

**מועצה מקומית ג'ת  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2023**

## מועצה מקומית ג'ת

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

### תוכן העניינים

#### עמוד

-

#### א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

##### ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

##### ג. ביאורים לדוחות הכספיים

##### ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

##### ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

## דוח המבקרים

תאריך <>

לכבוד

אבי אגניה, רו"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 2023**

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית ג'ת (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 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 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 וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"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, אנו מפנים תשומת הלב לכך כי למועצה מונה חשב מלווה החל מחודש דצמבר 2011, בחודש אוקטובר 2022 הופסקה כהונתו של החשב המלווה.

רואה החשבון

מיכאל צור

## מועצה מקומית ג'ת

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
5,962	7,301	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
624	535	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,923	2,506	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
973	603	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,482</u>	<u>10,945</u>		
3,406	2,421	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,842	3,019	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
4,626	4,626	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,735	7,001		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(4,140)	(150)	3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
406	1,565	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>7,001</u>	<u>8,416</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,171	3,234	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
425	2,145	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>34,953</u>	<u>34,806</u>		
14,611	12,382	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
98,535	111,000	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
6,974	6,152		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>105,509</u>	<u>117,152</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית ג'ת

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>
1,842	2,286	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
19,914	21,230	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
624	535	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
699	689	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>23,079</u>	<u>24,740</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,406	2,421	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>3,406</u>	<u>2,421</u>		-
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,842	3,019	3 (יא)	
<u>4,626</u>	<u>4,626</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			-
			-
			-
<u>34,953</u>	<u>34,806</u>		

אשרף חנדקלו  
עולא אבו גזאלה

ראש הרשות :  
גזבר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית ג'ת

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	25,439	25,160	27,729		1. מיסים ומענקים
					71	21			X11 מיסים אחרים
					25,510	25,181	27,729		112 הכנסות במקום ארנונה
3,272	2,811	3,166		61 מנהל כללי					11 מיסים
3,111	3,505	3,401		62 מנהל כספי	154	306	142		12 אגרות
459	553	389		63 הוצאות מימון					
2,549	2,616	2,927		64 פרעון מלוות					
9,391	9,485	9,883							
					16,145	17,616	17,250		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					41,809	43,103	45,121		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
7,089	7,225	7,461		71 תברואה	72		40		21 תברואה
957	970	1,081		72 שמירה וביטחון	319	212	293		22 שמירה וביטחון
1,996	2,172	2,934		73 תכנון ובנין העיר	2,188	1,014	1,588		23 תכנון ובנין העיר
3,257	1,576	2,247		74 נכסים ציבוריים	149	371	146		24 נכסים ציבוריים
60	53	60		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
917	1,206	1,154		76 שרותים עירוניים שונים	116	96	293		26 שרותים עירוניים שונים
15	67	67		78 פיקוח עירוני					
14,291	13,269	15,004			2,844	1,693	2,360		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
45,103	48,449	49,056	(7)	81 חינוך	39,265	42,088	43,856	(7)	31 חינוך
2,838	2,872	3,314		82 תרבות	399	604	821		32 תרבות
70	152	108		83 בריאות					
10,039	12,460	12,925	(6)	84 רווחה	7,512	8,921	9,716	(6)	34 רווחה
143	201	137		85 דת					
58,193	64,134	65,540			419	108	188		37 איכות הסביבה
					47,595	51,721	54,581		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1			(8)	91 מים	17	24	22	(8)	41 מים
484	528	779		93 נכסים					
107	108	108	(8)	97 מפעל הביוב	106		108	(8)	47 מפעל הביוב
592	636	887			123	24	130		
13,515	13,387	12,299	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	3,205	2,805	1,421	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
95,982	100,911	103,613		סה"כ כללי	95,576	99,346	103,613		סה"כ כללי

### מועצה מקומית ג'ת

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
95,576	99,346	103,613
95,982	100,911	103,613
<u>(406)</u>	<u>(1,565)</u>	

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

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית ג'ת

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
13,238	14,631	השתתפות הממשלה
2,342	374	מקורות עצמיים ואחרים
97	329	השתתפות התקציב הרגיל
2,740		מלוות שנתקבלו
49	63	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>18,466</u>	<u>15,397</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
9,786	16,635	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,740		העברת מלוות
50	482	תשלומים אחרים
<u>12,576</u>	<u>17,117</u>	סה"כ תשלומים
<u>5,890</u>	<u>(1,720)</u>	<b>גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
57,304	52,571	תקבולים
63,619	52,996	תשלומים
<u>(6,315)</u>	<u>(425)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** ,*</b>
52,571	67,968	תקבולים
52,996	70,113	תשלומים
<u>(425)</u>	<u>(2,145)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
3,266	2,295	עודפי מימון זמניים
3,691	4,441	גרעונות מימון זמניים
<u>(425)</u>	<u>(2,146)</u>	
<u>23,199</u>		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
564	356	עודפי מימון זמניים
<u>367</u>	<u>232</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית ג'ת

