הוצאות עודפות
36	36	36	
			הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
1,019	174		
			הסדר נושים
17			עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 17)
13	7		תשלומים אחרים
148	185	124	
<u>12,633</u>	<u>12,385</u>	<u>11,586</u>	

מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים 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 לקרנות הפיתוח.
- 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 לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברה לתב"רים (2)	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן												
6,006	879			259		1,138	2,156	1,100			3,256	3,888
791	759					759	400	550			950	600
	1,378					1,378		1,058			1,058	320
259	136					136						395
8	62					62	55				55	15
								2,830			2,830	
3,888	2,335					2,335	455	4,438			4,893	1,330
סה"כ												
(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:												
		759	העברה שוטפת				455					
		759	סה"כ				455					

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 שנקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1662 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 514 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 69 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיצוצים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 110 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 35 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח 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.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 1015 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 והביוב הינם בגין חובות ישנים. (ראה ביאור 10).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,306 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,014 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 5,128 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,843 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,279 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,994 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית בית ג'אן

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד		מבנה	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
משפטי			אחזקה ב-%	שבידי הרשות	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח בית ג'אן (2)			50	-	-
ב. פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ חברה			8.7	26235	26
שם התאגיד					
א. החברה הכלכלית לפיתוח בית ג'אן					
ב. פלג הגליל החברה האיזורית למים וביוב בע"מ					
תשלום					
על חשבון					
הון מניות					
באלפי ש"ח					
12,737				902	-
פרמיה					
באלפי ש"ח					
12,711				-	-
יתרה בספרי					
הרשות					
באלפי ש"ח					
(169)				-	-
סה"כ					
באלפי ש"ח					
13,639				169	68,141 (1)

(1) היתרה הנ"ל הינה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022. לא התקבלו דוחות מבוקרים לשנת 2023

(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 האזורית למים וביוב בע"מ :

1. 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.

2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2022. לא נתקבלו דוחות מבוקרים לשנת 2023.

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

4. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2023 רשומה יתרה של השקעה במניות התאגיד בסך 13,639 אלפי ש"ח.

להלן הרכב יתרת השקעת המועצה בתאגיד ליום 31.12.2023 :

פרטים	סכום (אלפי ש"ח)
השקעה במניות	12,737
הלוואות שהגיע מועד פרעון וטרם נפרעו ע"י התאגיד עבור מט"ש פרוד *	902
סה"כ	13,639

מועצה מקומית בית ג'אן

וכן החו"י של התאגיד שעומד ע"ס 169 אלפי ש"ח בזכות וזאת בגין צריכת המים ע"י המועצה ומוסדותיה

הקמת מט"ש פרוד :

הלוואת ביוב שהתקבלו במועצה לאחר המעבר לתאגיד לאחר תאריך המעבר והסבת המלוות לתאגיד, העמיד בנק דקסיה למועצה הלוואות ביוב בסך 4,409 אלפי ש"ח 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 ההלוואות הנ"ל החל מינואר 2020. יתרת ההלוואה הנ"ל בספרי המועצה לפי דוח עומס מלוות ליום 31/12/2023 הינה בסך : 2,012 אלפי ש"ח

ביום 17/01/2023, נחתם הסכם חדש בין תאגיד המים והמועצה - הסכם החזר הלוואות להקמת מט"ש פרוד, אשר מסדיר את יתרת החוב של התאגיד בגין ההלוואות ששולמו ע"י המועצה ולא שולמו ע"י התאגיד.

להלן פירוט החוב לפי ההסכם החדש עבור הקמת מט"ש פרוד :

א. קרן הלוואות ע"ס 1,093 אלפי ש"ח שנוידו בהליך הסבת המלוות בחודש 6/2013 אשר נפרע ע"י המועצה ולא שולם ע"י התאגיד התווסף ליתרת הלוואות הבעלים שתשולם בהתאם לאישור הממונה על התאגידים. יתרת הלוואות הבעלים כולל יתרת ההלוואות אלו שנפרעו ולא שולמו הינה ע"ס 2,046 ש"ח (ב.5.1).

