



מועצה מקומית נחף
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

מועצה מקומית נחף

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
29-30	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
31	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	חשתתפווית ותמכיות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

סאב וטד ושות', רואי חשבון
Saab Wattad & Co, Certified Public Accountants (Isr;)

14 ביוני 2018

לכבוד
גב' עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית נחף – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית נחף לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 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 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 לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- מבלי לסייג את חוות דעתי, אני מפנה את תשומת הלב כדלקמן:
1. לביאור 2' ולנספת 2 לטופס 1 בדוח הכספי, בעניין חובות מסופקים או המיועדים למחיקה אשר נאמדו בסכום כולל של 53,964 אלפי ₪ המהווה כ- 75% מסך יתרות החייבים לסוף השנה.
 2. לביאור 11' בו משרד הפנים מינה לרשות חשב מלווה.


סאב וטד
רואה חשבון

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
6,832	6,912	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,354	1,526	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
495	505	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,681</u>	<u>8,943</u>		
<u>1,209</u>	<u>1,413</u>	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>14,098</u>	<u>13,581</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>3,409</u>	<u>1,909</u>	ביאור 17	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>2,942</u>	<u>6,073</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>30,339</u>	<u>31,919</u>		
<u>6,414</u>	<u>5,153</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
68,147	71,345		חובות פתוחים
1,632	1,401		מכוסים בהמתאות לגביה
<u>69,779</u>	<u>72,746</u>		

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
1,005	1,005	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
11,249	13,252	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
241	235	3 (ח)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>12,495</u>	<u>14,492</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,245	1,952	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
<u>2,245</u>	<u>1,952</u>		
1,242	1,446	3 (ט)	קרנות בלתי מתקצבות אחרות
<u>14,098</u>	<u>13,581</u>	3 (י)	קרנות מתקצבות
(3,045)	259		עודפים בתקציב רגיל
3,047		3 (יא)	עודף (גרעון) לתחילת השנה
257	689	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	(500)		עודף בשנת הדוח
<u>259</u>	<u>448</u>		גרעון סופי בתב"רים
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>30,339</u>	<u>31,919</u>		

מועצה מקומית נחף
 עומר אסמאעיל - רו"ח
 ראש המועצה

עומר אסמאעיל
 עבד אלכרים פטום

עבד פטום - רו"ח

גזבר המועצה

14/6/18

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

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 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	מספר ושם הפרק
3,383	3,901	4,010	6 תנהלה וכלליות	10,471	11,143	12,927	1. מיסים ומענקים
2,754	2,194	2,325		1	2	2	
228	211	225					
1,146	1,052	1,681					11 מיסים
7,511	7,358	8,241					12 אגרות
					125		16 הכנסות מימון
				15,375	16,601	15,571	19 מענקים כלליים
				25,847	27,871	28,500	ומיוחדים
2,769	3,007	2,866	7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים
655	681	898		102	145	126	
1,341	1,442	1,367		178	470	408	
1,044	1,171	1,302		660	370	671	
				162	135	147	
622	612	619		106	48	120	
							21 תברואה
6,431	6,913	7,052		1,208	1,168	1,472	22 שמירה וביטחון
							23 תכנון ובנין העיר
35,393	39,313	38,243	8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים
2,118	2,268	2,127		32,752	34,879	34,729	
176	187	187		870	871	335	
8,808	9,608	9,426					
87	107	75		6,538	7,274	7,049	
46,582	51,483	50,058		40,160	43,024	42,113	31 חינוך
							32 תרבות
171	165	164	9 מפעלים	28		7	4. מפעלים
				7		538	47 מפעל הביוב
171	165	164		35		545	
13,713	6,465	7,797	99 תשלומים בלתי רגילים	7,415	1,010	682	5. תקבולים בלתי רגילים
74,408	72,384	73,312		74,665	73,073	73,312	
			סה"כ כללי				סה"כ כללי

74,665	73,073	73,312	סה"כ תקבולים סה"כ תשלומים עודף בשנת הדוח
74,408	72,384	73,312	
257	689		

