

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Feb, 2021, 13:38



נתקבל

**מועצה מקומית נחף
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד	
<u>3</u>	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

מחאמיד מואפק - רואה חשבון
MWAFFAK MAHAMED C.P.A(ADV)

UM EL FAHEM 30010. P.O.B 6504
TEL 04-6111338 FAX 04-6111339

כביש ראשי, אום אל פחם 30010-ת.ד 6504
טלפון 04-6111338 פקס 04-6111339

תאריך 31.12.20

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית נחף - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקורתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית נחף (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי. הסכומים המוצגים במספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 9/9/2019 היתה בלתי מסוייגת.

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

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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. ביקורתי 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתי, אני מפנה את תשומת הלב כלדקמן :

1. לביאור 2 ולנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי, בעניין חובות מסופקים או המיועדים למחיקה אשר נאמדו בסכום כולל של 64,965 אלפי ש"ח המהווים כ 75% מסך יתרות החייבים לסוף שנה.
2. לביאור 10 בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.

מחאמיד מואפק
רואה חשבון/עורך דין
19799
מואפק מחאמיד
רואה חשבון

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	נכסים רכוש שוטף
8,171	11,108	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,522	2,641	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
958	600	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,651</u>	<u>14,349</u>		
--	4,095	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,528	1,820	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
13,581	13,581	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,909	1,909	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
7,465	--	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>35,134</u>	<u>35,754</u>		
4,172	8,539	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
79,375	85,863	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,037	754		חובות פתוחים
<u>80,412</u>	<u>86,617</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
5	--	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
17,056	15,143	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
41	41	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>17,102</u>	<u>15,184</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים נטו</u>
1,862	1,448	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
--	2,647	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>1,862</u>	<u>4,095</u>		
1,561	1,853	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
13,581	13,581	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
448	1,028		עודף לתחילת השנה
580	13	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,028</u>	<u>1,041</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>35,134</u>	<u>35,754</u>		



עבד אלבאסט קיס

רו"ח עבד פטום

22.12.20

מועצה מקומית נחף
עבד פטום - רו"ח
גזבר המועצה

31-12-2020

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית נחף
مجلس نحف المحلي

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק
4,738	4,412	4,245	6 הנהלה וכלליות	11,043	11,152	12,800	1. מיסים ומענקים
2,080	2,219	2,116	61 מנהל כללי	9	34	5	11 מיסים
196	114	200	62 מנהל כספי				12 אגרות
760	623	624	63 הוצאות מימון				
7,774	7,368	7,185	64 פרעון מלוות	25	25	--	16 הכנסות מימון
				17,390	17,335	16,979	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				28,467	28,546	29,784	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
3,527	4,239	4,010	71 תברואה	124	116	155	21 תברואה
667	816	1,057	72 שמירה וביטחון	356	462	452	22 שמירה וביטחון
1,547	1,555	1,496	73 תכנון ובנין העיר	1,282	1,615	1,400	23 תכנון ובנין העיר
1,579	1,432	1,561	74 נכסים ציבוריים	29	39	110	24 נכסים ציבוריים
615	639	638	76 שרותים עירוניים שונים	19	18	20	26 שרותים עירוניים שונים
7,935	8,681	8,762		1,810	2,250	2,137	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
43,126	47,403	46,894	(7) 81 חינוך	40,564	43,515	44,060	(7) 31 חינוך
2,927	3,115	3,115	82 תרבות	691	471	448	32 תרבות
158	159	135	83 בריאות				
10,993	12,147	12,039	(6) 84 רווחה	8,385	9,103	9,225	(6) 34 רווחה
96	81	100	85 דת				
57,300	62,905	62,283		49,640	53,089	53,733	
							4. מפעלים
				506	498	497	(8) 47 מפעל הביוב
				506	498	497	
6,849	5,989	7,921	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	15	573		(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
79,858	84,943	86,151	סה"כ כללי	80,438	84,956	86,151	סה"כ כללי

80,438	84,956	86,151	סה"כ תקבולים
79,858	84,943	86,151	סה"כ תשלומים
580	13	--	עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
19,467	19,599	השתתפות הממשלה
1,442	4,206	השתתפות מוסדות
80	--	מקורות עצמיים אחרים **
93	--	השתתפות התקציב הרגיל
	5,317	מלוות שנתקבלו
<u>21,082</u>	<u>29,122</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
20,905	18,507	עבודות שבוצעו במשך השנה
134	336	תכנון
1,080		תשלומים אחרים
355	167	רכישת ציוד
<u>22,474</u>	<u>19,010</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,392)</u>	<u>10,112</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
54,494	73,486	תקבולים **
60,567	80,951	תשלומים **
<u>(6,073)</u>	<u>(7,465)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
73,486	102,608	תקבולים **
80,951	99,961	תשלומים **
<u>(7,465)</u>	<u>2,647</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
2,288	9,085	עודפי מימון זמניים
9,753	6,438	גרעונות מימון זמניים
<u>(7,465)</u>	<u>2,647</u>	
<u>2,090</u>	<u>--</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