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
90,443	95,970	1	מתקציב רגיל
16,869	14,801	2	מתקציב בלתי רגיל
4,090	2,508	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>111,402</u>	<u>113,279</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
94,103	100,432	4	תקציב רגיל
12,576	17,117	5	תקציב בלתי רגיל
<u>106,679</u>	<u>117,549</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,723</u>	<u>(4,270)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<b><u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u></b>
(406)	(1,565)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,890	(1,720)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>5,484</u>	<u>(3,285)</u>		
<u>(761)</u>	<u>(985)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>4,723</u>	<u>(4,270)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית ג'ת

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
95,576	99,346		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,733)	(3,226)		העברות מקרנות פיתוח
(1,400)	(150)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>90,443</u>	<u>95,970</u>		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
18,466	15,397		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,500)	(267)		העברות מקרנות פיתוח
(97)	(329)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>16,869</u>	<u>14,801</u>		סה"כ נטו
3			
4,472	2,508		<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(382)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>4,090</u>	<u>2,508</u>		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
95,982	100,911		העברות לתבר"ים
(97)	(329)		העברות לקרנות פיתוח
(382)			העברות מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(1,400)	(150)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>94,103</u>	<u>100,432</u>		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
12,576	17,117		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>12,576</u>	<u>17,117</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית ג'ת

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

-	-
5,233	3,493
(3,733)	(3,226)
(1,500)	(267)

6

התאמה מס':

-  
-  
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

(761)

קיטון 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 2023

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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 98,179 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 10/01/2023. עדכון התקציב לסך 103,613 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 03/10/2023.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 13/2/2023. עדכון התקציב אושר בתאריך 31/10/2023.

- ב. בתאריך 15/06/2022 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 30/09/2022.
- ג. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" ותוצאה 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 וכיוצ"ב וגייסה 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 כנכס במאזן ופחת בגינן 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 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.

## מועצה מקומית ג'ת

- (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.

### 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. פקדונות בבנקים

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

### 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 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 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 מדיבידנד 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.

## מועצה מקומית ג'ת

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.

### 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 לקרן פיתוח.

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

### 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 בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים 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 ג'ת

### ביאור 3

### ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
9,368	9,722
9,368	9,722
3,406	2,421
5,962	7,301
1,305	1,829

#### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>2022</u>	<u>2023</u>
134	106
126	
1,450	760
103	75
1,762	1,051
303	97
556	56
489	235
1	2,506
973	603

#### ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים  
הועדה לתכנון ובניה  
משטרת ישראל  
משרדי ממשלה אחרים  
חברות כרטיסי אשראי

#### ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

חייבים אחרים  
מפרעות עובדים  
תאגיד המים

## מועצה מקומית ג'ת

	<u>2022</u>	<u>2023</u>		ד.
	1,305	1,829	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)	
	2,101	592	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)	
	<u>3,406</u>	<u>2,421</u>		
	-	-		-
	-	-		-
	-	-		-
	<u>3,842</u>	<u>3,019</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה משיכות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה	ה.
	<u>3,842</u>	<u>3,019</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
	<u>4,626</u>	<u>4,626</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)</u> השקעה במניות תאגיד עירוני המים והביוב מי עירון בע"מ פרמיה על מניות תאגיד המים והביוב מי עירון בע"מ	ו.
	<u>4,626</u>	<u>4,626</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	
	<u>4,626</u>	<u>4,626</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
	<u>3,171</u>	<u>3,234</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u> יתרה לתחילת השנה גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	ז.
	<u>3,171</u>	<u>3,234</u>	יתרה לסוף השנה	
	<u>1,842</u>	<u>2,286</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים	ח.
	<u>1,842</u>	<u>2,286</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ט.

## מועצה מקומית ג'ת

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
13,606	14,194	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,235	4,767	עובדים וניכויים לשלם
83	120	מוסדות וזכאים שונים
11	2	המחאות לפרעון
797	497	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
1,182	1,650	הוצאות לשלם
<b>19,914</b>	<b>21,230</b>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
428	418	זכאים בגין ארנונה
271	271	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
<b>699</b>	<b>689</b>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
3,944	3,842	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
191	191	יתרה לתחילת השנה
(293)	(1,208)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
3,842	194	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<b>3,842</b>	<b>3,019</b>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<b>3,842</b>	<b>3,019</b>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>יב. קרנות מתוקצבות</b>
4,626	4,626	השקעה במניות תאגיד עירוני המים והביוב מי עירון בע"מ
<b>4,626</b>	<b>4,626</b>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<b>יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
1,400	150	<b>1 סכומים להקטנת גרעון</b>
2,740		מענקים להקטנת גרעון
4,140	150	מלוות להקטנת גרעון
<b>4,140</b>	<b>150</b>	
<b>4,140</b>	<b>150</b>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