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,491	5,261	השתתפות הממשלה
3,183	2,719	השתתפות מוסדות
400	200	מקורות עצמיים ואחרים
3,992		מלוות שנתקבלו
48		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>13,114</u>	<u>8,180</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,084	9,197	עבודות שבוצעו במשך השנה
	138	תכנון
3,992		העברת מלוות
103	1,297	תשלומים אחרים
65		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
523	679	רכישת ציוד
<u>13,767</u>	<u>11,311</u>	סה"כ תשלומים
<u>(653)</u>	<u>(3,131)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
44,654	50,896	תקבולים
46,943	53,838	תשלומים
<u>(2,289)</u>	<u>(2,942)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
50,896	58,485	תקבולים
53,838	64,558	תשלומים
<u>(2,942)</u>	<u>(6,073)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה חני"ל מורכבת:
752	1,413	עודפי מימון זמניים
3,694	7,486	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,942)</u>	<u>(6,073)</u>	
<u>6,872</u>	<u>591</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
70,432	72,973	1	מתקציב רגיל
12,714	7,980	2	מתקציב בלתי רגיל
465	1,169	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>83,611</u>	<u>82,122</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
74,408	72,384	4	תקציב רגיל
9,710	11,311	5	תקציב בלתי רגיל
107	162	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>84,225</u>	<u>83,857</u>		סך כל ההוצאות
<u>(614)</u>	<u>(1,735)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
257	689		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(653)	(3,131)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	1,000	9	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>(396)</u>	<u>(1,442)</u>		
<u>(218)</u>	<u>(293)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(614)</u>	<u>(1,735)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית נחף

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח מיחזור מלוות
74,665	73,073		
(241)	(100)		
(3,992)			
<u>70,432</u>	<u>72,973</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
13,114	8,180		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(400)	(200)		
<u>12,714</u>	<u>7,980</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
530	1,169		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(65)			
<u>465</u>	<u>1,169</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
74,408	72,384		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>74,408</u>	<u>72,384</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
13,767	11,311		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח מיחזור מלוות
(65)			
(3,992)			
<u>9,710</u>	<u>11,311</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית נחף

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

748	1,462
(241)	(100)
(400)	(200)

(1,000)

העברה להקטנת גרעון מצטבר

107

162

סה"כ נטו

9

סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

1,000

1,000

סה"כ נטו

(218)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית נחף

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבוניות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבוניות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבוניות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבוניות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבוניות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבוניותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 02/07/2017. עדכון התקציב אושר בתאריך 12/11/2017. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 02/07/2017. עדכון התקציב הוגש בתאריך 29/10/2017. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 12/02/2017. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 10/10/2017.
- ז. משרד הפנים מינה לרשות את מר דלאשה סאדק כחשב מלווה החל מחודש ספטמבר 2017, המינוי של החשב המלווה הינו לסוף ינואר 2018.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוניות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוניות. 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 בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כחכנסות 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 כחכנסות 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 וזמן 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 ביוט 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 נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוות.

(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 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 ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה וחקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאוני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. 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 חמתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) 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, החוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

מועצה מקומית נחף

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 בחם 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 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.

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 מתקצבת.

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 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 נמצא 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

2016

2017

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

6,832	6,912	בנקים מסחריים
<u>6,832</u>	<u>6,912</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u><u>6,832</u></u>	<u><u>6,912</u></u>	

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל 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.

2016	2017	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
227	906	משרד החינוך
	84	משרד הרווחה
	69	הרשות הלאומית למלחמה בסמים
	28	משרד התחבורה
	38	המשרד לבטחון פנים
138	163	הוועדה לתכנון ובניה
938	84	הכנסות לקבל
	117	מנהל מקרקעי ישראל
<u>51</u>	<u>37</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>1,354</u></u>	<u><u>1,526</u></u>	

2016	2017	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
4	4	דמי מחזור
332	411	עובדים
159	90	אחרים
<u>495</u>	<u>505</u>	

2016	2017	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
1,053	1,209	התנועה בקופה מיועדת לביסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
127	135	יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה
<u>29</u>	<u>69</u>	רווח (הפסד) ביעודת השנה
<u><u>1,209</u></u>	<u><u>1,413</u></u>	יתרה לסוף השנה
<u><u>1,209</u></u>	<u><u>1,413</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית נחף