ב. קרן הלוואות ע"ס 1551 אלפי ש"ח ולאחר מידוד ליום 31/12/2022 תהיה ע"ס 1,666 אלפי ש"ח תפרע ע"י התאגיד בעשרים וארבעה תשלומים שווים החל מיום 31/01/2023. בשנת 2023 שולם ע"י התאגיד סך של 764 אלפי ש"ח (69.45 אלפי ש"ח * 11 חודשים), (ראה ביאור ב.4).

על כן יתרת ההלוואות שלא שולמו ע"י התאגיד הינה 902 אלפי ש"ח שהתווספה ליתרת ההשקעה בתאגיד המפורטת בסעיף ב.4 לעיל.

ב.5. להלן תמצית ההסכמים שנחתמו בין המועצה לתאגיד המים ביום המעבר : 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 הלוואות בעלים (1) אותה מעמידה המועצה לתאגיד.

(1) יתרת הלוואות בעלים בספרי התאגיד ליום 31.12.2023 :

2023	
באלפי ש"ח	
1,474	יתרת פתיחה
74	שערך השנה
(595)	יתרות הדדיות **
1,093	יתרת הלוואות (מט"ש פרוד) שנפרעו ע"י המועצה ולא שולמו ע"י התאגיד - לפי הסכם חדש
2,046	יתרת הלוואות בעלים ל- 31.12.23 (ספרי התאגיד)
אלפי ש"ח	

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

יתרת הלוואות 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 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.

מועצה מקומית בית ג'אן

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 ההלוואות הנ"ל.

בשנת 2023 החזיר התאגיד למועצה ע"ח פרעון ההלוואות סך 1,227 אלפי ₪ (כולל קרן, ריבית והצמדה).

ביאור 11- החזר משנים קודמות ההרכב:

סגירת יתרות ספקים ויתרות זכות אחרות *	268	32
	<u>268</u>	<u>32</u>

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

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות ההרכב:

הסכמי פשרה בתביעות ואגרות ביהמ"ש	174	529
סגירת יתרות תשלומי יתר ועיקולים שאינם בר גבייה	490	
	<u>174</u>	<u>1,019</u>

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 06, ביוני 2024:

נכס	שנים	תאריך	נושה
משכון והמחאות זכויות על דרך שעבוד	99	20.01.98	בנק לאומי לישראל בע"מ
שטר משכון שטרות ושיקים	99	20.01.98	בנק לאומי לישראל בע"מ
כל ההכנסות העצמיות עד 400 אש"ח	99	11.07.04	בנק לאומי לישראל בע"מ
כל ההכנסות העצמיות עד 4,550 אש"ח	99	03.06.08	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות
כל ההכנסות העצמיות עד 8,063 אש"ח	30	03.12.13	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות
כל ההכנסות העצמיות עד 4,900 אש"ח	99	21.08.14	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות
18.38% מכל העברה של מענק איזון	12	21.08.14	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות
כל ההכנסות העצמיות עד 1,000 אש"ח	99	27.11.17	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות
משכון והמחאות זכויות על דרך שעבוד	99	22.07.18	בנק לאומי לישראל בע"מ
מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון 15%	12	15.01.20	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות
על הכנסות עצמיות מכל מין וסוג שהוא עד 1,175 אש"ח	99	15.01.20	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות
מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון 15%	12	15.01.20	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות
על הכנסות עצמיות מכל מין וסוג שהוא עד 1,090 אש"ח	99	15.01.20	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, ר. מקומיות
על הכנסות עצמיות מכל מין וסוג	99	09.05.23	בנק לאומי לישראל בע"מ
אגרת חוב לשעבוד מענק מס' 2362 לשנת 2023	5	17.04.23	מפעל הפיס (חל"צ)

ביאור 14- שומות ניכויים

מועצה מקומית בית ג'אן

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 - ערבויות

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

ביאור 16 - תביעות באיחוד תיקים

כנגד המועצה התנהל תיק איחוד שמקבץ את תיקי ההוצאה לפועל שנפתחו נגד המועצה. תיק האיחוד נוצר בשנת 2006 התיק נסגר בשנת 2023 ע"פ אישור מהיועץ המשפטי של המועצה.