## מועצה מקומית ג'ת

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
1,400	150		<b>תקבולים לא רגילים</b>
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
696	1,208	500	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 10)
304	251		פרעון הלואה ע"י תאגיד המים
615	626	750	השכרת מבנים
190	570	171	תקבולים אחרים
<b>3,205</b>	<b>2,805</b>	<b>1,421</b>	
<b>ביצוע 2022</b>	<b>ביצוע 2023</b>	<b>תקציב 2023</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
1,400	150		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
6,071	6,038	6,000	הנחות במיסים
5,630	5,991	5,787	תשלומי פנסיה
12	496	481	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
304	251		העברת סכום ההלואה שנפרעה ע"י תאגיד המים
	390		הוצאות מותנות
98	71	31	הוצאות מיוחדות ובלתי צפויות (ראה באור 13)
<b>13,515</b>	<b>13,387</b>	<b>12,299</b>	

## מועצה מקומית ג'ת

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.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- 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 והוצאות (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	
3,406	5,233				3,733	1,500	4,472		382			4,090	4,167	<b>שם הקרן</b>
400	719				452	267	583					583	536	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה (1)
638	106				106								744	קרן ביוב
525	59				59								584	קרן ניקוז
8													8	קרן עודפי תב"רים סופיים
850													850	קרן תאגוד
	2,609				2,609		1,925					1,925	684	קרן בלתי יעודית
2,421	3,493				3,226	267	2,508					2,508	3,406	סה"כ
														(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:
						267	-	-	העברה שוטפת				583	היטל השבחה
						267			סה"כ				583	

## 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 החשבונוט 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"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיובות ביניים במישור המסתכמים בסך של 2314 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 685 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 219 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 164 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 52 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 1487 אלפי ש"ח.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו ב- 24 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 17 אלפי ש"ח). החל מ 03/11/2011 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,299 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,927 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 1,454 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,119 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,483 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,173 אלפי ש"ח).

<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
676	1,207
676	1,207

**ביאור 10- החזר משנים קודמות**  
ההרכב:  
הכנסות מקרן דמי ניהול פנסיה ואחרות

## מועצה מקומית ג'ת

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>
12	25
471	471
12	496

### ביאור 11- הוצאות בגין שנים קודמות

הרכב:  
הזמנות ספקים משנים קודמות  
פינוי אשפה

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29 04 2024 :

<u>שם הנושה</u>	<u>שנת יצירת המשכון</u>	<u>הנכס המשועבד</u>	<u>הסכום המשועבד</u>	<u>תאריך סיום</u>
-	-	-	<u>באלפי ₪</u>	-
מוניצפל בנק בע"מ	2012	הכנסות עצמיות	-	16/07/2111
מוניצפל בנק בע"מ	2012	הכנסות עצמיות	-	09/08/2111
מוניצפל בנק בע"מ	2013	הכנסות עצמיות	-	31/01/2112
מוניצפל בנק בע"מ	2013	הכנסות עצמיות	6549	25/12/2043
מוניצפל בנק בע"מ	2014	הכנסות עצמיות	802	05/11/2113
בנק לאומי לישראל	2016	הכ' עצמיות ואחרות	1100	26/06/2115
מוניצפל בנק בע"מ	2018	הכ' עצמיות ואחרות	2100	04/01/2030
מוניצפל בנק בע"מ	2018	הכ' עצמיות ואחרות	12000	05/03/2030
מוניצפל בנק בע"מ	2019	הכ' עצמיות ואחרות	1320	20/03/2026
בנק מרכנתיל דיסקוט בע"מ	2021	הכ' עצמיות ואחרות	700	29/06/2033
בנק לאומי לישראל	2021	הכ' עצמיות ואחרות	-	25/08/2120
בנק לאומי לישראל	2022	הכ' עצמיות ואחרות	-	01/03/2121
מוניצפל בנק בע"מ	2023	הכ' עצמיות ואחרות	1000	08/01/2035
בנק לאומי לישראל	2023	הכ' עצמיות ואחרות	-	20/02/2122
-	-	-	-	-

### ביאור 13 - הוצאות מיוחדות חד פעמיות ובלתי צפויות

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>
24	24
59	41
16	6
99	71

הרכב יתרה  
הוצאות עודפות ומס הכנסה  
הפרשה להזמנות פתוחות  
שונות

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאה שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015 . השומה האחרונה הוצאה בחודש 01 2017 והתייחסה לשנים 2012 עד 2015 , לפיה הרשות שילמה סך 129 אלפי ש"ח.