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

		<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u>	
		השקעות שבוצעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה	
		השקעה בתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 10)	
		הלוואה לתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 10)	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
3	3		
12,022	12,022		
2,073	1,556		
<u>14,098</u>	<u>13,581</u>		
<u>14,098</u>	<u>13,581</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
1,005	1,005		
<u>1,005</u>	<u>1,005</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u> הלוואה לז"ק	
1,005	1,005		
<u>1,005</u>	<u>1,005</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	
6,085	7,475	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
2,886	3,313	עובדים וניכויים לשלם	
7	108	מוסדות וזכאים שונים	
19	64	המחאות לפרעון	
716	895	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	
513		הוצאות לשלם	
1,023	1,397	תאגיד מי הגליל (*)	
<u>11,249</u>	<u>13,252</u>		
<u>11,249</u>	<u>13,252</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> מיסים מראש	
241	235		
<u>241</u>	<u>235</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
1,086	1,242	יתרה לתחילת השנה	
127	135	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
29	69	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,242</u>	<u>1,446</u>		
<u>1,242</u>	<u>1,446</u>		
<u>1,242</u>	<u>1,446</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

(*) מוין מחדש.

מועצה מקומית נחף

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>
3	3
12,022	12,022
2,073	1,556
<u>14,098</u>	<u>13,581</u>

י. קרנות מתקצבות
השקעות שבוצעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה
השקעה בתאגיד מי הגליל
הלוואה לתאגיד מי הגליל

<u>2016</u>	<u>2017</u>
3,047	
<u>3,047</u>	
<u>3,047</u>	

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
1 סכומים להקטנת גרעון
מענקים להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית נחף

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
3,047		500	תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
86	482	150	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
3,992			תקבולים למחזור מלוות
26	14	32	הכנסות ריבית
264	517		תקבולים מתאגיד המים
	(3)		שונות
<u>7,415</u>	<u>1,010</u>	<u>682</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תשלומים לא רגילים
3,047		500	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,873	3,752	5,200	הנחות במיסים
1,631	1,617	1,934	תשלומי פנסיה
81	34		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	18	18	מיסים בשל הוצאות עודפות
3,992			פרעון מלוות שמוחזר
123	56	120	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
123	235		הוצאות מותנות
264	517		פרעון מלוות ביוב
579	236	25	תשלומים אחרים
<u>13,713</u>	<u>6,465</u>	<u>7,797</u>	

EXH 5

ביאור 5 - קדן לעבודות פיתוח

הכאן הכריזו לנו שמועצת המורים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.

[illegible]

כספי הקרנות למימון תקציבים בחדר הילדים, בהנחה לאישורם של מועצות הרווחה.

ד. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הק

18

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 מפעל המים הועברה לתאגיד מים וביוב ביום 1.1.2010.
הכנסות המים חן מגביית חובות שנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,808 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,442 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 387 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 319 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,219 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 871 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית נחף

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד		מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי		תאגיד	11.77%	1	1
שם התאגיד		תאגיד	פרמיה	הלוואות/ שטרי הון	השולם על חשבון הון מניות
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי		תאגיד	12,021	8,530	1
שם הגוף		תאגיד	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נטו
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי		תאגיד	12,022	-1,397	49,993

התאגיד הוקם ביום 2 ביולי 2009 בשם "תאגיד המים והביוב האזורי-בקעת בית הכרם בקעת סחינן בע"מ. ביום 21 בדצמבר 2009 שונה שמה של החברה ל- מי הגליל -תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ. החברה עוסקת בניחול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בענה, מגיד אלכרום, דיר אלאסד ועיריית סחינן. 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 ערך נקוב לכל מניה. הון המניות הנפרע של החברה הינו 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב לכל מניה.

להלן הרכב הון המניות ושיעורי האחזקה בהתאם לביאור 8 בדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת 2017:

שם הרשות	הון מניות המוקצה
סחינן	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	-1,397
יתרת המועצה בספרי החברה	729
הפרש	668

ההפרש נובע מהוצאות מים שהתאגיד לא רשם בכרטיסת של המועצה.

