משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
13 Mar, 2022, 14:52
נתקבל

מועצה מקומית נחף
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
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	
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	10-20
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 2020	

דוח המבקרים

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

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

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

==========

תאריך 14.12.21

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

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית נחף - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית נחף (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (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.

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.

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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף(גרעון) מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. לביאור2י' ולנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי, בעניין חובות מסופקים או המיועדים למחיקה אשר נאמדו בסכום כולל של 64,914 אלפי ₪ המהווים כ 74% מסך יתרות החייבים לסוף שנה.

2. לביאור 1ו' בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.

מואפק מחאמיד
רואה חשבון

מחאמיד מואפק
רואה חשבון(עורך דין)
19799

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

	ביאור	31.12.2020	31.12.2019
נכסים			
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	10,026	11,108
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	2,039	2,641
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	416	600
		12,481	**14,349**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (א)	1,724	4,095
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ה)	1,795	1,820
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ו)	13,099	13,581
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	3(ז)	1,909	1,909
גרעונות זמניים בתב"רים, נטו	טופס 3	3,377	
		34,385	35,754
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	7,309	8,539
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		87,304	85,863
מכוסים בהמחאות לגביה		166	754
		87,470	86,617

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2020	31.12.2019
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ט)	16,494	15,143
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (י)	41	41
סה"כ התחייבויות שוטפות		**16,535**	**15,184**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	1,724	1,448
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3		2,647
		1,724	**4,095**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (יא)	1,824	1,853
קרנות מתוקצבות	3 (יב)	13,099	13,581
עודפים בתקציב רגיל			
עודף לתחילת השנה		1,041	1,028
עודף בשנת הדוח	טופס 2	162	13
עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		1,203	1,041
		34,385	35,754

ראש הרשות: עבד אלבאסט קיס

גזבר הרשות: רו"ח עבד פטום

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תקבולים

מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019
1. **מיסים ומענקים**				
X11 מיסים אחרים		12,200	10,089	11,152
112 הכנסות במקום ארנונה	(10)	382	382	
11 מיסים		12,582	10,471	11,152
12 אגרות		35	134	35
16 הכנסות מימון				25
19 מענקים כלליים ומיוחדים		18,426	18,795	17,334
		31,043	29,400	28,546
2. **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		138	128	116
22 שמירה וביטחון		536	760	462
23 תכנון ובנין העיר		1,620	1,903	1,615
24 נכסים ציבוריים		45	70	39
26 שרותים עירוניים שונים		21	29	18
		2,360	2,890	2,250
3. **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	(7)	45,859	45,514	43,515
32 תרבות		645	535	471
34 רווחה	(6)	10,937	8,865	9,103
37 איכות הסביבה			188	
		57,441	55,102	53,089
5. **תקבולים בלתי רגילים***	(4)	1,097	1,387	1,071
סה"כ כללי		91,941	88,779	84,956

תשלומים

מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019
6 **הנהלה וכלליות**				
61 מנהל כללי		4,903	4,744	4,412
62 מנהל כספי		2,563	2,665	2,219
63 הוצאות מימון		110	109	114
64 פרעון מלוות		964	957	623
		8,540	8,475	7,368
7 **שרותים מקומיים**				
71 תברואה		4,789	5,406	4,239
72 שמירה וביטחון		1,109	983	816
73 תכנון ובנין העיר		1,621	1,557	1,555
74 נכסים ציבוריים		1,328	1,514	1,432
76 שרותים עירוניים שונים		639	646	639
		9,486	10,106	8,681
8 **שרותים ממלכתיים**				
81 חינוך	(7)	48,771	48,210	47,403
82 תרבות		2,772	2,684	3,115
83 בריאות		168	171	159
84 רווחה	(6)	14,320	11,570	12,147
85 דת		70	54	81
		66,101	62,689	62,905
99 **תשלומים בלתי רגילים**	(4)	7,814	7,347	5,989
סה"כ כללי		91,941	88,617	84,943

סה"כ תקבולים	91,941	88,779	84,956
סה"כ תשלומים	91,941	88,617	84,943
עודף בשנת הדוח	--	162	13

* מוין מחדש

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2020	2019
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	9,421	19,599
השתתפות מוסדות	2,755	4,206
מקורות עצמיים ואחרים	16	
השתתפות התקציב הרגיל	123	
מלוות שנתקבלו	--	5,317
סה"כ תקבולים	12,315	29,122
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	14,208	18,507
תכנון	2,972	336
השתתפות בתקציב הרגיל	864	
רכישת ציוד	295	167
סה"כ תשלומים	18,339	19,010
(גרעון) עודף בשנת הדוח	(6,024)	10,112
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	102,608	73,486
תשלומים	99,961	80,951
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	2,647	(7,465)
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *		
תקבולים	78,122	102,608
תשלומים	81,499	99,961
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	(3,377)	2,647
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	3,359	9,085
גרעונות מימון זמניים	6,736	6,438
	(3,377)	2,647
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	36,801	--