** יתרות הפתיחה משנת 2018 מוינו מחדש.

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

2018	2019	התאמה	הכנסות
79,338	83,756	1	מותקציב רגיל
20,989	29,122	2	מותקציב בלתי רגיל
1,068	786	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>101,395</u>	<u>113,664</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
79,765	84,943	4	תקציב רגיל
22,474	19,010	5	תקציב בלתי רגיל
58	--	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>102,297</u>	<u>103,953</u>		סך כל ההוצאות
<u>(902)</u>	<u>9,711</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
הרכב הגרעון הכללי			
580	13		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,392)	10,112		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(812)</u>	<u>10,125</u>		
<u>(90)</u>	<u>(414)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>(902)</u>	<u>9,711</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית נחף

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		
80,438	84,956		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,100)	(1,200)		העברות מקרנות פיתוח
<u>79,338</u>	<u>83,756</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
21,082	29,122		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(93)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>20,989</u>	<u>29,122</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,068	786		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,068</u>	<u>786</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
79,858	84,943		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(93)	--		העברות לתבר"ים
<u>79,765</u>	<u>84,943</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
22,474	19,010		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>22,474</u>	<u>19,010</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
1,158	1,200		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,100)	(1,200)		העברות לתקציב הרגיל
<u>58</u>	<u>--</u>		סה"כ נטו

(90)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית נחף

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5.12.19.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה במליאת המועצה מספר 04/18 בתאריך 28/12/18.
- משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה, מר שגיא סנדל מכהן כחשב מלווה במועצה בשנת הדוח, המינוי הינו עד 31.1.20.

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 בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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 ושיזמן 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 תשלומים בלתי רגילים.

מועצה מקומית נחף

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 נזקים 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 נזקים 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 ובקרב המתקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

- ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

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

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרב פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית נחף

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

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.

י. 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 מתקצב.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה המהווים 75% מיתרת החייבים.

יב. 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 נחף

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2018	2019	
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
8,171	15,203	בנקים מסחריים
8,171	15,203	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
--	4,095	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>8,171</u>	<u>11,108</u>	
33	9	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
397	1,291	משרד החינוך
480	849	הועדה לתכנון ובניה
631	475	הכנסות לקבל
14	26	חברות כרטיסי אשראי
<u>1,522</u>	<u>2,641</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
865	600	אחרים
93	--	הוצאות מראש
<u>958</u>	<u>600</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
1,413	1,528	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
138	139	יתרה לתחילת השנה
(23)	153	הפקדות במהלך השנה
<u>1,528</u>	<u>1,820</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u>1,528</u>	<u>1,820</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
<u>2018</u>	<u>2019</u>	ה. השקעות במימון קרנות מתקצבות
3	3	תאגידים עירוניים
12,022	12,022	השקעות שבומעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה
1,556	1,556	השקעה בתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 10)
		הלוואה לתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 10)
<u>13,581</u>	<u>13,581</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה מקומית נחף

		בנקים משיכות יתר	ו.
2018	2019		
5	--	הלוואות לז"ק	
<u>5</u>	<u>--</u>		
		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ז.
2018	2019	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
9,811	7,486	עובדים וניכויים לשלם	
3,607	4,200	מוסדות וזכאים שונים	
40	194	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	
1,610	989	הוצאות לשלם	
356	369	תאגיד מי הגליל (ראה ביאור 10)	
1,632	1,905		
<u>17,056</u>	<u>15,143</u>		
		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	ח.
2018	2019	מיסים מראש	
41	41		
<u>41</u>	<u>41</u>		
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	ט.
2018	2019	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
1,446	1,561	יתרה לתחילת השנה	
138	139	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
(23)	153	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,561</u>	<u>1,853</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
		קרנות מתוקצבות	י.
2018	2019	השקעות שבוצעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה	
3	3	השקעה בתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 10)	
12,022	12,022	הלוואה לתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 10)	
1,556	1,556		
<u>13,581</u>	<u>13,581</u>		