### באור 15 - הסכם להסדר הבראה

ביום 25/07/2019 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה ( להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 25/12/2020.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:  
• יעד איזון תקציבי.

## מועצה מקומית ג'ת

• יעדי גבייה בהתאם לשיעורי מינימום - שיעורי המינימום יוגדרו בהתאם לשיעורי הגבייה עפ"י החלטת ממשלה 2899 אשר מגדירה את יעדי הגבייה לעניין מענק מותנה. הרשות מתחייבת לעמוד בשיעורי הגבייה כאמור.

- חיוב לפי תעריפי המינימום - הרשות מתחייבת כי תעריפי החיוב בה אינם נמוכים מתעריפי המינימום עפ"י תקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות מקומיות) ולעדכוניהם עפ"י חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות - הרשות מתחייבת לבטל את ההנחות הלא חוקיות החל משנת 2011 ולהכלילן בבסיס התקציב השוטף.
- גבית חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומים - הרשות מתחייבת לגבות את חובות הפיגורים מהנבחרים והעובדים ולהכליל את הגבייה בגינם בבסיס תקציב ההכנסות בתקציב השוטף.
- ביטול חריגות שכר.

### אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- הגדלת ההכנסות מארנונה שוטף - (יעד סף) , יעד שנתי 15,165 אלפי ש"ח.
- הגדלת ההכנסות מארנונה פיגורים - (יעד סף) , יעד שנתי 1,274 אלפי ש"ח.
- הפחתת הוצאות שכר כללי , יעד שנתי 13,778 אלפי ש"ח.
- איזון שוטף - (יעד סף) .

- יעדים נוספים שנקבעו בתוכנית ההבראה לשנת 2020
- השלמת הטמעת סקר הארנונה בכל היישוב כולל הקמת שכבה במערכת GIS . פרישת 9.28 משרות בהתאם למפורט בנספח ג בתוכנית ההבראה.
  - הכנת תוכנית עבודה ויישומה לגבית הכנסות עצמיות בתחום חינוך ורווחה.

תנאי הסף הם תנאים שמימושם מהווה תנאי לקבלת כספים בתוכנית ההבראה.

עמידה ביעדי הסף ואבני הדרך לשנת 2021

- א. איזון תקציבי (יעדי סף ואבני דרך) - המועצה עמדה ביעד .
- ב. יעדי גבייה בהתאם לשיעורי הגבייה עפ"י החלטת ממשלה 2899 (יעדי סף) - אין ממצאים.
- ג. חיוב לפי תעריפי המינימום (יעדי סף) - המועצה עמדה ביעד .
- ד. ביטול הנחות לא חוקיות (יעדי סף) - אין ממצאים .
- ה. גבית חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומים (יעדי סף) - המועצה לא עמדה ביעד .
- ו. ביטול חריגות שכר (יעדי סף) - המועצה עמדה ביעד .
- ז. הכנסות מגבית ארנונה שוטף (אבני דרך 2020) , ההכנסות בפועל היו בסך- 14,029 אלפי ש"ח - המועצה עמדה ביעד.
- ח. הכנסות מגבית ארנונה פיגורים (אבני דרך 2020) ההכנסות בפועל היו בסך- 2,487 אלפי ש"ח - המועצה עמדה ביעד.
- ט. הוצאות שכר כללי (אבי דרך 2020) , ההוצאות היו בסך- 13,396 אלפי ש"ח - המועצה עמדה ביעד.
- י. השלמת הטמעת סקר ארנונה כולל הקמת שכבה במערכת GIS (יעדים נוספים 2021) - המועצה עמדה ביעד.
- יא. פרישה של 9.28 משרות בהתאם לנספח ג לתוכנית ההבראה (יעדים נוספים 2021) - המועצה עמדה ביעד .
- יב. הכנת תוכנית עבודה ויישומה לגבית הכנסות עצמיות בתחום החינוך והרווחה (יעדים נוספים 2021) - המועצה עמדה ביעד.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:

המועצה עמדה ברוב ביעדי הסכם הבראה .

בשנת 2022 קיבלה המועצה מענק בסך של 1,400 אלפי ש"ח והלוואות לכיסוי גרעון בסך 2,740 אלפי ש"ח בגין עמידה באבני הדרך לשנת 2021.

בשנת 2023 קיבלה המועצה מענק בסך 150 אלפי ש"ח בגין עמידה באבני דרך נוספים.

### ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועצת המשפטית של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון לתאריך 31 בדצמבר 2023 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ- 1,510 אלפי ש"ח כמפורט להלן:

- א. 3 תביעות כספיות בהיקף כספי של כ- 525 אלפי ש"ח.
- ב. 5 תביעות בתחום נזקי גוף בהיקף כספי של כ- 486 אלפי ש"ח.
- ג. 3 תביעות בתחום נזקי רכוש בהיקף כספי של כ- 45 אלפי ש"ח.
- ד. 3 תביעות בתחום זכויות עבודה בהיקף של כ- 454 אלפי ש"ח.

בהתאם לאמור לעיל ועל סמך הערכת היועצת המשפטית, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה להתחייבויות תלויות בסך של- 497 אלפי ש"ח.

## מועצה מקומית ג'ת

ביאור 17 - הועדה המקומית לתכנון ובניה עירון

בהתאם לנתונים מהדורות המבוקרים שהתקבלו מהועדה לתכנון ובניה עירון (להלן: "הועדה"), בשנת 2023 סך ההוצאות בהן חויבה המועצה על ידי הועדה הסתכם בסך 622 אלפי ₪ והתקבולים מאגרות בניה, הטלי השבחה ואחרות הסתכם בסך 1,545 אלפי ₪ נטו סך של- 923 אלפי ₪. המועצה רשמה בספריה הוצאות והכנסות בהתבסס על נתונים מבוקרים, כאמור לעיל.



## מועצה מקומית ג'ת

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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	23,508	370	4,123	(961)	27,040
1.2	ארנונה אחרת	9,148	223	1,575	(1,968)	8,978
	סה"כ ארנונה	32,656	593	5,698	(2,929)	36,018
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			692		692
	סה"כ מים			692		692
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	32,656	593	6,390	(2,929)	36,710
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
14	שלטים, אישורים וכו'			100	336	436
15	היטל תיעול			912	419	1,331
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			1,012	755	1,767
	סה"כ	32,656	593	7,402	(2,174)	38,477





## מועצה מקומית ג'ת

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
2,303	2,138	51,623	54,935	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית 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
(335)		(2,105)		
(104)		(3,443)	140	
(509)	(503)	(1,806)	(1,938)	
804	692	6,262	5,698	
(4)		(295)	(20)	
2,155	2,327	50,236	58,815	
17	24	2,539	2,439	
2,138	2,303	47,697	56,376	
		35,228	32,656	
		(6,004)	(3,069)	
		713	593	
		(5,804)	(6,045)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
		24,133	24,135	
		(16,895)	(16,646)	יתרת פיגורים לתקופה
		(16,895)	(16,646)	
		7,238	7,489	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2,138	2,303	54,935	63,865	
0.79%	1.03%	5.05%	4.15%	% גביה מהפיגורים
		70.01%	68.97%	% גביה מהשוטף
0.79%	1.03%	26.13%	23.01%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)

**מועצה מקומית ג'ת**

**הדוח הכספי לשנת 2023**

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
135	150
9	9
48	151
233	1,181
17	48
14	88
64	283
880	3,592
14	18
52	66
1	2
28	378
<b>1,495</b>	<b>5,966</b>

**תיאור ההנחה**  
 אזרח ותיק 30%  
 אזרח ותיק 25%  
 אזרח ותיק 100%  
 נכה 75% ומעלה  
 נכה 90%

עיוור

גמלת סיעוד  
 מבחן הכנסה

הורה יחיד  
 ילד נכה

פעולות איבה

בנין ריק

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
2	65
1	7

**תיאור פטורין**

פטור 67% (2/3)  
 פטור 55%

<b>3</b>	<b>72</b>
<b>1,498</b>	<b>6,038</b>

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

## מועצה מקומית ג'ת

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ			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
14,437	13,489	13,728				13,728		12,110	1,618
1,438	2,740								
15,875	16,229	13,728				13,728		12,110	1,618
2,386	2,501	2,363				2,363		2,043	320
13,489	13,728	11,365				11,365		10,067	1,298
440	883	1,017				1,017		939	78
<b>13,929</b>	<b>14,611</b>	<b>12,382</b>				<b>12,382</b>		<b>11,006</b>	<b>1,376</b>

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך 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).