מועצה מקומית נחף

2017 באלפי ש"ח 2016 באלפי ש"ח

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

איפוס יתרות ישנות לספקים
סגירת הפרשה - רבית למוסדות שכר
סגירת הפרשה להבראה
יתרות שונות

- 31
- 150
- 300
- 1

482

סה"כ

2017 באלפי ש"ח 2016 באלפי ש"ח

ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

קרן גמלאי המעוף 2016
תשלום פסק דין
השתתפות הרשות בתקציב ועד רשויות

16 10
 32
 15

16 57

סה"כ

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 01/05/2018:

שנים	תאריך	נושה	נכס
90	מיום 05/07/99	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג
20	מיום 26/10/99	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 240 אלפי ש"ח
20	מיום 21/11/99	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 310 אלפי ש"ח
20	מיום 21/11/99	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 260 אלפי ש"ח
20	מיום 23/01/00	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 700 אלפי ש"ח
20	מיום 07/02/00	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 600 אלפי ש"ח
99	מיום 11/08/09	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, 12.11% ממענקי איזון ממשד הפנים
99	מיום 11/08/09	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 500 אלפי ש"ח
99	מיום 25/02/10	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, 2.42% ממענקי איזון ממשד הפנים
12	מיום 25/02/10	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 450 אלפי ש"ח
99	מיום 11/04/10	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, 2.18% ממענקי איזון ממשד הפנים
12	מיום 29/11/10	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 500 אלפי ש"ח
99	מיום 29/11/10	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, 2.42% ממענקי איזון ממשד הפנים
12	מיום 28/12/10	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 400 אלפי ש"ח
99	מיום 12/06/11	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, 1.94% ממענקי איזון ממשד הפנים
12	מיום 30/10/13	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 1,900 אלפי ש"ח
12	מיום 17/12/13	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג

מועצה מקומית נחף

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.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה שהתקבלו ביום 20.04.2018, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2017 :
תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בכ- 785 אלפי ש"ח, מהן 25 תביעות בגין נזק גוף, שאר נושאי התביעות הן פיצויים בגין נזקי רכוש.
בהתבסס על האמור לעיל, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 895 אלפי ש"ח.
תביעות נזיקין שהוגשו כנגד המועצה מנוחלות על ידי עורכי הדין של חברות הביטוח, ככל הידוע למועצה וליועצה המשפטי, תביעות א
אינן חורגות בהיקפן ובמהותן מהביטוח של המועצה. סכום ההפרשה נקבע בהתאם להערכת הסיכון של היועץ המשפטי.
על פי נתוני היועץ המשפטי של הוועדה ובהתאם למכתב היועץ המשפטי של המועצה, הרשות אינה חשופה לתביעות הקיימות כנגד הוועדה.

ביאור 17 - כיסוי גירעון בתקציב הבלתי רגיל

על פי סיכום בין המועצה לבין משרד הפנים הוחלט להעביר 1,000 אלפי ש"ח מקרן תאגוד מים וביוב לכיסוי גירעון מצטבר בתב"רים בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 6.2008 בנוסף הועברו 500 אלפי ש"ח שהתקבלו כמענק מקרן צמצום פערים לכיסוי גירעון מצטבר בתב"רים בהתאם לתקציב המאושר.

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לסופס 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הגבייה באח"י ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון ותחילת שנה 2011											
יחס גביה כ - לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביה בשנה הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חובות מסופקים	מ / ל	העברה ל / מ	חובות והנחות שחודשים והנחות	סה"כ פטורים, הטלים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון
		(פירוט א)						(פירוט ב)	(פירוט א)		
											חשבוניות על בסיס חוב שנת
											אדנונה
51.6%	5,378	5,733	11,111	(923)			3,695		9,848	5,881	אדנונה למגורים
22.0%	5,851	1,648	7,499				67		2,526	5,040	אדנונה אחרת
	33,687		33,687	923						32,764	חובות מסופקים וחובות למחיקה אדנונה
14.1%	44,916	7,381	52,297				3,762		12,374	43,685	סה"כ אדנונה
											אגרת מיס וביוב
	2,665		2,665	(455)					606	2,514	אגרת מיס
	7,997		7,997	455						7,542	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס
	10,662		10,662						606	10,056	סה"כ מיס
	515		515							515	אגרת ביוב
11.4%	1,545		1,545							1,545	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
	57,638	7,381	65,019				3,762		12,980	55,801	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת חוזר
ב. חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי											
											שכר דירה
7.7%	156	13	169	(200)					274	95	
	47		47	(13)					9	51	עצמיות רווחה
0.3%	2,488	8	2,496	(283)					665	2,114	הטל ביוב
7.6%	1,068	88	1,156	123					58	975	שלטים, אישורים וכי
	485		485	(122)					115	492	רשת מיס
											חובות מסופקים וחובות למחיקה
0.7%	10,864		10,864	495					118	10,251	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי
	15,108	109	15,217						1,239	13,978	
9.3%	72,746	7,490	80,236				3,762		14,219	69,779	סה"כ כשעת הדוח
8.8%	69,779	6,764	76,543				3,878		13,884	66,537	שנה קודמת
8.0%	66,537	5,793	72,330				5,399		10,165	67,564	שנתיים קודמות
החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך החלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגביהם מוטלת בספק.											