מועצה מקומית נחף

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
15	11	--	הכנסות ריבית
--	562	--	עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
<u>15</u>	<u>573</u>	<u>--</u>	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,771	3,725	5,200	הנחות במיסים
1,670	1,740	2,056	תשלומי פנסיה
18	18	18	מיסים בשל הוצאות עודפות
29	9	50	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
506	497	497	פרעון מלוות ביוב
762	--	--	תשלומים אחרים
93	--	100	השתתפות בתב"רים
<u>6,849</u>	<u>5,989</u>	<u>7,921</u>	

ביאור 5

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

16

מועצה מקומית נחף

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

הפעילות של משק המים וביוב הוערה לתאגיד מים וביוב ביום 1.1.2010. הכנסות אגרות המים הינם עבור יתרות ערב המעבר לתאגיד.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,906 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,804 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 132 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 490 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,841 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,368 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי	תאגיד	11.77%	1	1
שם התאגיד	פרמיה	שטרי הון	הלוואות/	תשלום על חשבון הון מניות
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי	תאגיד	12,022	8,000	1
שם הגוף	סה"כ השקעה	חובה (זכות)	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נטו
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי	תאגיד	12,022	-1,905	55,500

מועצה מקומית נחף

התאגיד הוקם ביום 2 ביולי 2009 בשם "תאגיד המים והביוב האזורי-בקעת בית הכרם בקעת סחינין בע"מ". ביום 21 בדצמבר 2009 שונה שמה של החברה ל- מי הגליל-תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ.

החברה עוסקת בניהול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בענה, מגיד אלכרום, דיר אלאסד ועיריית סחינין.

החברה הוקמה ע"י העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה) והלוואות בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו ע"י מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים והביוב ברשות המקומית.

הון המניות הרשום של החברה הינו 360,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ערך נקוב לכל מניה.

הון המניות הנפרע של החברה הינו 10,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ערך נקוב לכל מניה.

להלן הרכב הון המניות ושיעורי האחזקה בהתאם לביאור 8 בדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת 2019:

שם הרשות	הון מניות המוקצה
סחינין	27,876
אלשאג'ור (דיר אלאסד, בענה, מגיד אלכרום)	29,830
נחף	12,022
עראבה	18,184
דיר חנא	14,276
סה"כ	102,188
יתרת החברה בספרי המועצה	-1,905
יתרת המועצה בספרי החברה	-
הפרש	-1,905

ההפרש נובע מהוצאות מים שהתאגיד לא רשם בכרטיס של המועצה, והתחשבוניות עבור פרויקט בריכת נחף.

<u>ביאור 11-החזר משנים קודמות</u>	<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2018 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:		
עדכון הפרשה לתלויות	562	--
	562	--

<u>ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות</u>	<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2018 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:		
דמי חבר לשנת 2018	9	-
מרכזיה לבית ספר	-	29
	9	29

מועצה מקומית נחף

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2/11/2020 :

שנים	נכס	נושה	תאריך
90	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג.	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מיום 05/07/99
99	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 11/08/09
99	ממענקי 12.11% הפנים איזון ממשד כל ההכנסות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 11/08/09
99	העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 500 אלפי ₪.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 25/02/10
12	ממענקי איזון 2.42% הפנים ממשד כל ההכנסות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 25/02/10
99	העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 450 אלפי ₪.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 11/04/10
12	ממענקי איזון 2.18% הפנים ממשד כל ההכנסות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 11/04/10
99	העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 500 אלפי ₪.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 29/11/10
12	ממענקי איזון 2.42% הפנים ממשד כל ההכנסות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 29/11/10
99	העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 400 אלפי ₪.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 28/12/10
12	ממענקי איזון 1.94% הפנים ממשד	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 28/12/10
12	ממענקי איזון 9.2% הפנים ממשד כל ההכנסות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 12/06/11
99	העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 1,900 אלפי ₪.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 12/06/11
99	כל ההכנסות העתידיות מכל מין וסוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 30/10/13
30	העתידיות מכל מין וסוג לסכום של 3,560 אלפי ₪.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	מיום 17/12/13
99	משכון קבוע, עד לסך 1,500 אלפי ₪	בנק לאומי לישראל	מיום 16/05/18

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש מארס 2016 והתייחסה לשנים 2013 עד 2014, לפיה הרשות שילמה סך 65 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזה, אשר מסתיים במרץ 2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 57 אלפי ש"ח. הסכם הליסינג הופסק בשנת 2019 עם סיום כהונתו של ראש המועצה הקודם.