\*\*\*\* כולל הלוואות בסך 1,376 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

#### סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2021	2022	2023
2,386	2,501	2,363
351	311	387
52	148	225
<b>2,789</b>	<b>2,960</b>	<b>2,975</b>

קרן  
ריבית  
הצמדה  
סה"כ

#### \*\*\* התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב  
בסעיף אחר

2,549	2,616
107	108
304	251
<b>2,960</b>	<b>2,975</b>

סה"כ

פרעון הלוואה על ידי התאגיד מוצגת בסעיף נפרד - תקבולים ותשלומים לא רגילים

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
2,702	2,702
2,544	2,544
2,478	2,478
2,413	2,413
2,245	2,245
<b>12,382</b>	<b>12,382</b>

שנה ראשונה  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית

## מועצה מקומית ג'ת

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הביצוע 2022	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
95,576	(4,267)		99,346	103,613	5,434	98,179	הכנסות
95,982	2,702		100,911	103,613	5,434	98,179	הוצאות
<b>(406)</b>	<b>(1,565)</b>		<b>(1,565)</b>				גרעון בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2022	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							<b>1 הכנסה עצמית</b>
26.02%	24,867		2,565	24.72%	24,560	27,124	1.1 גביה ישירה
1.89%	1,805	1,234		2.67%	2,655	1,421	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
3.91%	3,733		400	3.25%	3,226	3,626	1.3 העברה מקרנות פיתוח
<b>31.81%</b>	<b>30,405</b>	<b>1,234</b>	<b>2,965</b>	<b>30.64%</b>	<b>30,441</b>	<b>32,171</b>	
							<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
49.76%	47,555		3,074	51.46%	51,119	54,192	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
12.39%	11,846	636		12.03%	11,953	11,317	2.2 מענק כללי
1.46%	1,400	150		0.15%	150		2.3 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
4.50%	4,299		270	5.70%	5,663	5,933	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.07%	71	21		0.02%	21		2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
<b>68.19%</b>	<b>65,171</b>	<b>807</b>	<b>3,344</b>	<b>69.36%</b>	<b>68,906</b>	<b>71,442</b>	
							<b>3</b>
<b>100.00%</b>	<b>95,576</b>	<b>2,041</b>	<b>6,308</b>	<b>100.00%</b>	<b>99,346</b>	<b>103,613</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

## מועצה מקומית ג'ת

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		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	52,808	54,633	54.14%		1,825	49,809	51.89%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,327	4,810	4.76%	517		5,177	5.40%
3 הוצאות מימון	389	553	0.55%		164	459	0.48%
4 הוצאות תפעול	25,068	21,126	20.94%	3,942		20,306	21.16%
5 השתתפויות ותמיכות	16,212	15,450	15.31%	762		15,495	16.14%
6 הוצאות חד פעמיות	774	1,214	1.20%		440	376	0.39%
7 פרעון מלוות	3,035	2,975	2.95%	60		2,960	3.08%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		150	0.15%		150	1,400	1.46%
	<b>103,613</b>	<b>100,911</b>	<b>1</b>	<b>5,281</b>	<b>2,579</b>	<b>95,982</b>	<b>1</b>
סה"כ הוצאות							

## מועצה מקומית ג'ת

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 (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				9,883	9,485	398	(9,883)	(9,485)	398
2. שירותים מקומיים	2	7	2,360	1,693	(667)	15,004	13,269	1,735	(12,644)	(11,576)	1,068
3. שירותים ממלכתיים	3	8	54,581	51,721	(2,860)	65,540	64,134	1,406	(10,959)	(12,413)	(1,454)
4. מפעלים	4	9	130	24	(106)	887	636	251	(757)	(612)	145
5. בלתי רגילים	5	99	1,421	2,805	1,384	12,299	13,387	(1,088)	(10,878)	(10,582)	296
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			58,492	56,243	(2,249)	103,613	100,911	2,702	(45,121)	(44,668)	453
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			58,492	56,243	(2,249)	103,613	100,911	2,702	(45,121)	(44,668)	453
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה		1	27,871	25,487	(2,384)				27,871	25,487	(2,384)
2. מענקים כלליים	1.19		17,250	17,616	366				17,250	17,616	366
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			45,121	43,103	(2,018)				45,121	43,103	(2,018)
סה"כ כללי			103,613	99,346	(4,267)	103,613	100,911	2,702	(1,565)	(1,565)	(1,565)
											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)
											(1,565)