חייבים בגין תשלומי יתר :

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

לדעת המועצה קיים סיכוי סביר להשיב אותם כספים לקופת המועצה.

ביאור 17 - 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 2023, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 6,899 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 2,744 אלפי ש"ח ומחולקים כמפורט להלן:

הערכת יועמ"ש			
לתביעות מעל 50%	סכום	מס' תביעות	
1419	1855	9	תביעות חוזיות- כספיות
35	99	3	תביעת שיבוב
422	1199	3	תביעות שיפוי בגין נזק
250	ללא סכום	6	תביעות נזק גוף
618	3746	3	תביעות שכר
2,744	6,899	24	סה"כ

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ-2,744 אלפי ש"ח.

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

נספח 2 לטופס 1

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

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	15,188	161	3,300	(670)	17,979
1.2	ארנונה אחרת	3,309	92	816	1,092	5,309
	סה"כ ארנונה	18,497	253	4,116	422	23,288
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			1,525	19	1,544
				1,525	19	1,544
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	18,497	253	5,938	613	25,301
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
	סה"כ	18,497	253	5,938	613	25,301

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
	1 ארנונה	1,066			3,305	246	34	4,651
					90		6	96
	1.1 ארנונה למגורים							
	1.2 ארנונה אחרת							
2	סה"כ ארנונה	1,066			3,395	246	40	4,747
	אגרת מים וביוב							
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	1,066			3,395	246	40	4,747
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ	1,066			3,395	246	40	4,747

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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

28

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
	(14)	5,622	5,858	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(124)	(99)	חיוב / זיכוי נוסף
	30	(5,721)	(2,007)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
		4,422	4,116	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(231)	(295)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	16	3,968	7,573	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
	14	1,035	1,760	גביה בגין פיגורים
	(14)	2,933	5,813	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		17,997	18,497	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		118	521	חיוב / זיכוי נוסף
		328	253	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,215)	(4,452)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,228	14,819	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(11,303)	(11,587)	גביה שוטפת
		(11,303)	(11,587)	סה"כ שנגבה
		2,925	3,232	יתרת פיגורים לתקופה
	(14)	5,858	9,045	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	100.00%	26.08%	23.24%	% גביה מהפיגורים
		79.44%	78.19%	% גביה מהשוטף
	100.00%	67.81%	59.61%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
167	162
430	136
1,058	283
110	22
60	22
340	109
952	332
32	39
90	80
3	1
20	8
246	84
15	139
118	54
3,641	1,471

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

עיוור

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צה"ל ומשפחות שכולות

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
1,066	509

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

1,066	509
-------	-----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

4,707	1,980
-------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
12,507	10,889	9,354				9,354		2,422	6,932
12,507	10,889	9,354				9,354		2,422	6,932
1,618	1,535	1,535				1,535		717	818
10,889	9,354	7,819				7,819		1,705	6,114
464	919	1,062				1,062		189	873
11,353	10,273	8,881				8,881		1,894	6,987

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
 יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
 נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
2021	2022	2023	2021	2022	2023
1,618	1,535	1,535	קרן		
542	468	396	ריבית		
38	111	203	הצמדה		
2,198	2,114	2,134	סה"כ		

(***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעלי הביוב

850	856
1,264	1,278
2,114	2,134

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	סה"כ
1,913	1,913
1,494	1,494
1,442	1,442
1,389	1,389
1,338	1,338
1,305	1,305
8,881	8,881