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

	התאמה	2020	2019
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	86,674	83,756
מתקציב בלתי רגיל	2	12,176	29,122
מקרן לעבודות פיתוח	3	1,533	786
סך כל ההכנסות		100,383	113,664
הוצאות			
תקציב רגיל	4	88,494	84,943
תקציב בלתי רגיל	5	17,475	19,010
סך כל ההוצאות		105,969	103,953
עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)		(5,586)	9,711
הרכב העודף (גרעון) כללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		162	13
(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		(6,024)	10,112
		(5,862)	10,125
גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח		276	(414)
(גרעון) עודף כללי		(5,586)	9,711

מועצה מקומית נחף

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמה מס': 1

	2020 - באלפי ש"ח	2019 - באלפי ש"ח
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	88,779	84,956
העברות מקרנות פיתוח	(1,241)	(1,200)
השתתפות תב"רים	(864)	
סה"כ נטו	86,674	83,756

התאמה מס': 2

סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	12,315	29,122
העברות מקרנות פיתוח	(16)	--
העברות מהתקציב הרגיל	(123)	--
סה"כ נטו	12,176	29,122

התאמה מס': 3

תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	1,533	786
סה"כ נטו	1,533	786

התאמה מס': 4

סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	88,617	84,943
העברות לתבר"ים	(123)	--
סה"כ נטו	88,494	84,943

התאמה מס': 5

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	18,339	19,010
השתתפות בתקציב רגיל	(864)	
סה"כ נטו	17,475	19,010

התאמה מס': 6

	2020 - באלפי ש"ח	2019 - באלפי ש"ח
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח	1,257	1,200
העברות לתקציב הרגיל	(1,241)	(1,200)
העברות לתב"רים	(16)	--
סה"כ	--	--

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת : (414)

מועצה מקומית נחף

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 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. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5/5/2020 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 16/02/21.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 18/02/20, במליאת מועצה מספר 02/2020.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 15/12/20 במליאת מועצה מספר 11/2020.

ו. תוקף בשנת 2007 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1.2.19 ע"י חשב מלווה אחר.
המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 30.03.21 .

ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל.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 2020.

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 נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

(3) פרעון מלוות (כולל קרן , ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע , לפי לוחות סילוקין,נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף תשלומים בלתי רגילים.

ג. **זכויות מוניטריות**

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. **הלוואות לתאגיד המים והביוב**

הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים וביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור <11>.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן 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 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) 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.

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.

ח. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. 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.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2020	2019
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	11,750	15,203
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	11,750	15,203
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	1,724	4,095
	10,026	**11,108**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	--	9

(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 אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	2020	2019
משרד החינוך	265	1,291
המשרד לבטחון פנים	188	
הועדה לתכנון ובניה	1,399	849
הכנסות לקבל	--	475
משרדי ממשלה אחרים	139	
חברות כרטיסי אשראי	48	26
	2,039	**2,641**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	2020	2019
אחרים	416	600
	416	**600**

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	2020	2019
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	1,724	--
	1,724	**--**

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

	2020	2019
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית		
יתרה לתחילת השנה	1,820	1,528
הפקדות במהלך השנה	138	139
משיכות במהלך השנה	(192)	
רווח (הפסד) ביעודה השנה	29	153
יתרה לסוף השנה	**1,795**	**1,820**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**1,795**	**1,820**

ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

	2020	2019
תאגידים עירוניים		
השקעות שבוצעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה		3
השקעה בתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)	12,022	12,022
הלוואה לתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)	1,077	1,556
	13,099	**13,581**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**13,099**	**13,581**

ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

	2020	2019
יתרה לתחילת השנה	1,909	1,909
יתרה לסוף השנה	**1,909**	**1,909**

ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

	2020	2019
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	7,982	7,486
עובדים וניכויים לשלם	4,253	4,200
מוסדות וזכאים שונים	25	194
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)	621	989
הוצאות לשלם	727	369
תאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)	2,175	1,905
אשכול איגוד ערים	711	
	16,494	**15,143**

