

מועצה מקומית ג'ת
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021

מועצה מקומית ג'ת

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<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
11-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31-32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של וותקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכוונ שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021



דוח המבקרים

תאריך 19/02/23

לכבוד

אבי אגניה, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית ג'ת - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית ג'ת (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 ונקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמי"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבוונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"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 בטיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב לכך כי למועצה מונה חשב מלווה החל מחודש דצמבר 2011.

רואה החשבון
מיכאל צור ושות'

מועצה מקומית ג'ת

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>לכוש שוטף</u>
5,272	4,254	3 (א)	נכסים נוזלים - קופה ובנקים
2,088	3,103	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	430	3 (ג)	חייבים - ונשלומים לא מתוקצבים
<u>7,360</u>	<u>7,787</u>		
3,619	4,166	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,079	3,944	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
4,626	4,626	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
13,660	13,562		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
	(1,688)	3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
(98)	(1,139)	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>13,562</u>	<u>10,735</u>		גרעון מאטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,117	3,122	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,112	6,315	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים. נטו</u>
<u>36,475</u>	<u>40,695</u>		
<u>14,645</u>	<u>13,929</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
85,871	94,238	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,247	2,300		חובות פתוחים
<u>87,118</u>	<u>96,538</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורט והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'ת

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
3,907	3,012	3 (ח)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
20,802	24,341	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
425	605	3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>25,134</u>	<u>27,958</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,619	4,167	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>3,619</u>	<u>4,167</u>		
3,096	3,944	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>4,626</u>	<u>4,626</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>36,475</u>	<u>40,695</u>		

ראש הרשות :
גזברית הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'ת

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)**

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
									1
									11
									112
									11
									12
									15
									19
									2
									21
									22
									23
									24
									26
									3
									31
									32
									34
									37
									4
									41
									47
									5
									99
									סה"כ כללי
									סה"כ כללי
									סה"כ תקבולים
									סה"כ תשלומים
									עודף בשנת הדוח

88,464	93,941	91,167	סה"כ תקבולים
88,366	92,802	91,167	סה"כ תשלומים
98	1,139		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'ת

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,546	11,474	השתתפות הממשלה
1,571		השתתפות מוסדות
(46)	2,208	מקורות עצמיים ואחרים
221	582	השתתפות התקציב הרגיל
	1,438	מלוות שנתקבלו
	5	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>15,292</u>	<u>15,707</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
13,173	19,405	עבודות שבוצעו במשך השנה
123		תכנון
	1,438	העברת מלוות
158	66	וטשלומים אחרים
	1	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>13,454</u>	<u>20,910</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,838</u>	<u>(5,203)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
46,541	50,078	תקבולים
49,491	51,190	תשלומים
<u>(2,950)</u>	<u>(1,112)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
50,078	57,304	תקבולים
51,190	63,619	תשלומים
<u>(1,112)</u>	<u>(6,315)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
2,816	2,825	עודפי מימון זמניים
3,928	9,140	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,112)</u>	<u>(6,315)</u>	
<u>11,755</u>	<u>8,481</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
164	519	עודפי מימון זמניים
<u>124</u>	<u>217</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הונים חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'ת

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

2020	2021	התאמה	
			הכנסות
87,667	93,421	1	מתקציב רגיל
15,117	14,388	2	מתקציב בלתי רגיל
1,227	1,587	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>104,011</u>	<u>109,396</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
88,145	91,970	4	תקציב רגיל
13,454	20,909	5	תקציב בלתי רגיל
38	33	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>101,637</u>	<u>112,912</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,374</u>	<u>(3,516)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
98	1,139		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,838	(5,203)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,936</u>	<u>(4,064)</u>		
<u>438</u>	<u>548</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>2,374</u>	<u>(3,516)</u>		(גרעון) עודף כללי

תביאורים והפירוטים לזיכרון הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'ת

