

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Feb, 2023, 13:35

נתקבל



**מועצה מקומית נחף
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית נחף

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
28-29	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
30	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37-38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

דוח המבקרים

תאריך 11/12/2022

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 2021

ביקרו את המאזן המצורף של מועצה מקומית נחף (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2021 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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 14.12.2021 הייתה בלתי מסויגת עם הפניית תשומת לב: 1. לביאור 2 ולנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי בעניין חובות מסופקים או המיועדים למחיקה אשר נאמדו בסכום כולל של 64,914 אל"ש" המהווים כ-74% מסך יתרות החייבים לסוף שנה ולביאור 1 בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.

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 (הנחלת חשבונות), תשנ"ח-1988 (להלן: "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), התש"ל-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת הלב כדלקמן:

1. לביאור 2. ולנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי, בעניין חובות מסופקים או המיועדים למחיקה אשר נאמדו בסכום כולל של 71,594 אל"ש" המהווים כ-74.93% מסך יתרות החייבים לסוף שנה.
2. לביאור 1 בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.

שטירק און שטירק חאטידהר
שטירק און שטירק חאטידהר
שטירק און שטירק חאטידהר

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	נכסים רכוש שוטף
10,026	10,623	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,039	2,034	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
416	535	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,481</u>	<u>13,192</u>		
1,724	1,031	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,795	2,076	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
13,099	18,246	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,909	1,909	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
3,377	2,056	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>34,385</u>	<u>38,510</u>		
7,309	7,011	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
87,304	95,532	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
166	11		חובות פתוחים
<u>87,470</u>	<u>95,543</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



מועצה מקומית נחף
עבד פטום - רו"ח
גזבר המועצה

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
16,494	15,661	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
41	37	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>16,535</u>	<u>15,698</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
1,724	1,031	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,724</u>	<u>1,031</u>		
1,824	2,105	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
13,099	18,246	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
1,041	1,203		עודף לתחילת השנה
162	227	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,203</u>	<u>1,430</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>34,385</u>	<u>38,510</u>		

מר מוחמד זורי
ר"ח עבדאלכרים פטום

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

מועצה מקומית נחף
עבד פטום - ר"ח
גזבר המועצה



טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלש"ח)

88,779	95,678	94,086
88,617	95,451	94,086
162	227	

6

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,421	4,055	השתתפות הממשלה
2,755		השתתפות מוסדות
16	102	מקורות עצמיים ואחרים
123	206	השתתפות התקציב הרגיל
	1,083	מלוות שנתקבלו
12,315	5,446	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,208	2,664	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,972	1,243	תכנון
	218	העברת מלוות
864		תשלומים אחרים
295		רכישת ציוד
18,339	4,125	סה"כ תשלומים
(6,024)	1,321	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
102,608	78,122	תקבולים
99,961	81,499	תשלומים
2,647	(3,377)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
78,122	75,735	תקבולים
81,499	77,791	תשלומים
(3,377)	(2,056)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,359	1,638	עודפי מימון זמניים
6,736	3,694	גרעונות מימון זמניים
(3,377)	(2,056)	
36,801	7,833	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	97	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	621	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
		הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלש"ח

2020	2021	התאמה	הכנסות
86,674	93,010	1	מתקציב רגיל
12,176	5,138	2	מתקציב בלתי רגיל
1,533	2,077	3	מקרן לעבודות פיתוח
100,383	100,225		סך כל ההכנסות
			הוצאות
88,494	95,245	4	תקציב רגיל
17,475	4,125	5	תקציב בלתי רגיל
			מקרן לעבודות פיתוח
105,969	99,370		סך כל ההוצאות
(5,586)	855		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
162	227		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(6,024)	1,321		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
(5,862)	1,548		
276	(693)		(קיסון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
(5,586)	855		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית נחף