י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

	2020	2019
מיסים מראש	41	41
	41	**41**

יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

	2020	2019
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		
יתרה לתחילת השנה	1,853	1,561
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	138	139
החזר בגין השתתפות בהוצאות	(192)	
רווח (הפסד) ביעודה השנה	25	153
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**1,824**	**1,853**

יב. קרנות מתוקצבות

	2020	2019
השקעות שבוצעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה	--	3
השקעה בתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)	12,022	12,022
הלוואה לתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)	1,077	1,556
	13,099	**13,581**

מועצה מקומית נחף

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019
תקבולים לא רגילים			
פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)*	497	479	498 *
החזר מקרנות היטלי מים וביוב	600		
השתתפות תקציב בלתי רגיל בתקציב הרגיל		864	
הכנסות ריבית		9	11
עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)			562
תקבולים אחרים		35	
	1,097	1,387	1,071

	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019
תשלומים לא רגילים			
הנחות במיסים	5,200	3,858	3,725
תשלומי פנסיה	1,871	1,834	1,740
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד (ראה ביאור 18)		864	
מיסים בשל הוצאות עודפות	18	18	18
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)	34	65	9
פרעון מלוות ביוב	497	479	497
השתתפות בתקציב בלתי רגיל	194	123	
תשלומים אחרים		106	
	7,814	7,347	5,989

(*) מוין מחדש

מועצה מקומית נחף

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ₪

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח,כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים,פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).

ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,862	786					786		1,200				1,200	1,448
קרן הטל השבחה	453	1,533					1,533	16	1,241				1,257	729
קרן ביוב	236													236
קרן עודפי תב"רים סופיים	208													208
קרנות אחרות	551													551
סה"כ	1,448	1,533					1,533	16	1,241				1,257	1,724

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה :

היטל השבחה	1,533
חלף היטל השבחה	
	1,533

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 שנזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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 הועברה 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 1,658 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,906 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 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 132 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,851 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,841 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני,2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי,סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 144 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 144 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי העיריה/המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - 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 באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי*	12,022	1,077	12

שם הגוף	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי *	12,022	-2,174	54,870

*הנתונים לעיל הינם נכונים ליום 31.12.20

התאגיד הוקם ביום 2 ביולי 2009 בשם "תאגיד המים והביוב האזורי-בקעת בית הכרם בקעת סח'נין 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, מג'ד אלכרום, דיר אלאסד ועיריית סח'נין.
החברה הוקמה ע"י העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות כנגד הקצאת הון בסך כ 12,022 אלפי ש"ח (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה)
והלוואות בעלים בסך כ 8,000 אלפי ₪ (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 2020 :

שם הרשות	הון מניות המוקצה (באלפי ₪)
סח'נין	27,876
אלשאג'יור (דיר אלאסד, בענה, מג'ד אלכרום)	29,830
נחף	12,022
עראבה	18,184
דיר חנא	14,276
סה"כ	102,188

הסדר פריסת הלוואת בעלים :
עם הקמת התאגיד זוכתה הרשות בהלוואת בעלים בסך כ 8,000 אלפי ₪, החזר המלווה יבוצע כדלקמן :
א.התאגיד יפרע את מלוות המים וביוב של הרשות בבנק דקסיה בהתאם לפרעון הקיים.
ב.יתרת ההלוואב, ככל שישאר, תיפרס לתקופה של 15 שנה, ותשולם ב 15 תשלומים שנתיים שווים הכוללים החזרי קרן וריבית.
הריבית תחושב לפה הנמוך מבין ריבית גיוס החוב של התאגיד או 3.5% ריבית.

להלן תנועת הלוואת הבעלים (באלפי ₪) :

סעיף	סה"כ (אלפי ₪)
העמדת הלוואת בעלים בהקמה	8,000
פרעון מלוות עד 31.12.19	(6,444)
סה"כ יתרת הלוואה עד 31.12.19	1,556
פרעון הלוואה בשנת הדוח	(479)
יתרת הלוואת בעלים	(1,077)

יתרת החברה בספרי המועצה	-2,174
יתרת המועצה בספרי החברה	-
הפרש	-2,174

ההפרש נובע מהוצאות מים שהתאגיד לא רשם בכרטסת של המועצה, והתחשבנות עבור פרויקט בריכת נחף.