שנה ראשונה
 שנה שניה
 שנה שלישית
 שנה רביעית
 שנה חמישית
 שנה שישית ואילך

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2022
הכנסות	107,690		107,690	109,319		1,629	101,541
הוצאות	107,690		107,690	111,213		(3,523)	105,243
גרעון בשנת הדוח				(1,894)		(1,894)	(3,702)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל	2022	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	17,988	16,328	14.94%	1,660		19,668	19.37%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	6,773	6,147	5.62%	626		2,048	2.02%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	5,759	4,438	4.06%	1,321		1,100	1.08%
	30,520	26,913	24.62%	3,607		22,816	22.47%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	57,224	60,504	55.35%		3,280	53,759	52.94%
2.2 מענק כללי	14,386	14,153	12.95%	233		14,386	14.17%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	5,560	7,749	7.09%		2,189	10,474	10.32%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה						106	0.10%
	77,170	82,406	75.38%	233	5,469	78,725	77.53%
3							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	107,690	109,319	100.00%	3,840	5,469	101,541	100.00%

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	2022	% מסה"כ
				מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	55,445	57,282	51.51%		1,837		54,341	51.63%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,169	5,365	4.83%		196		4,839	4.61%	
3 הוצאות מימון	210	527	0.47%		317		236	0.22%	
4 הוצאות תפעול	27,993	29,030	26.10%		1,037		26,188	24.88%	
5 השתתפויות ותמיכות	14,303	13,882	12.48%	421			14,175	13.47%	
6 הוצאות חד פעמיות	2,476	2,993	2.69%		517		3,350	3.18%	
7 פרעון מלוות	2,094	2,134	1.92%		40		2,114	2.01%	
סה"כ הוצאות	<u>107,690</u>	<u>111,213</u>	<u>1</u>	<u>421</u>	<u>3,944</u>		<u>105,243</u>	<u>1</u>	

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 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				7,271	7,781	(510)	(7,271)	(7,781)	(510)
2. שירותים מקומיים	2	7	4,388	2,320	(2,068)	13,851	13,738	113	(9,463)	(11,418)	(1,955)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	57,862	60,823	2,961	73,102	75,358	(2,256)	(15,240)	(14,535)	705
4. מפעלים	4	9	15	16	1	1,880	1,951	(71)	(1,865)	(1,935)	(70)
5. בלתי רגילים	5	99	6,773	6,147	(626)	11,586	12,385	(799)	(4,813)	(6,238)	(1,425)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			69,038	69,306	268	107,690	111,213	(3,523)	(38,652)	(41,907)	(3,255)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			69,038	69,306	268	107,690	111,213	(3,523)	(38,652)	(41,907)	(3,255)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		18,856	18,111	(745)				18,856	18,111	(745)
1. גביה ישירה			19,796	21,902	2,106				19,796	21,902	2,106
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			38,652	40,013	1,361				38,652	40,013	1,361
סה"כ כללי			107,690	109,319	1,629	107,690	111,213	(3,523)		(1,894)	(1,894)
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)											(1,894)

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	14,621	13,324	12%	(1,297)	12,370	12%
הנחות בארנונה (*)	4,200	4,747	4%	547	4,446	4%
מכירת מים	15	16	0%	1	14	0%
יתר עצמיות	4,911	2,679	2%	(2,232)	4,153	4%
משרד החינוך	43,819	48,720	45%	4,901	42,622	42%
משרד הרווחה	10,253	8,790	8%	(1,463)	8,902	9%
משרדים אחרים	3,152	2,994	3%	(158)	2,235	2%
מענק כללי	14,386	14,153	13%	(233)	14,386	14%
מענקים מיוחדים ומיועדים	5,560	7,749	7%	2,189	10,474	10%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה					106	0%
תקבולים אחרים	6,773	6,147	6%	(626)	1,833	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	107,690	109,319	100%	1,629	101,541	100%
סה"כ הכנסות	107,690	109,319		1,629	101,541	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	18,870	19,640	18%	(770)	18,877	18%
פעולות כלליות	15,871	15,136	14%	735	15,941	15%
שכר חינוך	32,647	33,916	30%	(1,269)	31,609	30%
פעולות חינוך	19,148	22,260	20%	(3,112)	18,029	17%
שכר רווחה	3,928	3,726	3%	202	3,855	4%
פעולות רווחה	10,562	8,765	8%	1,797	8,940	8%
פרעון מלוות	2,094	2,134	2%	(40)	2,114	2%
מימון	210	527	0%	(317)	236	0%
חד פעמיות	160	402	0%	(242)	1,233	1%
הנחות בארנונה (**)	4,200	4,707	4%	(507)	4,409	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	107,690	111,213	100%	(3,523)	105,243	100%
סה"כ הוצאות	107,690	111,213		(3,523)	105,243	
עודף (גרעון)						
				(1,894)	(3,702)	