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2020 - באלש"ח	2021 - באלש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח השתתפות תב"רים
88,779	95,678	
(1,241)	(2,668)	
(864)		
<u>86,674</u>	<u>93,010</u>	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
12,315	5,446	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(16)	(102)	
(123)	(206)	
<u>12,176</u>	<u>5,138</u>	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
1,533	2,077	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,533</u>	<u>2,077</u>	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
88,617	95,451	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
(123)	(206)	
<u>88,494</u>	<u>95,245</u>	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
18,339	4,125	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: השתתפות בתקציב הרגיל
(864)		
<u>17,475</u>	<u>4,125</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית נחף

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלש"ח

2021 - באלש"ח

6

התאמה מס':

1,257

2,770

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(1,241)

(2,668)

העברות לתקציב הרגיל

(16)

(102)

העברות לתב"רים

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית נחף

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 94,086 אלפי"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28/09/2021.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12/12/2021.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 10/10/2021, רואים בתקציבה כמאושר ביום 12/12/2021.

- ו. משנת 2007 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1.4.2021 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.3.2023.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל המועצה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית נחף

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעף 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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרבן המתוקצבת בהתאמה.

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייבות 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 מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. 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.

מועצה מקומית נחף

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. 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.

ט. 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, 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.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

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 באלש"ח		
2020	2021	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
	4	מזומנים בקופות
11,750	11,650	בנקים מסחריים
11,750	11,654	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
1,724	1,031	בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)
<u>10,026</u>	<u>10,623</u>	

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

		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
265	581	משרד החינוך
188	43	המשרד לבטחון פנים
1,399	1,260	הועדה לתכנון ובניה
139	130	משרדי ממשלה אחרים
48	20	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,039</u>	<u>2,034</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
416	535	אחרים
<u>416</u>	<u>535</u>	
		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,724	1,031	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
<u>1,724</u>	<u>1,031</u>	
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,820	1,795	יתרה לתחילת השנה
138	137	הפקדות במהלך השנה
(192)		משיכות במהלך השנה
29	144	רווח ביעודה השנה
<u>1,795</u>	<u>2,076</u>	יתרה לסוף השנה
<u>1,795</u>	<u>2,076</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית נחף

ליום 31 בדצמבר באלש"ח

		השקעות במימון קרנות מתוקצבות	1.
		תאגידים עירוניים	
2020	2021	השקעות שבוצעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה השקעה בתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11) הלוואה לתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)	3
12,022	12,022		
1,077	6,221		
<u>13,099</u>	<u>18,246</u>		
<u>13,099</u>	<u>18,246</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
		גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	2.
2020	2021	יתרה לתחילת השנה	
1,909	1,909		
<u>1,909</u>	<u>1,909</u>	יתרה לסוף השנה	
		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ט.
2020	2021	ספקים, קבלנים ונותני שירותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15) הוצאות לשלם תאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11) אשכול איגוד ערים	
7,982	9,359		
4,253	1,732		
25	211		
	6		
621	630		
727	750		
2,175	2,526		
711	447		
<u>16,494</u>	<u>15,661</u>		
2020	2021	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	י.
41	37	מיסים מראש	
<u>41</u>	<u>37</u>		
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	יא.
2020	2021	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה החזר בגין השתתפות בחוצאות רווח ביעודה השנה	
1,853	1,824		
138	137		
(192)			
25	144		
<u>1,824</u>	<u>2,105</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
2020	2021	קרנות מתוקצבות	יב.
	3	השקעות שבוצעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה השקעה בתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11) הלוואה לתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)	
12,022	12,022		
1,077	6,221		
<u>13,099</u>	<u>18,246</u>		

מועצה מקומית נחף

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020 - באלש"ח	ביצוע 2021 - באלש"ח	תקציב 2021 - באלש"ח	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	218		מלוות שנתקבלו לאיזון
	310		החזר משנים קודמות
479	968	497	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים
864			השתתפות תקציב בלתי רגיל בתקציב הרגיל
9	7		הכנסות ריבית
	9		עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
35	291	700	תקבולים אחרים
<u>1,387</u>	<u>1,803</u>	<u>1,197</u>	
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,858	4,097	5,200	הנחות במיסים
1,834	1,972	1,779	תשלומי פנסיה
864			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
18	18	18	מיסים בשל הוצאות עודפות
65	30		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
479	968	497	פרעון מלוות כיוב
123	262	50	השתתפות בתקציב בלתי רגיל
106	12	50	תשלומים אחרים
			הוצאה מותנה
<u>7,347</u>	<u>7,359</u>	<u>7,594</u>	