מועצה מקומית נחף

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
 על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה שהתקבלו ביום 16/12/2020, תלויות ועומדות כנגד המועצה 38 תביעות בהיקף של 2,942 אלפי ₪
 נכון ליום 31 בדצמבר 2019.
 היועץ המשפטי של הרשות מעריך את סיכון הרשות ב 989 אלפי ₪, להלן הפירוט :

פרטים	סכום התביעות	הערכה כספית באלפי ₪	כמות התביעות
תביעות נזקי גוף	1358	679	23
תביעות כספיות	937	138	6
תביעות נזק רכוש	505	88	5
תביעות עבודה	100	63	3
תביעות שיבוב	42	21	1
סה"כ	2942	989	38

סה"כ הערכת היועץ המשפטי לתביעות הינה כ 989 אלפי ₪.

להלן רישום ההפרשה בספרים :

פרטים	סה"כ באלפי ₪
תביעות תלויות - כרטיס 4000001101	989
סה"כ	989

ביאור 17 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של " נגיף הקורונה" (COVID-19) ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.
 נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.
 בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>					
	1				1	
	1.1	ארנונה	96	1,807		12,945
	1.2	ארנונה למגורים	22	923		2,777
	1.3	ארנונה אחרת		629	(831)	(202)
		חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	118	3,359	(830)	15,519
	2	סה"כ ארנונה				
	2.1	אגרת מים וביוב		224		224
	2.2	אגרת מים		671	(152)	519
	2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		895	(152)	743
ב.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>					
	2	שכר דירה	3	22		25
8	הטלי השבחה	786				786
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			895	(155)	740
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	786	3	917	(155)	1,551
	סה"כ	13,658	121	5,188	(785)	18,182

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף 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 שחורים והנחות
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>							
	1 ארנונה						4	3,676
	1.1 ארנונה למגורים				3,660	12	1	54
	1.2 ארנונה אחרת				53			
2	סה"כ ארנונה				3,713	12	5	3,730
	אגרת מים וביוב							
ב.	<u>סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>							
	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>							

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2019

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	5,651	165	5,816
	1.1 ארנונה למגורים	1,472	134	1,606
	1.2 ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	7,123	299	7,422
	אגרת מים וביוב			
2.3	אגרת ביוב	1		1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,124	299	7,423
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	2 שכר דירה	28		28
8	הטלי השבחה	786		786
14	שלטים, אישורים וכד'	10		10
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	824		824
	סה"כ	7,948	299	8,247

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מיים		ארנונה כללית		נתוני גביה מיים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
2,665	2,882	11,229	12,835	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
69		1,803	657	חיוב / זיכוי נוסף
(651)	(38)	(4,820)	(3,477)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
799	224	3,484	2,730	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,882	3,068	11,694	12,745	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		287	299	גביה בגין פיגורים
2,882	3,068	11,407	12,446	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		12,884	12,872	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(855)	(656)	חיוב / זיכוי נוסף
		153	118	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,777)	(3,730)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,405	8,604	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,977)	(7,123)	גביה שוטפת
		(6,977)	(7,123)	סה"כ שנגבה
		1,428	1,481	יתרת פיגורים לתקופה
2,882	3,068	12,835	13,927	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		2.45%	2.35%	% גביה מהפיגורים
		83.01%	82.78%	% גביה מהשוטף
		36.14%	34.76%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית נחף

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"ס	מ"ס	מ"ס	מ"ס	מ"ס	מ"ס	מ"ס	מ"ס
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
6,221	5,029	4,046	924				3,122
		5,317	5,317				
6,221	5,029	9,363	6,241				3,122
1,192	983	890	542				348
5,029	4,046	8,473	5,699				2,774
124	126	66	(1)				67
5,153	4,172	8,539	5,698				2,841

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 - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

**** כולל הלוואות בסך 2,841 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
1,192	983	890	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
281	224	174	קרן
96	59	56	ריבית
1,569	1,266	1,120	הצמדה
			סה"כ (**)

(**)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

760	623	
506	497	
1,266	1,120	

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,180	שנה ראשונה
984	שנה שנייה
882	שנה שלישית
830	שנה רביעית
681	שנה חמישית
3,982	שנה שישית ואילך
8,539	