(*) 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 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
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	
184.95	30,160	163	198.61	32,347	162.87	173.00	חינוך עם תקן
184.95	1,379	7	198.61	1,443	7.27		חינוך ללא תקן
184.95	31,539	171	198.61	33,790	170.14	173.00	סה"כ חינוך
194.58	3,193	16	189.63	3,034	16.00	20.00	רווחה עם תקן
194.58	662	3	189.63	465	2.45		רווחה ללא תקן
194.58	3,855	20	189.63	3,499	18.45	20.00	סה"כ רווחה
446.38	1,540	3	471.01	1,625	3.45	3.45	יתר המשרות בכירים עם תקן
446.38	1,540	3	471.01	1,625	3.45	3.45	סה"כ יתר המשרות בכירים
136.40	8,312	61	147.39	8,992	61.01	65.55	יתר המשרות אחרים עם תקן
136.40	1,335	10	147.39	1,304	8.85		יתר המשרות אחרים ללא תקן
136.40	9,647	71	147.39	10,296	69.86	65.55	סה"כ יתר המשרות אחרים
150.81	11,187	74	162.62	11,921	73.31	69.00	סה"כ יתר המשרות
176.10	46,581	265	187.90	49,210	261.90	262.00	סה"כ נבחרים
769.00	769	1	796.00	796	1.00		גימלאים (פנסיונרים)
158.21	6,936	44	161.26	7,276	45.12		
	55						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
175.66	54,341	309	185.97	57,282	308.02	262.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
175.66	54,341	309	185.97	57,282	308.02	262.00	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 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
		796	1	796	1
255	1	1,671	7	1,926	8
(453)	(1)	1,131	5	678	5
(198)	0	3,598	14	3,400	14
(97)	(0)	859	6	762	6
61	(1)	425	3	486	2
(98)	(1)	1,139	6	1,041	5
10	(0)	1,738	13	1,748	13
(39)	(0)	140	1	101	1
2	1	352	2	354	3
(161)	(1)	4,653	30	4,492	29
35		744	3	779	3
(1,178)	3	33,046	167	31,868	170
(630)	(4)	3,557	24	2,927	20
(31)		242	2	211	2
429	2	3,499	18	3,928	20
(1,375)	0	41,088	214	39,713	215
(53)	1	667	4	614	5
(53)	1	667	4	614	5
(50)	0	7,276	45	7,226	45
(1,837)	0	57,282	308	55,445	308

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
	סה"כ הנהלה וכלליות
7	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים
76	שרותים עירוניים שונים
78	פיקוח עירוני
	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
83	בריאות
84	רווחה
	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים
	נכסים
93	נכסים
	סה"כ מפעלים
	גימלאים (פנסיונרים)
	סה"כ כללי

הפרש עלויות	ביצוע 2023	תקציב 2023	רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים
			אין