מועצה מקומית נחף

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי בגיב והשכחה, 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 הקרו 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 נותנת 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 נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. לחלו תנועת הקרנות בשנת הדוח (באל"ף):

שם תקבול	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקורות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם תקבול	1,448	1,533					1,533	16	1,241				1,257	1,724
סה"כ שנת קורדמות	729	1,109					1,109	102	1,700				1,802	36
קרו חטל השכחה	236													236
קרו עורפי תב"רים סופיים	208													208
קרו תאגיד מים וביוב	551	968					968		968				968	551
סה"כ	1,724	2,077					2,077	102	2,668				2,770	1,031

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 החשבונויות 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה 1,497.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

הפעילות של משק המים וביוב הועברה לתאגיד מים וביוב ביום 1.1.2010.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,013 אלש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,658 אלש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,001 אלש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 0 אלש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,335 אלש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,851 אלש"ח).

מועצה מקומית נחף

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשלתי בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 85 אלש"ח ובמערכת הגביה ב 85 אלש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלש"ח	פרמיה באלש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	תאגיד	11.77%	1	12,021
שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלש"ח	סה"כ השקעה באלש"ח	
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	תאגיד	8,000	-	12,022
שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו יתרה בספרי במאזן התאגיד באלש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלש"ח *	חובה (זכות) באלש"ח	
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	תאגיד	58,018	(2,526)	3,905

ההפרש בין ספרי המועצה לתאגיד נובע מהפרש בגין חשבון "פרויקט בריכת נחף" שלא אושר על ידי הנהלת הרשות ולכן חוב זה לא ישולם, וההפרש שנותר נובע מהפרשי עיתוי בין המועצה לבין התאגיד.

א. 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 ש"ח נקוב לכל מניה. הון המניות הנפרע של החברה הינו 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח נקוב לכל מניה.

להלן הרכב הון המניות ושיעורי האחזקה בהתאם לביאור 8 בדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת 2021:

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

מועצה מקומית נחף

הסדר פריסת הלוואות בעלים :

עם הקמת התאגיד זוכתה הרשות בהלוואות בעלים בסך כ 8,000 אלש"ח החזר המלווה יבוצע כדלקמן :

א. התאגיד יפרע את מלוות המים וביוב של הרשות בבנק מרכנתיל בהתאם לפרעון הקיים.

ב. יתרת ההלוואה, ככל שתשאר, תיפרס לתקופת 15 שנה, ותשולם ב 15 תשלומים שנתיים שווים הכוללים החזרי קרן וריבית, הריבית תחושב לפי הנמוך מבין ריבית גיוס החוב של התאגיד או 3.5% ריבית.

להלן תנועת הלוואות הבעלים (באלפי ש"ח)

העמדת הלוואה	8,000	
סה"כ נפרע ושעורך עד 31.12.2020	(2,153)	
יתרה ליום 31.12.2020	5,847	
שעורך הלוואה 2021	374	
סה"כ יתרה ליום 31.12.2021	6,221	

2020 באלש"ח	2021 באלש"ח	ביאור 12 - החזר משנים קודמות
11		ההרכב :
54	30	דמי חבר לשנה 2018
		התאמת כרטיסים
65	30	

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11/12/22 :

תאריך	נושה	נכס	שנים
-	-	כל ההכנסות	-
מיום 05/07/99	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	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 ש"ח.	99
מיום 30/10/13	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	99
מיום 17/12/13	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 3,560 אלפי ש"ח.	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 14 - 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 אלש"ח.