מועצה מקומית נחף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות	נטו	הביצוע	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
הביצוע 2018	מזל	מזל	מזל	מזל	מזל	מזל	מזל	הביצוע 2018
80,438	(1,195)	84,956	86,151	84,956	86,151	86,151	86,151	הכנסות
79,858	1,208	84,943	86,151	84,943	86,151	86,151	86,151	הוצאות
580	13	13	--	13	--	--	--	עודף בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	הסטיות	נטו	הביצוע	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
הביצוע 2018	מזל	מזל	מזל	מזל	מזל	מזל	הביצוע 2018
15.10%	12,149	2,879	14.60%	2,879	2,879	12,400	הכנסות עצמיות
0.05%	40	598	0.70%	598	598	598	1.1 גביה ישירה
1.37%	1,100	1,200	1.41%	1,200	1,200	1,200	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
16.52%	13,289	1,798	16.71%	1,798	1,798	14,198	1.3 העברה מקרנות פיתוח
61.86%	49,760	470	62.88%	470	470	53,424	2 הכנסות מהממשלה
19.59%	15,758	2	18.28%	2	2	15,531	2.1 השתתפות משרד ממשלה
2.03%	1,631	354	2.12%	354	354	1,803	2.2 מענק כללי
83.48%	67,149	356	83.29%	356	356	70,758	מענקים מיוחדים
100.00%	80,438	2,154	100.00%	2,154	2,154	84,956	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית נחף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות		הביצוע 2018	מסה"כ %
				נטו	מער		
1 משכורות ושכר	45,963	46,492	54.73%		529	43,423	54.38%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,738	4,114	4.84%		376	4,236	5.29%
3 הוצאות מימון	200	114	0.13%	86		196	0.25%
4 הוצאות תפעול	15,717	14,575	17.16%	1,142		13,950	17.47%
5 השתתפויות ותמיכות	19,174	17,937	21.12%	1,237		16,590	20.77%
6 הוצאות חד פעמיות	238	591	0.70%		353	197	0.25%
7 פרעון מלוות	1,121	1,120	1.32%	1		1,266	1.59%
סה"כ הוצאות	86,151	84,943	100.00%	2,466	1,258	79,858	100.00%

מועצה מקומית נחף

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

מספר נטו עודף (גרעון)	הכנסות עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	לפי תחזת	סטיות (מעל)	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל)	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות															
(183)		(7,368)	(7,185)	(183)			7,185	7,368					6		1. הנהלה וכלליות
194		(6,431)	(6,625)	81			8,762	8,681					7	2	2. שירותים מקומיים
(1,266)		(9,816)	(8,550)	(622)			62,283	62,905					8	3	3. שירותים ממלכתיים
1		498	497						1				9	4	4. מפעלים
2,505		(5,416)	(7,921)	1,932			7,921	5,989					99	5	5. בלתי רגילים
1,251		(28,533)	(29,784)	1,208			86,151	84,943							סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות															
(1,619)		11,186	12,805					11,186	(1,619)					1	1. גביה ישירה
356		17,335	16,979					17,335	356					1.19	2. מענקים כלליים
25		25							25						4. הכנסות מימון
(1,238)		28,546	29,784					28,546	(1,238)						סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
13		13		1,208			86,151	84,943	(1,195)						סה"כ כלי
															אי איזון תקציבי
13															הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית נחף

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

כ"מסה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
9%	7,264	(178)	9%	7,422	7,600	ארונה
5%	3,779	(1,470)	4%	3,730	5,200	הנחות בארונה (*)
3%	2,231	(6)	3%	2,473	2,479	יתר עצמיות
50%	40,306	(693)	51%	43,136	43,829	משרד החינוך
10%	8,307	(106)	11%	9,060	9,166	משרד הרווחה
1%	1,147	329	1%	1,228	899	משרדים אחרים
20%	15,758	2	18%	15,531	15,529	מענק כללי
2%	1,631	354	2%	1,803	1,449	מענקים מיוחדים
0%	15	573	1%	573		תקבולים אחרים
100%	80,438	(1,195)	100%	84,956	86,151	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	80,438	(1,195)		84,956	86,151	סה"כ הכנסות
13%	10,172	29,869	12%	10,578	40,447	הוצאות
11%	8,926	(29,747)	11%	9,332	(20,415)	משכורות ושכר כללי
39%	31,050	(30,296)	40%	33,644	3,348	פעולות כלליות
15%	12,076	29,787	16%	13,759	43,546	שכר חינוך
3%	2,201	(102)	3%	2,270	2,168	שכר רווחה
11%	8,792	(6)	12%	9,877	9,871	פעולות רווחה
2%	1,266	1	1%	1,120	1,121	פרעון מלוות
0%	196	86	0%	114	200	מימון
2%	1,408	141	1%	524	665	חד פעמיות
5%	3,771	1,475	4%	3,725	5,200	הנחות בארונה (**)
100%	79,858	1,208	100%	84,943	86,151	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	79,858	1,208		84,943	86,151	סה"כ הוצאות
	580	13		13		עודף (גרעון)