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך הנחלת הדעות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חייב (ביטול) נוסף	חייב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על	חייב ריבית והצמדה על	חייב ריבית והצמדה על	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
								חשבונית על בסיס חוב שנתי	א.
9,848	(2,082)		1,852		65		10,013	ארנונה	1
2,526	(341)		1,077		19		1,771	ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
12,374	(2,423)		2,929		84		11,784	סה"כ ארנונה	2
606	(52)		658					אגרת מים וביוב	2.1
606	(52)		658					אגרת מים	
								סה"כ מים	
12,980	(2,475)		3,587		84		11,784	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנתי	ב.
274			20		2		252	חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	2
								שכר דירה	
9			9					עצמיות רווחה	6
665			691				(26)	הטל ביוב	11
58	(11)		69					שלטים, אישורים וכי'	14
115			120				(5)	רשת מים	15
118			129				(11)	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
1,239	(11)		1,038		2		210	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	
14,219	(2,486)		4,625		86		11,994	סה"כ	

מועצה מקומית נחף

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2017

מועצה מקומית נחף
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים קדמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת -2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים ונחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה				3,678		11	6	3,695
1.1	ארנונה למגורים				63			4	67
1.2	ארנונה אחרת								
					3,741		11	10	3,762
2	סה"כ ארנונה								
	אגרת מים וביוב								

מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביה בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	520		5,733
	1.1 ארנונה למגורים	125		1,648
	1.2 ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	645		7,381
	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	645		7,381
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	13		13
11	הטל ביוב	8		8
14	שלטים, אישורים וכו'	88		88
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	109		109
	סה"כ	754		7,490
				6,736

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2016	2017	2016	2017	
2,379	2,514	10,465	10,921	גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(403)	(52)	(1,338)	(2,148)	חיוב / זיכוי נוסף
561	(455)	(1,370)	(923)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	658	2,556	2,929	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,537	2,665	10,313	10,779	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
22		678	645	גביה בגין פיגורים
2,515	2,665	9,635	10,134	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
(1)		11,130	11,784	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(135)	(275)	חיוב / זיכוי נוסף
		84	84	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(1)		(3,878)	(3,762)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		7,201	7,831	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(5,915)	(6,736)	גביה שוטפת
		(5,915)	(6,736)	סה"כ שנגבה
(1)		1,286	1,095	יתרת פיגורים לתקופה
2,514	2,665	10,921	11,229	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.87%		6.57%	5.98%	% גביה מהפיגורים
0.87%		82.14%	86.01%	% גביה מהשוטף
		37.64%	39.66%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית נחף

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב	מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
7,712	6,837	6,221	2,403	3,818			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	3,992						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
7,712	10,829	6,221	2,403	3,818			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
875	4,608	1,192	844	348			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
6,837	6,221	5,029	1,559	3,470			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
278	193	124	92	32			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
<u>7,115</u>	<u>6,414</u>	<u>5,153</u>	<u>1,651</u>	<u>3,502</u>			

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

**** כולל הלוואות בסך 3,502 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.

31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	סכום פרעון כלל המלוות
875	4,608	1,192	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
219	256	281	קרן
116	106	96	ריבית
<u>1,210</u>	<u>4,970</u>	<u>1,569</u>	הצמדה
			סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

1,146	1,052
3,824	517
<u>4,970</u>	<u>1,569</u>

בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,032	שנה ראשונה
925	שנה שנייה
644	שנה שלישית
452	שנה רביעית
351	שנה חמישית
<u>1,749</u>	שנה שישית ואילך
<u>5,153</u>	