מועצה מקומית נחף

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
 על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה שהתקבלו ביום 24.4.2022, עומדות כנגד המועצה התחייבויות תלויות בהיקף של 935 אלש"ח
 נכון ליום 31 בדצמבר 2021 .
 היועץ המשפטי של הרשות מעריך את סיכון הרשות ב 630 אלש"ח, להלן הפירוט :

כמות התביעות	הערכה כספית באלש"ח	פרטים
8	270	תביעות נזקי גוף
4	200	תביעות כספיות
1	70	תביעות נזק רכוש
1	90	תביעות עבודה
14	630	סה"כ

להלן רישום ההפרשה בספרים :

פרטים	סה"כ באלש"ח
יתרת פתיחה הפרשה לתביעות תלויות	621
גידול (קיטון) במהלך השנה	9
יתרת תביעות תלויות בספרי הרשות	630

מועצה מקומית נהף

נספח 2 לטופס 1

הזיית הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלשיח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פרדט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פרדט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פרדט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - לכלל החיובים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	12,924	13,106	5,136	(1,007)	19,887	6,849	13,038	34.4%
1.1	ארנונה למגורים	4,717	2,387	240	(21)	6,843	1,627	5,216	23.8%
1.2	ארנונה אחרת	37,255	3,236		1,028	41,519		41,519	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	54,896	18,729	5,376		68,249	8,476	59,773	12.4%
2	סה"כ ארנונה								
2	אגרת מים וביוב	13,338	1,351			14,689		14,689	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	13,338	1,351			14,689		14,689	
2.3	סה"כ מים	13,338	1,351			14,689		14,689	
2.3	אגרת ביוב	24	3			27	(1)	28	3.7%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2,417	23	5,376		2,440	8,475	76,930	9.9%
4	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	70,675	20,106			85,405			
3.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה	82	7			89		89	
2	קנסות	67	6			73		73	
3	עצמיות רווחה	54	5			59		59	
6	הטל ביוב	3,907	342			4,249		4,249	
11	מדי מים	99	9			108		108	
12	שליטים, אמורים וכו'	238	518			756		606	19.8%
14	פינוי אשפה	444	39			483		483	
15	חובות מסופקים וחובות למחיקה	11,904	1,042			12,946		12,946	
17	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,795	1,968			18,763	150	18,613	0.8%
	סה"כ בשנת הדוח	87,470	22,074	5,376		104,168	8,625	95,543	8.3%
	שנה קודמת	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%

ביום 3.1.21 משרד הפנים אישר למועצה מחיקת חובות בסך כ-2,251 אלפי ש"ח, בשנת 2021 נמחקו 1,270 אלפי ש"ח.

מקומות נחף

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטויות לפני נתוני אגף הגבייה באלש"ח

מ.ס.	שם החשבון	חובת ראשוני	חייבי ריבית וחצמדה על השיטף	חובות קודמים	חייב ריבית וחצמדה בגין	חייב (כפול) נוסף	חייב בשנת החשבון
חשבוניות על בסיס חייב שתי							
א.	חשבוניות על בסיס חייב שתי						
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	11,857	137	1,112			13,106
1.2	ארנונה אחרת	2,016	26	406		(61)	2,387
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	32	32	3,206		(2)	3,236
2	סה"כ ארנונה	13,873	195	4,724		(63)	18,729
2	אגרת מים וביוב						
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים						
2.2	סה"כ מים			1,351			1,351
2.3	אגרת ביוב			1,351			1,351
3				3			3
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים			23			23
4	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שתי	13,873	195	6,101		(63)	20,106
חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי							
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי						
2	שכר דירה			7			7
3	קנסות			6			6
6	עצמיות דווחה			5			5
11	הטל בייב			342			342
12	מדי מים			9			9
14	שלטים, אישורים וכו'		12	21		477	518
15	פינוי אשפה			39			39
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה			1,042			1,042
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	8	12	1,471		477	1,968
	סה"כ	13,881	207	7,572		414	22,074

מ ו ע צ ה מ ק ו מ י ת נ ח ף

הזדה הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפתויות לפי נתוני אגף האג"ה באל"ח