## מועצה מקומית ג'ת

נספח 3 לטופס 2

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

% מסה"כ	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
21%	19,340	(2,608)	19%	19,095	21,703	ארנונה
6%	6,099	39	6%	6,065	6,026	הנחות בארנונה (*)
0%	17	2	0%	24	22	מכירת מים
3%	3,144	(398)	3%	2,602	2,999	יתר עצמיות
41%	38,707	(1,725)	42%	41,359	43,083	משרד החינוך
8%	7,425	(802)	9%	8,868	9,670	משרד הרווחה
2%	1,423	(547)	1%	892	1,439	משרדים אחרים
13%	11,846	636	12%	11,953	11,317	מענק כללי
5%	4,299	(270)	6%	5,663	5,933	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	71	21	0%	21		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
2%	1,805	1,234	3%	2,655	1,421	תקבולים אחרים
100%	94,176	(4,417)	100%	99,196	103,613	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,400	150		150		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	95,576	(4,267)		99,346	103,613	סה"כ הכנסות
14%	13,654	(275)	15%	14,613	14,338	<b>הוצאות</b>
17%	15,882	2,893	14%	14,465	17,358	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
35%	33,227	(1,332)	36%	35,888	34,556	שכר חינוך
13%	11,876	1,939	12%	12,561	14,500	פעולות חינוך
3%	2,928	(218)	4%	4,132	3,914	שכר רווחה
8%	7,111	683	8%	8,328	9,011	פעולות רווחה
3%	2,960	60	3%	2,975	3,035	פרעון מלוות
0%	459	(164)	1%	553	389	מימון
0%	414	(696)	1%	1,208	512	חד פעמיות
6%	6,071	(38)	6%	6,038	6,000	הנחות בארנונה (**)
100%	94,582	2,852	100%	100,761	103,613	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,400	(150)		150		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	95,982	2,702		100,911	103,613	סה"כ הוצאות
	(406)	(1,565)		(1,565)		<b>עודף (גרעון)</b>

(\*) 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 ג'ת

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

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 רשותי	
188.93	32,228	171	201.87	34,610	171.45	179.72	סוג משרה
188.93	1,318	7	201.87	1,306	6.47		חינוך עם תקן
<b>188.93</b>	<b>33,546</b>	<b>178</b>	<b>201.87</b>	<b>35,916</b>	<b>177.92</b>	<b>179.72</b>	חינוך ללא תקן
184.12	2,992	16	232.67	4,081	17.54	17.83	סה"כ חינוך
184.12	40	0	232.67	51	0.22		רווחה עם תקן
<b>184.12</b>	<b>3,032</b>	<b>16</b>	<b>232.67</b>	<b>4,132</b>	<b>17.76</b>	<b>17.83</b>	רווחה ללא תקן
407.43	2,852	7	423.86	2,967	7.00	7.00	סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>407.43</b>	<b>2,852</b>	<b>7</b>	<b>423.86</b>	<b>2,967</b>	<b>7.00</b>	<b>7.00</b>	סה"כ יתר המשרות בכירים
155.32	4,422	28	166.27	4,885	29.38	31.60	יתר המשרות אחרים עם תקן
155.32	203	1	166.27	61	0.37		יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>155.32</b>	<b>4,625</b>	<b>30</b>	<b>166.27</b>	<b>4,946</b>	<b>29.75</b>	<b>31.60</b>	סה"כ יתר המשרות אחרים
<b>203.31</b>	<b>7,477</b>	<b>37</b>	<b>215.34</b>	<b>7,913</b>	<b>36.75</b>	<b>38.60</b>	סה"כ יתר המשרות
<b>190.88</b>	<b>44,055</b>	<b>231</b>	<b>206.35</b>	<b>47,961</b>	<b>232.43</b>	<b>236.15</b>	סה"כ
860.00	860	1	897.00	897	1.00		נבחרים
173.62	5,957	34	170.25	5,991	35.19		גימלאים (פנסיונרים)
<b>191.17</b>	<b>50,872</b>	<b>266</b>	<b>204.19</b>	<b>54,849</b>	<b>268.62</b>	<b>236.15</b>	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
<b>191.17</b>	<b>50,872</b>	<b>266</b>	<b>204.19</b>	<b>54,849</b>	<b>268.62</b>	<b>236.15</b>	סה"כ כללי
							הערות:

## מועצה מקומית ג'ת

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	
(22)		897	1	875	1	הנהלה וכלליות 6
(17)	0	1,339	4	1,322	4	נבחרים 61
(112)	2	2,393	10	2,281	12	מנהל כללי 61
(151)	2	4,629	15	4,478	17	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
25	1	776	4	801	5	שירותים מקומיים 71
140	1	497	2	637	3	תברואה 71
(27)		618	2	591	2	שמירה ובטחון 72
(210)	(1)	707	5	497	4	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
(72)	1	2,598	13	2,526	14	סה"כ שרותים מקומיים 8
						8
151	(0)	369	3	520	3	שרותים ממלכתיים 811
(1,511)	1	35,547	175	34,036	176	מנהל החינוך 812
(76)	0	1,583	10	1,507	10	חינוך 82
						תרבות 82
(178)	0	4,132	18	3,954	18	רווחה 84
(1,614)	1	41,631	206	40,017	207	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9
(204)	(0)	5,991	35	5,787	35	גימלאים (פנסיונרים)
(2,041)	4 *	54,849	269	52,808	272	סה"כ כללי

\* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך <להשלים> אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	ביצוע 2023	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2023	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
26		922	4		948	4	