ביאור 12-החזר משנים קודמות

	2020 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
ההרכב :		
עדכון הפרשה לתלויות	--	562
	562	--

ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות

	2020 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
ההרכב :		
דמי חבר לשנת 2018	11	9
התאמת כרטיסים	54	--
	65	9

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 13/12/21 :

תאריך	נושה	נכס	שנים
מיום 05/07/99	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג.	90
מיום 28/12/10	בנק דקסיה ישראל בע"מ	ממענקי 1.94% איזון ממשרד הפנים	12
מיום 12/06/11	בנק דקסיה ישראל בע"מ	ממענקי 9.2% איזון ממשרד הפנים	12
מיום 12/06/11	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 1,900 אלפי ₪.	99
מיום 30/10/13	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין וסוג	99
מיום 17/12/13	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין וסוג לסכום של 3,560 אלפי ₪.	30
מיום 14/01/2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד גובה שטר המשכון	12
מיום 15/03/2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד גובה שטר המשכון	12

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018 . השומה האחרונה הוצאה ב 16.11.21 והתייחסה לשנים 2015 עד 2018 , לפיה הרשות שילמה סך 250 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת שלושה כלי רכב מהאשכול בהתאם למפרט הבא :

סוג הכלי	גורם משכיר	תקופה	עלות שנתית (אלפי ₪)
טרקטור חקלאי	אשכול	7 שנים	41
טרקטור משא	אשכול	7 שנים	9
פופקט	אשכול	7 שנים	23
סה"כ			73

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה שהתקבלו ביום 23.1.22, תלויות ועומדות כנגד המועצה 34 תביעות בהיקף של 935 אלפי ₪ נכון ליום 31 בדצמבר 2020.
היועץ המשפטי של הרשות מעריך את סיכון הרשות ב 621 אלפי ₪, להלן הפירוט :

פרטים	סכום התביעות	הערכה כספית באלפי ₪	כמות התביעות
תביעות נזקי גוף	369	369	22
תביעות כספיות	159	80	2
תביעות נזק רכוש	166	74	5
תביעות עבודה	179	57	3
תביעות שיבוב ויצוגית	62	41	2
סה"כ	935	621	34

סה"כ הערכת היועץ המשפטי לתביעות הינה כ 621 אלפי ₪.

להלן רישום ההפרשה בספרים :

פרטים	סה"כ באלפי ₪
יתרת פתיחה הפרשה לתביעות תלויות	989
גידול (קיטון) במהלך השנה	-368
יתרת תביעות תלויות בספרי הרשות	621

ביאור 18 - פרישת עובדים

הרשות הצטרפה לתוכנית עידוד פרישה, לרשות אושרה הלוואה בסך כ 1,083 אלפי ₪ לצורך מימון עידוד פרישה.
בשנת הדוח פרשו שלושה עובדים לפי אותה תוכנית , סה"כ העלות הכוללת לשנת הדוח הינה 864 אלפי ₪.
הרשות פתחה תב"ר לצורך ביצוע הרישום הכספי, התב"ר אושר במשרד הפנים ביום 7.3.21.

ביאור 19 - מחיקת חובות

הרשות מחקה חובות בשנת הדוח בסך כ 5,605 אלפי ₪, המחיקות אושר ע"י משרד הפנים, להלן הפירוט :

מס'	סה"כ מחיקה (אלפי ₪)	תאריך אישור המחיקה
1	3,354	11.3.20
2	2,251	7.12.20
סה"כ	5,605	

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	10,446	12,684	3,655	(1,428)	18,046	5,122	12,924	28.4%
1.2	ארנונה אחרת	3,482	2,643	211	(96)	5,818	1,101	4,717	18.9%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	41,782	(446)	5,605	1,524	37,255		37,255	
	סה"כ ארנונה	55,709	14,881	9,471		61,119	6,223	54,896	10.2%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	3,068	252		(3,320)				
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	9,205	813		3,320	13,338		13,338	
	סה"כ מים	12,273	1,065			13,338		13,338	
2.3	אגרת ביוב	607			(583)	24		24	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,821	13		583	2,417		2,417	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	70,410	15,959	9,471		76,898	6,223	70,675	8.1%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
2	שכר דירה	114	33			147	65	82	44.2%
3	קנסות		67			67		67	
6	עצמיות רווחה	44	10			54		54	
8	הטלי השבחה		1,533			1,533	1,533		100.0%
11	הטל ביוב	3,210	697			3,907		3,907	
12	מדי מים		99			99		99	
14	שלטים, אישורים וכו'	238				238		238	
15	רשת מים	444				444		444	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	12,157	(253)			11,904		11,904	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,207	2,186			18,393	1,598	16,795	8.7%
	סה"כ בשנת הדוח	**86,617**	**18,145**	**9,471**		**95,291**	**7,821**	**87,470**	**8.2%**
	שנה קודמת	80,412	18,182	3,730		94,864	8,247	86,617	8.7%
	שנתיים קודמות	72,746	18,890	3,779		87,857	7,445	80,412	8.5%