מס.	שם החשבון	גבירה השנה	גבירת פירוים	סה"כ גבירות בשנת הזדה
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	5,827	1,022	6,849
	1.1 ארנונה למגורים	1,434	193	1,627
	1.2 ארנונה אחרת	7,261	1,215	8,476
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים ופיוק		(1)	(1)
	אגרת ביוק			
2.3	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,261	1,214	8,475
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
	שלטים, אישורים וכו'	118	32	150
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	118	32	150
	סה"כ	7,379	1,246	8,625

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באל"ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
3,068		13,927	17,641	גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(217)	(457)	חיוב / זיכוי נוסף
(3,320)		(1,524)	(1,028)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
252		2,490	1,518	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(19)	(1,404)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,657	16,270	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		202	1,215	גביה בגין פיגורים
		14,455	15,055	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		13,237	13,873	חיוב / זיכוי נוסף
		(325)	396	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		142	163	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(3,847)	(3,972)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		9,207	10,460	גביה שוטפת
		(6,021)	(7,261)	סה"כ שנגבה
		(6,021)	(7,261)	
		3,186	3,199	יתרת פיגורים לתקופה
		17,641	18,254	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		1.38%	7.47%	% גביה מהפיגורים
		65.40%	69.42%	% גביה מהשוטף
		26.08%	31.71%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית נחף

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באל"ח

מ"מ וביוב	מיוזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ
31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
2,426		4,885	7,311	8,473
		1,083	1,083	5,317
2,426		5,968	8,394	9,363
823		711	1,534	1,162
1,603		5,257	6,860	7,311
68		83	151	{2}
1,671		5,340	7,011	7,309
				8,539

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 2021 (מדד ידוע).
** בפרענות השנה נכלל סך של 475 אל"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

**** כולל הלואות בסך 1,671 אל"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

2019	2020	2021
890	1,162	1,534
174	255	234
56	19	40
1,120	1,436	1,808

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ
(***)

957	840
479	968
1,436	1,808

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

1,099	שנה ראשונה
897	שנה שנייה
747	שנה שלישית
747	שנה רביעית
747	שנה חמישית
2,774	שנה שישית ואילך
7,011	

מועצה מקומית נחף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 נאלשי"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הוצאה	הסכומים נטו	הביצוע 2020
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	94,086 94,086		94,086 94,086	95,678 95,451	1,592 (1,365)	88,779 88,617
				227	227	162

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו	הביצוע 2020	% מסה"כ *
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	14,348	12,526	13.09%	1,822	11,375	12.81%
1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות	1,197	1,585	1.66%	388	1,387	1.56%
1.3 העברה מקדונות פיתוח	2,197	2,668	2.79%	471	1,241	1.40%
	17,742	16,779	17.54%	1,822	14,003	15.77%
2 הכנסות מהמשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	59,278	59,805	62.51%	527	55,586	62.61%
2.2 מענק כללי	15,398	17,289	18.07%	1,891	15,456	17.41%
2.3 מלוות למחזור ולאיוון		218		218		
	1,668	1,502	1.57%	166	3,352	3.78%
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים		85	0.09%	85	382	0.43%
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	76,344	78,899	82.46%	166	74,776	84.23%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	94,086	95,678	100.00%	1,988	3,580	100.00%

נספח 1 לטופס 2 - המשך

מועצה מקומית נחף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 נא לש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מס"ח כ	הסכומים נטו		מס"ח כ	הביצוע	מס"ח כ
				מקל	מקל			
1 משכורות ושכר	51,174	52,477	54.98%	1,303	50,204	56.65%	4,112	56.65%
2 ארזקה ומגורל (למעט הוצאות מימון)	3,613	4,030	4.22%	417	4,112	4.65%	4,112	4.65%
3 הוצאות מימון	110	217	0.23%	107	109	0.12%	109	0.12%
4 הוצאות תפעול	16,847	16,510	17.30%		14,288	16.12%	14,288	16.12%
5 השתתפויות ותמיכות	20,257	19,937	20.89%		18,326	20.68%	18,326	20.68%
6 הוצאות חד פעמיות	753	472	0.49%		142	0.16%	142	0.16%
7 פריעון מלוות	1,332	1,808	1.89%	476	1,436	1.62%	1,436	1.62%
סה"כ הוצאות	94,086	95,451	100.00%	2,303	88,617	100.00%	88,617	100.00%