התאמות לטופס 4

התאמה בין הזוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			<u>התאמה מס':</u>
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		
88,464	93,941		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(797)	(270)		העברות מקרנות פיתוח
		(250)	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>87,667</u>	<u>93,421</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
15,292	15,707		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
46	(737)		העברות מקרנות פיתוח
(221)	(582)		העברות ממתקציב הרגיל
<u>15,117</u>	<u>14,388</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,227	1,588		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(1)		העברות מתב"רים
<u>1,227</u>	<u>1,587</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
88,366	92,802		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(221)	(582)		העברות לתבר"ים
		(250)	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>88,145</u>	<u>91,970</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
13,454	20,910		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(1)		העברות לקרנות פיתוח
<u>13,454</u>	<u>20,909</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית ג'ת

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

789

1,040

(797)

(270)

46

(737)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

38

33

סה"כ נטו

438

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ג'ת

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התש"ח-1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות והממנה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי התנחיות הנייל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 93,514 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 02/03/21 עדכון התקציב לסך 91,168 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 13/10/21 עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28/11/21.
- ז. למועצה מונה חשב מלווה מטעם משרד הפנים החל משנת 2011 - ראה באור 20.
- ח. 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 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות 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 כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה מקומית ג'ת

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המכצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות כמאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסיט - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים 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 הלוואות מוצג בבאור 11.
- סכומים שלא נפרעו ממועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרו המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 כגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרו פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

מועצה מקומית ג'ת

(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. וישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה נוקפים 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 נוקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לקרן פיתוח.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה 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 משרד 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו 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 הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה מקומית ג'ת

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2020	2021	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,340	3,185	בנקים מסחריים
6,551	5,235	בנק מוניציפל
<u>8,891</u>	<u>8,420</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
3,619	4,166	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פינוח (2)
<u>5,272</u>	<u>4,254</u>	
<u>1,202</u>	<u>1,203</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u> </u>	<u> </u>	
<u> </u>	<u> </u>	

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

2020	2021	
		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
227	1,097	משרד הוזינוך
126	126	משרד הרווחה
	92	משרד הפנים
<u>1,432</u>	<u>1,475</u>	הועדה לתכנון ובניה
	159	מסורת ישראל
303	154	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,088</u>	<u>3,103</u>	

2020	2021	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
	6	חייבים אחרים
	7	מפרעות עובדים
	417	תאגיד המים
<u> </u>	<u>430</u>	
<u> </u>	<u> </u>	

מועצה מקומית ג'ת

2,903	3,012	
1,004		מוניציפל בנק בע"מ
<u>3,907</u>	<u>3,012</u>	הלוואות לזמן קצר

ט. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
12,400	17,354	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,398	4,065	עובדים וניכויים לשלם
	9	מוסדות וזכאים שונים
272	101	המחאות לפירעון
647	357	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
3,085	2,455	הוצאות לשלם
<u>20,802</u>	<u>24,341</u>	

י. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
154	334	זכאים בגין ארנונה
271	271	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
<u>425</u>	<u>605</u>	

יא. קרנות בלתי מתקצבות אחרות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
2,905	3,096	התנועה בקרן דמני ניהול פנסיה תקציבית
153	195	יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
38	653	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>3,096</u>	<u>3,944</u>	

סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות

<u>3,096</u>	<u>3,944</u>
--------------	--------------

יב. קרנות מתקצבות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
4,626	4,626	השקעה במוניות תאגיד עירוני המים והביוב מי עירון בע"מ

<u>4,626</u>	<u>4,626</u>
--------------	--------------

יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה

מועצה מקומית ג'ת

<u>2020</u>	<u>2021</u>
	250
	1,438
	1,688
	1,688

1 סכומים להקטנת גרעון
מענקים להקטנת גרעון
מלוות להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית ג'ת

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
	250		תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
294	2,089	160	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
		400	החזר השתתפויות
304	304		פרעון הלואה ע"י תאגיד המים
	484	442	השכרת מכנים
		1,000	הכנסה מותנה ארטנה
446	118	47	
1,044	3,245	2,049	תקבולים אחרים
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	תשלומים לא רגילים
	250		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
6,487	6,333	7,500	הטוות במיסים
6,495	5,646	5,050	תשלומי פנסיה
		400	תשלומים בנין סיום יחסי עובד מעביד
30	2		הוצאות בנין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
304	304		העברת סכום ההלואה שנפרעה ע"י תאגיד המים
	813	1,000	הוצאות מותנות
210	52	62	הוצאות מייוחדות ובלתי צפויות (ראה באור 14)
13,526	13,400	14,012	