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	11,359	116	1,672	(463)	12,684
1.2	ארנונה אחרת	1,878	26	818	(79)	2,643
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			462	(908)	(446)
	סה"כ ארנונה	13,237	142	2,952	(1,450)	14,881
2	**אגרת מים וביוב**					
2.1	אגרת מים			252		252
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			813		813
	סה"כ מים			1,065		1,065
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			13		13
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	13,237	142	4,030	(1,450)	15,959
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
2	שכר דירה			33		33
3	קנסות			67		67
6	עצמיות רווחה			10		10
8	הטלי השבחה	1,533				1,533
11	הטל ביוב			697		697
12	מדי מים			99		99
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה				(253)	(253)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,533		906	(253)	2,186
	סה"כ	**14,770**	**142**	**4,936**	**(1,703)**	**18,145**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	11	19		3,613		6	6	3,655
1.2	ארנונה אחרת				65	144		2	211
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			5,605					5,605
	סה"כ ארנונה	11	19	5,605	3,678	144	6	8	9,471
2	**אגרת מים וביוב**								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	11	19	5,605	3,678	144	6	8	9,471
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
	סה"כ	**11**	**19**	**5,605**	**3,678**	**144**	**6**	**8**	**9,471**

* משרד הפנים אישר לרשות מחיקת חובות בסך כ 5,605 אלפי ₪ בשנת הדוח

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	4,954	168	5,122
1.2	ארנונה אחרת	1,067	34	1,101
	סה"כ ארנונה	6,021	202	6,223
2	**אגרת מים וביוב**			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,021	202	6,223
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
2	שכר דירה		65	65
8	הטלי השבחה	1,533		1,533
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,533	65	1,598
	סה"כ	7,554	267	7,821

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	ארנונה כללית 2020	ארנונה כללית 2019	מים 2020	מים 2019
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	13,927	12,835	3,068	2,882
חיוב / זיכוי נוסף	(217)	657		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(1,524)	(3,477)	(3,320)	(38)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	2,490	2,730	252	224
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(19)			
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	14,657	12,745		3,068
גביה בגין פיגורים	202	299		
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	14,455	12,446		3,068
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	13,237	12,872		
חיוב / זיכוי נוסף	(325)	(656)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	142	118		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(3,847)	(3,730)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	9,207	8,604		
גביה שוטפת	(6,021)	(7,123)		
סה"כ שנגבה	(6,021)	(7,123)		
יתרת פיגורים לתקופה	3,186	1,481		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**17,641**	**13,927**		3,068
% גביה מהפיגורים	1.38%	2.35%		
% גביה מהשוטף	65.40%	82.79%		
% גביה מהסה"כ	26.08%	34.77%		

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

	ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות) 2020	ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות) 2019	ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות 2020	ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות 2019
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	13,237	12,872	13,381	12,872
גביה שוטפת	(6,021)	(7,123)	(6,403)	(7,123)
% גביה מהשוטף	65.40%	82.79%	68.47%	82.79%

	ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות 2020	ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות 2019	סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות) 2020	סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות) 2019
חיוב תקופתי שוטף מצטבר			13,381	12,872
גביה שוטפת			(6,403)	(7,123)
% גביה מהשוטף			68.47%	82.79%

	2020	2019
סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	--	--

מועצה מקומית נחף

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

	מים וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ		
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	1.12.2018
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	2,774			5,699	8,473	4,046	5,029
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה						5,317	
	2,774			5,699	8,473	9,363	5,029
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)	348			814	1,162	890	983
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	2,426			4,885	7,311	8,473	4,046
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *	43			(45)	(2)	66	126
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה	**2,469**			**4,840**	**7,309**	**8,539**	**4,172**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

**** כולל הלוואות בסך 2,469 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.

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2020	2019	2018
קרן	1,162	890	983
ריבית	255	174	224
הצמדה	19	56	59
סה"כ	**1,436**	**1,120**	**1,266**
(***)			

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	957	623
בסעיף אחר(*)	479	497
סה"כ	1,436	1,120

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	1,196
שנה שניה	1,066
שנה שלישית	988
שנה רביעית	812
שנה חמישית	793
שנה שישית ואילך	2,454
	7,309

נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית נחף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות מתחת	נטו מעל	הביצוע 2019
הכנסות	88,812	3,129	91,941	88,779	(3,162)		84,956
הוצאות	88,812	3,129	91,941	88,617	3,324		84,943
עודף בשנת הדוח				162	162		13