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית נחף

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באש"ח**

מס'ר"כ	ביצוע 2020	ערך (גרעין)	% מס'ר"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
7%	6,223	(1,380)	9%	8,480	9,860	הסעיף
4%	3,866	(1,094)	4%	4,106	5,200	הכנסות
3%	3,007	16	3%	2,698	2,682	ארנונה
51%	45,420	(476)	51%	48,624	49,100	יתר עצמאות
10%	8,776	1,067	10%	9,482	8,415	משרד החינוך
2%	1,390	(64)	2%	1,699	1,763	משרד רווחה
17%	15,456	1,891	18%	17,289	15,398	משרדים אחרים
4%	3,352	(166)	2%	1,502	1,668	מענק כללי
0%	382	218	0%	218		מענקים מיוחדים ומיוחדים
1%	907	85	0%	85		מלוות למחזור ולאיוון
		1,495	2%	1,495		חלף הכנסות עצמאיות מארנונה
						תקבולים אחרים
100%	88,779	1,592	100%	95,678	94,086	סה"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר
	88,779	1,592		95,678	94,086	סה"כ הכנסות
14%	12,386	(664)	13%	12,358	11,774	הוצאות
12%	10,257	370	11%	10,790	11,080	משיכורות ושכר כללי
40%	35,402	(641)	39%	37,420	36,959	פעילות כללית
14%	12,808	892	15%	14,730	15,622	שכר חינוך
3%	2,416	(178)	3%	2,619	2,441	פעילות חינוך
10%	9,154	(1,169)	11%	10,122	8,953	שכר רווחה
2%	1,436	(476)	2%	1,808	1,332	פעילות רווחה
0%	109	(107)	0%	217	110	פרעון מלוות
1%	791	(675)	1%	1,290	615	פרעון מענק
4%	3,858	1,103	4%	4,097	5,200	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	88,617	(1,365)	100%	95,451	94,086	סה"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר
	88,617	(1,365)		95,451	94,086	סה"כ הוצאות
	162	227		227		ערך (גרעין)

(*) כולל הוצאות נעדרות, הוצאות על פי דין, הוצאות ממומן ופסורים.
(**) כולל הוצאות נעדרות והוצאות או פסורים על פי דין. הוצאות ממומן נכללו בסעיף הוצאות ממומן

מועצה מקומית נחף

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שניתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלשי"ח	הוצאות שכר בפועל אלשי"ח (דוח 66)	מעבת משרות כח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלשי"ח	שכר הוצאות שכר בפועל אלשי"ח (דוח 66)	מעבת משרות כח אדם ממוצעת
198.83	33,463	168.30	202.02	34,242	169.50
198.83	1,939	9.75	202.02	3,178	15.73
198.83	35,402	178.05	202.02	37,420	185.23
176.17	2,403	13.64	179.38	2,619	14.60
176.17	13	0.07			
176.17	2,416	13.71	179.38	2,619	14.60
560.58	1,934	3.45	550.00	1,650	3.00
560.58	1,934	3.45	550.00	1,650	3.00
560.58	1,934	3.45	550.00	1,650	3.00
188.59	5,520	29.27	192.47	6,564	34.00
188.59	603	3.20	192.47	381	1.98
188.59	6,123	32.47	192.47	6,925	35.98
224.32	8,057	35.92	219.99	8,575	38.98
201.49	45,875	227.68	203.57	48,614	238.81
815.50	1,631	2.00	812.00	1,624	2.00
133.67	1,834	13.72	131.47	1,972	15.00
	864			267	
206.26	50,204	243.40	205.14	52,477	255.81
206.26	50,204	243.40	205.14	52,477	255.81
206.26	50,204	243.40	205.14	52,477	255.81