הנ"ח, יועץ משפטי, יועץ גבייה

## מועצה מקומית ג'ת

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	
61.44%	31,254	60.46%	33,159	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.62%	823	2.86%	1,570	
1.93%	983	1.83%	1,001	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
9.36%	4,760	9.25%	5,073	
5.22%	2,653	4.93%	2,706	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.56%</u>	<u>40,473</u>	<u>79.33%</u>	<u>43,509</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.61%	1,837	3.58%	1,965	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
10.90%	5,546	11.12%	6,101	
5.93%	3,016	5.97%	3,274	
<u>20.44%</u>	<u>10,399</u>	<u>20.67%</u>	<u>11,340</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>50,872</u>	<u>100.00%</u>	<u>54,849</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
50,872	54,849	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר שנכלל בתברים
(280)	(216)	
(494)		תשלומי ימי מחלה בגין 2021 תשלומי הפרשי שכר ש"ק
(289)		
<u>49,809</u>	<u>54,633</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית ג'ת

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
38.15	38.95	37.75	37.27	מבנה מגורים
84.45	79.68	80.27	73.18	משרדים שירותים ומסחר
587.50	600.00	612.50	497.64	בנקים וחברות ביטוח
63.40	62.41	56.68	26.68	תעשייה
79.20	83.17	83.95	49.40	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
16.05	17.03	14.22	0.01	קרקע תפוסה
8.33	26.50		7.94	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
1.27	1.73	1.64	0.10	מבנה חקלאי
	12.26	18.18	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם

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

### מועצה מקומית ג'ת

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2023		הביצוע עד 31.12.2022		מס' התקציב המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				סגורים	פתוחים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
	1,041	1,248		207	18	225	5,635	5,428	543	218	5,092	5,210	6,677	61	מנהל כללי	7	1	6
	885	624		(261)	261		1,115	1,376		149	1,115	1,227	2,000	62	מנהל כספי	2		2
14	525	492		(47)	48	1	420	467	293	444	127	23	945	71	תברואה	5		5
	86	66		(20)	20			20		20			86	72	שמירה ובטחון	1		1
	5,195	5,485		290	477	767	4,010	3,720	1,200	1,266	2,810	2,454	9,204	73	תכנון ובנין עיר	14		14
	9,238	10,102		864	112	976	13,783	12,920	8,141	7,869	5,642	5,051	23,022	74	נכסים ציבוריים	25		25
															שירותים עירוניים שונים	76	2	2
	150	2		(148)	148		598	746	393	500	205	246	748	79	שירותים חקלאיים			
49	4,207	2,932	10	(1,314)	1,406	92	8,039	9,353	1,975	1,910	6,064	7,443	12,236	81	חינוך	41		41
	3,333	3,053		(280)	354	74	29,306	29,587	2,108	2,509	27,198	27,078	32,639	82	תרבות	10	2	8
	11,101	10,291		(810)	933	123	740	1,550	740	1,550			11,841	84	רווחה	4		4
															דת	85	5	5
	742	82		(660)	664	4	4,221	4,881	4	684	4,217	4,197	4,963	87	איכות הסביבה			
		33		33		33	100	67			100	67	100	96	חשמל	1		1
63	36,503	34,410	10	(2,146)	4,441	2,295	67,967	70,115	15,397	17,119	52,570	52,996	104,461		סה"כ	117	3	114
																	3	3
63	36,503	34,410	10	(2,146)	4,441	2,295	67,967	70,115	15,397	17,119	52,570	52,996	104,461		סה"כ נטו	114		114

## מועצה מקומית ג'ת

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2023 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2023</u>	<u>בשנת 2023</u>	
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
692	691	<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b> תמיכה במוסדות בתחום החינוך
<u>692</u>	<u>691</u>	<b>סה"כ</b>
67	77	<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b> השתתפות בהג"א כלל ארצי
32	60	השתתפות באגוד ערים איכות הסביבה
72	72	השתתפות רשות ניקוז
450	577	השתתפות ועדה לתכנון
<u>621</u>	<u>786</u>	<b>סה"כ</b>
96	94	<b>השתתפויות לפי הסכם</b> פיקוח וטרינרי ואיכות הסביבה
<u>96</u>	<u>94</u>	<b>סה"כ</b>
289	197	<b>השתתפויות אחרות</b> השתתפויות חינוך
7,555	8,329	השתתפויות רווחה
159	115	השתתפות חשמל מוסדות דת
<u>8,003</u>	<u>8,641</u>	<b>סה"כ</b>
6,038	6,000	הנחות בארנונה
<u>15,450</u>	<u>16,212</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
692	691	<b>ריכוז</b> תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
621	786	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
96	94	השתתפויות לפי הסכם
8,003	8,641	השתתפויות אחרות
6,038	6,000	הנחות בארנונה
<u>15,450</u>	<u>16,212</u>	<b>סה"כ</b>