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות מתחת	נטו מעל	הביצוע 2019	% מסה"כ
1	**הכנסה עצמית**							
1.1	גביה ישירה	13,169	11,375	12.81%	1,794		11,902	14.01%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,097	1,387	1.56%		290	1,096	1.29%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	1,400	1,241	1.40%	159		1,200	1.41%
		15,666	14,003	15.77%	1,953	290	14,198	16.71%
2	**הכנסות מהממשלה**							
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	57,366	55,586	62.61%	1,780		53,424	62.88%
2.2	מענק כללי	14,945	15,456	17.41%		511	15,531	18.28%
2.5	מענקים מיוחדים ומיועדים	3,582	3,352	3.78%	230		1,803	2.12%
2.6	חלף הכנסות עצמיות מארנונה	382	382	0.43%				
		76,275	74,776	84.23%	2,010	511	70,758	83.29%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	**91,941**	**88,779**	**100.00%**	**3,963**	**801**	**84,956**	**100.00%**

מועצה מקומית נחף

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2019	% מסה"כ
1	משכורות ושכר	49,070	50,204	56.65%		1,134	46,492	54.73%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,903	4,112	4.65%		209	4,114	4.84%
3	הוצאות מימון	110	109	0.12%	1		114	0.13%
4	הוצאות תפעול	15,128	14,288	16.12%	840		14,575	17.16%
5	השתתפויות ותמיכות	21,951	18,326	20.68%	3,625		17,937	21.12%
6	הוצאות חד פעמיות	318	142	0.16%	176		591	0.70%
7	פרעון מלוות	1,461	1,436	1.62%	25		1,120	1.32%
	סה"כ הוצאות	**91,941**	**88,617**	**100.00%**	**4,667**	**1,343**	**84,943**	**100.00%**

נספח 2 לטופס 2

מועצה מקומית נחף

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				8,540	8,475	65	(8,540)	(8,475)	65
2. שירותים מקומיים	2	7	2,360	2,890	530	9,486	10,106	(620)	(7,126)	(7,216)	(90)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	57,441	55,102	(2,339)	66,101	62,689	3,412	(8,660)	(7,587)	1,073
5. בלתי רגילים	5	99	1,097	1,387	290	7,814	7,347	467	(6,717)	(5,960)	757
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			60,898	59,379	(1,519)	91,941	88,617	3,324	(31,043)	(29,238)	1,805
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		12,617	10,605	(2,012)				12,617	10,605	(2,012)
2. מענקים כלליים	1.19		18,426	18,795	369				18,426	18,795	369
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			31,043	29,400	(1,643)				31,043	29,400	(1,643)
סה"כ כללי			**91,941**	**88,779**	**(3,162)**	**91,941**	**88,617**	**3,324**		**162**	**162**
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											**162**

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית נחף

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	7,000	6,223	7%	(777)	7,422	9%
הנחות בארנונה (*)	5,200	3,866	4%	(1,334)	3,730	4%
יתר עצמיות	2,866	3,007	3%	141	2,473	3%
משרד החינוך	45,368	45,420	51%	52	43,136	51%
משרד הרווחה	10,734	8,776	10%	(1,958)	9,060	11%
משרדים אחרים	1,264	1,390	2%	126	1,228	1%
מענק כללי	14,945	15,456	17%	511	15,531	18%
מענקים מיוחדים ומיועדים	3,582	3,352	4%	(230)	1,803	2%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	382	382	0%			
תקבולים אחרים	600	907	1%	307	573	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	91,941	88,779	100%	(3,162)	84,956	100%
סה"כ הכנסות	**91,941**	**88,779**		**(3,162)**	**84,956**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	11,310	12,386	14%	(1,076)	10,578	12%
פעולות כלליות	10,026	10,257	12%	(231)	9,332	11%
שכר חינוך	35,127	35,402	40%	(275)	33,644	40%
פעולות חינוך	13,644	12,808	14%	836	13,759	16%
שכר רווחה	2,633	2,416	3%	217	2,270	3%
פעולות רווחה	11,687	9,154	10%	2,533	9,877	12%
פרעון מלוות	1,461	1,436	2%	25	1,120	1%
מימון	110	109	0%	1	114	0%
חד פעמיות	743	791	1%	(48)	524	1%
הנחות בארנונה (**)	5,200	3,858	4%	1,342	3,725	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	91,941	88,617	100%	3,324	84,943	100%
סה"כ הוצאות	**91,941**	**88,617**		**3,324**	**84,943**	
עודף (גרעון)		**162**		**162**	**13**	