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

גימלאים (פנסיונרים)

הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים במקציב רגיל

סה"כ כללי

מועצה מקומית נחף

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר אלש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלש"ח	מספר משרות
38 (3) (32)		1,624 1,717 1,782	2 7 7	1,662 1,714 1,750	2 7 7
3		5,123	16	5,126	16
(116) (210) (171) (52) (13)		741 573 902 794 208	4 1 3 5 1	625 363 731 742 195	4 2 2 5 1
(562)		3,218	14	2,656	14
(461) (369) (99) 286	(6.23) 2.02 (1) 0.60	37,420 1,928 197 2,619	185.23 8.89 2.00 14.60	36,959 1,559 98 2,905	179 11 1 14
(643)	(5.81)	42,164	210.81	41,521	205
(101)	(2.00)	1,972	15.00	1,871	13
(1,303)	(7.81)	52,477	255.81	51,174	248

הפרש עלויות		ביצוע 2021		תקציב 2021	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
465		2	3,060	465	2

*הערות : הסך הנייל כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך >267 אלפי ש"ח

רישית שרותי כוח אדם

יועצים חיצוניים

מועצה מקומית נחף

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
ביצוע אלש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלש"ח	% מסה"כ	
32,713	65.16%	34,025	64.84%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
928	1.85%	998	1.90%	שעות נוספות - רשימות
864	1.72%	267	0.51%	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
868	1.73%	889	1.69%	אחזקת רכב
1,783	3.55%	1,972	3.76%	תשלומי פנסיה
1,943	3.87%	2,720	5.18%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
39,099	77.88%	40,871	77.88%	סה"כ שכר ותשלומים
1,920	3.82%	2,032	3.87%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,213	12.38%	6,519	12.42%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,972	5.92%	3,055	5.82%	מס שכר ומס מעסיקים
11,105	22.12%	11,606	22.12%	סה"כ נלוות
50,204	100.00%	52,477	100.00%	סה"כ כללי

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

2020	2021	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
50,204	52,477	
50,204	52,477	

מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2021		2020	2019
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.08	37.39	36.98	36.05
משרדים שירותים ומסחר	70.83	80.09	79.74	77.75
בנקים וחברות ביטוח	481.66	553.23	547.52	533.75
תעשייה	25.82	25.93	25.90	25.90
מלאכה	47.81	71.27	70.50	68.73
קרקע תפוסה	0.01	9.09	8.94	8.28
חניונים	1.48		7.60	7.41
מבנה חקלאי	0.10	7.68	8.65	8.43
נכסים אחרים		32.55	61.82	57.64

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

נספח 1 ל 3

מולצת מקומית נחף

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2021 נאכל"ח

[illegible]

מועצה מקומית נחף

דוח כספי לשנת 2021
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2021
(אלש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021
0	0
72	80
58	236
130	316
0	0
4,713	5,167
9,748	8,393
1,249	1,181
15,710	14,741
4,097	5,200
19,937	20,257
0	0
130	316
0	0
15,710	14,741
4,097	5,200
19,937	20,257

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

תמיכה במוסדות בתחום החינוך
תמיכה במוסדות בתחום הנוער
תמיכה במוסדות בתחום הספורט
תמיכה במוסדות בתחום התרבות
תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
תמיכה במוסדות בתחום הדת
סה"כ

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

השתתפות בהג"א כלל ארצי
השתתפות במד"א
השתתפות בתקציב המועצה הדתית
השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
השתתפות בתקציב המרכז שלטון המקומי
השתתפות בהג"א מקומי
סה"כ

השתתפויות לפי הסכם

(***)

סה"כ

השתתפויות אחרות

השתתפויות חינוך
השתתפויות רווחה
השתתפות בבתי ספר
השתתפויות בתאגידים עירוניים
השתתפויות ותרומויות
סה"כ

הנחות בארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות

ריכוז

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
השתתפויות לפי חוקים ותקנות
השתתפויות לפי הסכם
השתתפויות אחרות
הנחות בארנונה
סה"כ