מועצה מקומית ג'ת

קבר לעבודות פיתוח

- בקר לעבודות פיתוח, נרשמים הקבולי המועצה מהטלי ביוב והשכחה, מושתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בידו עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח/ראח ביאור 3 (א) לעיל.
- המועצה נוהגת לזקוף את התשיאה המתקבלת בנין החשקות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המנים.
- לא נוקטת רביית רעיונות על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח ובאלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (1)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים מהשקעות	העברה מותקציב רגיל	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	תקבולים	בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבחה	3,619	789	38			797		(46)	1,227		1,227			1,227	1,227	3,181	3,181
קרן ביוב	1,889	770	33					737	1,310		1,310			1,310	1,310	1,349	1,349
קרן ניקוי	849	106				106			277		277			277	277	955	955
קרן ערופי תכירים סופיים	547	164				164			1		1			1		434	434
קרן תאגוד	32															31	31
	850															850	850
סה"כ	4,167	1,040	33			270		737	1,588		1,588			1	1,587	3,619	3,619

מועצה מקומית ג'ת

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשלתי ממסלול מסתכמת לסך של 1,097 אלפי ₪ (בשנת 2020 סך של 1,365 אלפי ₪).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה העבירה את מפעל המים והביוב לתאגיד המים והביוב - ראה ביאור 11.
הכנסות המועצה ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,674 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,177 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,861 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 3,660 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,837 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 3,644 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית ג'ת

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ואו פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ואו הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 153 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 153 אלפי ש"ח.

באור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד ומבנה משפטי מי עירון בע"מ - חברה פרטית בערבון מוגבל	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי
	אחזקה ב-%	שבידי הרשות	כאלפי ש"ח
	7.53	7530	9
שם התאגיד מי עירון בע"מ - חברה פרטית בערבון מוגבל	פרמיה	הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות
	כאלפי ש"ח	כאלפי ש"ח	כאלפי ש"ח
	4617		
שם התאגיד מי עירון בע"מ - חברה פרטית בערבון מוגבל	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרו במאזן
	כאלפי ש"ח	חובה (זכות) כאלפי ש"ח	התאגיד (1) כאלפי ש"ח
	4626	457	269,703

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

1. חברת מי עירון בע"מ (להלן: "החברה") נתאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך 30 בנובמבר 2008 והחלה לפעול סמוך לאותו תאריך.

2. החברה אמורה, על פי ההסכם מיום 3 לנובמבר 2011, לאגד שבע רשויות מקומיות: עיריית אום אל פאחם, מועצה מקומית כפר קרע, מועצה מקומית ערערה, מועצה מקומית בסמ"ה, מועצה מקומית מעלה עירון ועיריית באקה-גית (לפני פירוק האיחוד, עיריית בקה ומועצה מקומית גית לאחר פירוק האיחוד) (להלן: "הרשויות"). בשנת 2016 הצטרפה עיריית טייבה לתאגיד.

3. הון המניות הרשום של התאגיד הנו בסך 100,000 ₪ המורכב מהון מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א.

4. הון המניות המוקצה של התאגיד הנו 100,000 ₪ המורכב מהון מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א.

5. מועצה מקומית גית החזיקה ב- 8,875 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א (8.875%) עד להצטרפות עיריית טייבה לתאגיד. אחרי התצטרפות המועצה המקומית גית החזיקה ב- 7,530 מניות (7.53%)

6. להלן הרכב הון המניות ושיעורי האחזקה בהתאם לביאור 21 לדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת 2021:

שם הרשות	הון המניות רגילות המוקצה	שיעור האחזקה
אום אלפחם	34500	0.345
כפר קרע	13620	0.1362
טייבה	12000	0.12
בסמ"ה	1110	0.0111
ערערה	9870	0.0987
בקה	15850	0.1585
גית	7530	0.0753
זמר	2890	0.0289
מעלה עירון	2630	0.0263