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

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

מועצה מקומית נחף

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת				שנה נוכחית				סוג משרה
שכר בפועל למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכר כוח אדם בפועל	שכר בפועל למשרה אלפי ש"ח	מזכר כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	תקן	כח אדם ייעודי תקן	
174.64	29,688	170	182.67	174.05	31,793	172.00		חינוך עם תקן
174.64	1,362	8	182.67	10.13	1,851			חינוך ללא תקן
174.64	31,050	178	182.67	184.18	33,644	172.00		סה"כ חינוך
171.68	2,170	13	173.09	12.93	2,238	13.00		רווחה עם תקן
171.68	31	0	173.09	0.18	32			רווחה ללא תקן
171.68	2,201	13	173.09	13.11	2,270	13.00		סה"כ רווחה
540.87	1,866	3	549.28	3.45	1,895	3.45		יתר המשרות בכירים עם תקן
540.87	1,866	3	549.28	3.45	1,895	3.45		סה"כ יתר המשרות בכירים
159.63	4,623	29	165.30	31.04	5,131	34.05		יתר המשרות אחרים עם תקן
159.63	321	2	165.30	2.06	341			יתר המשרות אחרים ללא תקן
159.63	4,944	31	165.30	33.10	5,472	34.05		סה"כ יתר המשרות אחרים
197.85	6,810	34	201.54	36.55	7,367	37.50		סה"כ יתר המשרות
178.02	40,061	225	185.08	233.85	43,281	222.50		סה"כ נבחרים
858.88	1,692	2	735.50	2.00	1,471			פנסיונרים
135.77	1,670	12	139.31	12.49	1,740			
181.45	43,423	239	187.21	248.34	46,492	222.50		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
181.45	43,423	239	187.21	248.34	46,492	222.50		סה"כ ככלי
								הערות:

קישור בשכר נבחרים - אשתדק תשלומי סיום קדנציה.

מועצה מקומית נחף

32

מועצה מקומית נחף

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע באלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע באלפי ש"ח	% מסה"כ	
28,265	65.09%	30,213	64.99%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
601	1.38%	712	1.53%	שעות נוספות - רשומות
668	1.54%	762	1.64%	אחזקת רכב
1,577	3.63%	1,648	3.54%	תשלומי פנסיה
2,699	6.22%	2,784	5.99%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
33,810	77.86%	36,119	77.69%	סה"כ שכר ותשלומים
1,672	3.85%	1,822	3.92%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5,417	12.47%	5,845	12.57%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,524	5.81%	2,706	5.82%	מס שכר ומס מעסיקים
9,613	22.14%	10,373	22.31%	סה"כ נלוות
43,423	100.00%	46,492	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
43,423	46,492	
43,423	46,492	

מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית נחף
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2019	2018	2017
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	34.79	36.05	34.69
משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח	68.30 464.44	77.75 533.75	74.91 512.00
מלאכה	46.10	68.73	68.00
קרקע תפוסה	0.01	8.28	8.43
חניונים מבנה חקלאי	1.43 0.10	7.41 8.43	8.26
נכסים אחרים		57.64	41.12

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

מיועצה מקומית נחף

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

[illegible]

מועצה מקומית נחף

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2019 באלפי ש"ח
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
נט"ן	55	55
מרכז השלטון המקומי	23	-
ועדת תכנון ובניה	725	811
הג"א	228	220
פטורים והנחות	5,200	3,725
רווחה	9,500	9,563
סה"כ	15,731	14,374
השתתפויות לפי הסכם		
מלגות	200	200
סה"כ	200	200
השתתפויות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים		
השתתפויות בחינוך	3,243	3,363
סה"כ	3,243	3,363
השתתפויות בוועדי עובדים		
	-	-
השצתתפוט בפעילות ספורט		
	-	-
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
	-	-
סה"כ	19,174	17,937
ריכוז		
השתתפויות לפי חוקים ותקנות	15,731	14,374
השתתפויות לפי הסכם	200	200
השתתפויות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	3,243	3,363
השתתפויות בוועדי עובדים	-	-
השצתתפוט בפעילות ספורט	-	-
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	-	-
סה"כ	19,174	17,937