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
56.09%	30,481	55.05%	31,531	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.20%	1,738	3.40%	1,948	שעות נוספות - רשומות
0.10%	55			הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.03%	562	0.91%	519	אחזקת רכב
11.67%	6,339	11.03%	6,317	תשלומי פנסיה
7.64%	4,149	9.41%	5,388	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.73%	43,324	79.79%	45,703	סה"כ שכר ותשלומים
3.55%	1,930	3.48%	1,994	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.85%	5,898	10.88%	6,231	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.87%	3,189	5.86%	3,354	מס שכר ומס מעסיקים
20.27%	11,017	20.21%	11,579	סה"כ נלוות
100.00%	54,341	100.00%	57,282	סה"כ כללי

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

2022	2023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
54,341	57,282	
54,341	57,282	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.94	37.46	38.18	37.27	מבנה מגורים
75.37	75.94	78.54	73.18	משרדים שירותים ומסחר
504.00	512.00	520.00	497.64	בנקים וחברות ביטוח
26.83	27.38	27.63	26.68	תעשייה
40.54	41.35	41.89	41.19	בתי מלון
48.71	49.09	50.35	49.40	מלאכה
0.16	0.16	0.16	0.01	אדמה חקלאית
12.74	13.04	13.21	0.01	קרקע תפוסה
1.56	1.56	1.64	1.53	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

מועצה מקומית בית ג'אן

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2022		הביצוע בשנת 2023		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות			עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מתחת מעל	עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת
6	6	12	61	5,925	3,410	2,192	1,219	1,618	4,629	3,810	819	(819)	2,115	1,296		
5	2	7	71	2,334	1,305	1,103	372	315	1,677	1,418	260	(260)	917	657		
7	2	9	72	1,439	136	111	712	440	848	551	297	(297)	888	591		
12	1	13	73	17,165	4,905	4,048	683	1,169	5,588	5,217	380	(370)	11,947	11,577		
25	19	44	74	41,648	25,260	21,961	7,872	6,270	33,132	28,231	5,054	(4,901)	746	13,414	9,259	
1		1	76	500		50	16	16	16	50	34	34	450	484		
2		2	77	1,270	264	289	8	134	272	423	166	150	848	998		
2	1	3	79	1,799	73	50	73	73	73	123	50	50	1,676	1,726		
18	11	29	81	22,609	5,340	3,589	3,173	4,272	8,513	7,861	651	(651)	14,752	14,101		
12	1	13	82	18,129	5,778	5,159	1,266	781	7,044	5,940	1,105	(1,105)	395	12,190	11,480	
1		1	83	1,167										1,167		
7	4	11	84	23,736	6,465	6,348	2,387	2,176	8,852	8,524	437	(328)	15,212	14,884		
2	1	3	85	746			185		185		185	(185)	746	561		
7		7	87	1,298	261	212	319	9	580	221	367	(359)	1,077	718		
1		1	99	441		44	441		441	44	396	(396)	396			
108	49	157		141,133	54,117	46,076	18,653	17,257	72,770	63,333	9,967	(9,437)	1,141	77,802	69,506	
	49	49		26843					24,432	24,432				2,413		
108		108		114,290	54,117	46,076	18,653	17,257	48,338	38,901	9,967	(9,437)	1,141	75,389	67,093	

מועצה מקומית בית ג'אן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
84	75	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
67	70	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
104	104	השתתפות ברשות הניקוז
900	1,200	השתתפות ועדה מקומית
60	50	השתתפות באיכות הסביבה
194	259	השתתפות אחרת
<u>1,409</u>	<u>1,758</u>	סה"כ
56	55	השתתפויות לפי הסכם
		השתתפות בוועדי עובדים
<u>56</u>	<u>55</u>	סה"כ
55	42	השתתפויות אחרות
7,655	8,248	השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
<u>7,710</u>	<u>8,290</u>	סה"כ
4,707	4,200	הנחות בארנונה
<u>13,882</u>	<u>14,303</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,409	1,758	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
56	55	השתתפויות לפי הסכם
7,710	8,290	השתתפויות אחרות
4,707	4,200	הנחות בארנונה
<u>13,882</u>	<u>14,303</u>	סה"כ