(*) 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 2020

סוג משרה	שנה נוכחית				שנה קודמת		
	תקן כח אדם רשותי	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן	178.70	168.3	33,463	198.83	174	31,793	182.67
חינוך ללא תקן		9.75	1,939	198.83	10	1,851	182.67
סה"כ חינוך	**178.70**	**178.05**	**35,402**	**198.83**	**184**	**33,644**	**182.67**
רווחה עם תקן	13.90	13.64	2,403	176.22	13	2,238	173.09
רווחה ללא תקן		0.07	13	176.22	0	32	173.09
סה"כ רווחה	**13.90**	**13.71**	**2,416**	**176.22**	**13**	**2,270**	**173.09**
יתר המשרות בכירים עם תקן	3.45	3.45	1,934	560.58	3	1,895	549.28
סה"כ יתר המשרות בכירים	**3.45**	**3.45**	**1,934**	**560.58**	**3**	**1,895**	**549.28**
יתר המשרות אחרים עם תקן	34.65	29.27	5,520	188.57	31	5,131	165.30
יתר המשרות אחרים ללא תקן		3.2	603	188.57	2	341	165.30
סה"כ יתר המשרות אחרים	**34.65**	**32.47**	**6,123**	**188.57**	**33**	**5,472**	**165.30**
סה"כ יתר המשרות	**38.10**	**35.92**	**8,057**	**224.3**	**37**	**7,367**	**201.54**
סה"כ	**230.70**	**227.68**	**45,875**	**201.49**	**234**	**43,281**	**185.08**
נבחרים		2.00	1,631	815.50	2	1,471	735.50
פנסיונרים		13.72	1,834	133.67	12	1,740	139.31
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			864				
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	**230.70**	**243.4**	**50,204**	**206.26**	**248**	**46,492**	**187.21**
סה"כ כללי	**230.70**	**243.4**	**50,204**	**206.26**	**248**	**46,492**	**187.21**

הערות:

מועצה מקומית נחף

ספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

		תקציב 2020		ביצוע 2020 לפי דוח 66		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	2	1,662	2	1,631		31
61	מנהל כללי	7	1,714	6	1,714	0	
62	מנהל כספי	7	1,750	7	1,690	0	60
	סה"כ הנהלה וכלליות	16	5,126	15	5,035	0	91
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	4	625	4	708		(83)
72	שמירה ובטחון	2	363	1	651	0	(288)
73	תכנון ובנין עיר	2	731	2	735		(4)
74	נכסים ציבוריים	5	742	5	795		(53)
76	שרותים עירוניים שונים	1	195	1	202		(7)
	סה"כ שרותים מקומיים	13	2,656	13	3,091	0	(435)
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	1	400	1	401		(1)
812	חינוך	178	34,727	177	35,001	1	(274)
82	תרבות	11	1,559	9	1,462	2	97
83	בריאות	1	98	1	100	(0)	(2)
84	רווחה	14	2,633	14	2,416	0	217
	סה"כ שרותים ממלכתיים	204	39,417	201	39,380	3	37
9	**מפעלים**						
	גימלאים והוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	13	1,871	14	2,698	(1)	(827)
	סה"כ כללי	**246**	**49,070**	**243**	**50,204** *	**2**	**(1,134)**

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך <864> אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם

	תקציב 2020		ביצוע 2020		הפרש עלויות
	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה
יועצים	2	465	2	430	35

מועצה מקומית נחף

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סוג תשלום	2020 ביצוע אלפי ש"ח	2020 % מסה"כ	2019 ביצוע אלפי ש"ח	2019 % מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	32,713	65.16%	30,213	64.99%
שעות נוספות - רשומות	928	1.85%	712	1.53%
הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	864	1.72%		
אחזקת רכב	868	1.73%	762	1.64%
תשלומי פנסיה	1,783	3.55%	1,648	3.54%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	1,943	3.87%	2,784	5.99%
סה"כ שכר ותשלומים	39,099	77.88%	36,119	77.69%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	1,920	3.82%	1,822	3.92%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	6,213	12.38%	5,845	12.57%
מס שכר ומס מעסיקים	2,972	5.92%	2,706	5.82%
סה"כ נלוות	11,105	22.12%	10,373	22.31%
סה"כ כללי	50,204	100.00%	46,492	100.00%

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

	2020 ביצוע אלפי ש"ח	2019 ביצוע אלפי ש"ח
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	50,204	46,492
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	50,204	46,492

מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2020 תעריף מינימום(*)	2020 תעריף משוקלל	2019 תעריף משוקלל	2018 תעריף משוקלל
מבנה מגורים	35.68	37.01	36.05	35.94
משרדים שירותים ומסחר	70.06	79.75	77.75	77.51
בנקים וחברות ביטוח	476.42	547.52	533.75	528.00
מלאכה	47.29	70.50	68.73	69.57
קרקע תפוסה	0.01	8.94	8.28	8.20
חניונים	1.46	7.60	7.41	
מבנה חקלאי	0.10	8.65	8.43	8.64
נכסים אחרים		59.12	57.64	41.12

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

מועצה מקומית נחף

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

מספר תב"רים		סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2019		הביצוע בשנת 2020		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
3		3	מנהל כללי	61	1,787	437	272	1,182	887	1,619	1,159		460	(460)		252	628	84
2	1	3	מנהל כספי	62	500	234	500	169		403	500	97		97		97		
5	2	7	תברואה	71	2,918	1,739	1,565	820	906	2,559	2,471		88	(88)		250	338	
12	4	16	שמירה ובטחון	72	987	681	149	308	268	989	417		572	(572)		54	566	60
14	7	21	תכנון ובנין עיר	73	7,306	3,612	5,967	795	(29)	4,407	5,938	1,737	206	1,531		2,814	1,283	
17	8	25	נכסים ציבוריים	74	25,363	17,971	17,374	2,679	3,174	20,650	20,548	635	737	(102)		4,717	4,815	4
1		1	שירותים עירוניים שונים	76	193	192	19			192	19		173	(173)		1	174	
28	15	43	חינוך	81	62,446	47,926	48,720	4,294	3,083	52,220	51,803	591	1,008	(417)	781	12,457	12,144	1,511
17	11	28	תרבות	82	15,808	13,271	13,227	1,589	419	14,860	13,646		1,214	(1,214)		805	1,642	377
4		4	רווחה	84	20,275	10,708	11,292	4,657	3,607	15,365	14,899		466	(466)		4,911	5,377	
6	3	9	דת	85	2,089	1,127	1,242	404		1,531	1,242	299	588	(289)		555	844	
1		1	מים	91	4,828	2,063	2,281	572		2,635	2,281		354	(354)		2,193	2,547	
2		2	נכסים	93	5,535			6		6			6	(6)		5,529	5,535	
1		1	לא רגילים	99	1,083			864	--	864	--		864	(864)		219	1,083	
113	**51**	**164**	סה"כ		**151,118**	**99,961**	**102,608**	**18,339**	**12.315**	**118,300**	**114,923**	**3,359**	**6,736**	**(3,377)**	**781**	**34,854**	**36,976**	**2,036**
	51	51	תב"רים שנסתיימו		36801					36,801	36,801							
113		**113**	סה"כ נטו		**114,317**	**99,961**	**102,608**	**18,339**	**12.315**	**81,499**	**78,122**	**3,359**	**6,736**	**(3,377)**	**781**	**34,854**	**36,976**	**2,036**

מועצה מקומית נחף

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

	תקציב 2020	ביצוע 2020
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
תמיכה במוסדות בתחום החינוך	4,174	4,420
תמיכה במוסדות בתחום הנוער	11,156	8,693
תמיכה במוסדות בתחום הספורט		
תמיכה במוסדות בתחום התרבות		
תמיכה במוסדות בתחום הבריאות	56	54
תמיכה במוסדות בתחום הרווחה		
תמיכה במוסדות בתחום הדת		
סה"כ	**15,386**	**13,167**
השתתפוית לפי חוקים ותקנות		
השתתפות בהג"א כלל ארצי	315	261
השתתפות במד"א		
השתתפות בתקציב המועצה הדתית		
השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש		
השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי		
השתתפות ועדה לתכנון וביה	850	810
השתתפות מרכז שלטון מקומי		22
סה"כ	**1,165**	**1,093**
השתתפויות לפי הסכם		
מלגות לסטודנטים	200	200
סה"כ	**200**	**200**
השתתפויות אחרות		
השתתפויות חינוך		
השתתפויות רווחה		
השתתפות בבתי ספר		
השתתפויות בתאגידים עירוניים		
סה"כ		
הנחות בארנונה	**5,200**	**3,866**
סה"כ תמיכות והשתתפויות	**21,951**	**18,326**

ריכוז		
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	**15,386**	**13,167**
השתתפוית לפי חוקים ותקנות	**1,165**	**1,093**
השתתפויות לפי הסכם	**200**	**200**
השתתפויות אחרות		
הנחות בארנונה	**5,200**	**3,866**
סה"כ	**21,951**	**18,326**