מועצה מקומית נחף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסת"כ
					מעל	מתחת	
הכנסות הוצאות ערך בשנת הדוח	72,543	769	73,312	73,073	(239)		74,665
	72,543	769	73,312	72,384	928		74,408
				689			257

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסת"כ	הסטיות נטו		מסת"כ
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	14,229	12,322	16.86%	1,907		11,583
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	182	496	0.68%	314		111
1.3 העברה מקרנות פיתוח	484	100	0.14%	384		241
	14,895	12,918	17.68%	2,291		11,935
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	42,346	43,554	59.60%	1,208		40,316
2.2 מענק כללי	15,571	15,943	21.82%	372		12,953
2.3 מלוות למחזור ולאיזון					500	3,992
2.4 מענקים לרקטת גרעין מצטבר	500	658	0.90%	658		3,047
2.5 מענקים מיוחדים						2,185
2.6 מענקים מיוחדים						237
	58,417	60,155	82.32%	2,238		62,730
סה"כ הכנסות לפי מקורות	73,312	73,073	100.00%	2,791		74,665

מועצה מקומית נחף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	הקציב	הביצוע	מס'ה"כ %	הסטיות נטו		הביצוע 2016	מס'ה"כ %
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	39,535	39,849	55.05%		314	36,032	48.42%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,713	3,833	5.30%		120	4,001	5.38%
3 הוצאות מימון	225	211	0.29%	14		228	0.31%
4 הוצאות תפעול	11,215	11,045	15.26%	170		10,492	14.10%
5 השתתפויות ותמיכות	16,230	15,506	21.42%	724		14,329	19.26%
6 הוצאות חד פעמיות	213	371	0.51%		158	877	1.18%
7 פרעון מלוות	1,681	1,569	2.17%	112		1,146	1.54%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	500			500		3,047	4.09%
9 מחזור מלוות						4,256	5.7%
סה"כ הוצאות	73,312	72,384	100.00%	1,520	592	74,408	100.00%

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסתייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי הקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
883	(7,358)	(8,241)	883	7,358	8,241				6		1. הנהלה וכלליות
(165)	(5,745)	(5,580)	139	6,913	7,052	(304)	1,168	1,472	7	2	2. שירותים מקומיים
(514)	(8,459)	(7,945)	(1,425)	51,483	50,058	911	43,024	42,113	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(546)	(165)	381	(1)	165	164	(545)		545	9	4	4. מפעלים
1,660	(5,455)	(7,115)	1,322	6,465	7,797	328	1,010	682	99	5	5. בלתי רגילים
1,318	(27,182)	(28,500)	928	72,384	73,312	390	45,202	44,812			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(1,784)	11,145	12,929				(1,784)	11,145	12,929		1	1. גביה ישירה
1,030	16,601	15,571				1,030	16,601	15,571		1.19	2. מענקים כלליים
125	125					125	125				4. הכנסות מימון
(629)	27,871	28,500				(629)	27,871	28,500			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
689	689		928	72,384	73,312	(239)	73,073	73,312			סה"כ כללי
689											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו ערך (גרעון)

מועצה מקומית נחף

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנתייחמה ביום 31 בדצמבר 2017 באפ"ש ח"

מס"ח	ביצוע 2016	ערף (גרעון)	מס"ח	ביצוע	תקציב	השעיף
9%	6,593	(347)	10%	7,381	7,728	הכנסות
5%	3,878	(1,438)	5%	3,762	5,200	הכנסות אחרות
0%	22	(7)			7	הכנסות אחרות (*)
2%	1,331	(500)	2%	1,278	1,778	מכירת מים
46%	33,067	430	48%	34,922	34,492	יוקר עצמיות
9%	6,446	239	10%	7,159	6,920	משרד החינוך
1%	803	539	2%	1,473	934	משרד הרווחה
18%	12,953	372	22%	15,943	15,571	משרדים אחרים
3%	2,185	658	1%	658		מענק כללי
6%	3,992					מענקים מיוחדים
0%	237					מלונות למחזור ולאיזון
0%	111	315	1%	497	182	מענקים מועדים
						תקבולים אחרים
100%	71,618	261	100%	73,073	72,812	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,047	(500)			500	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	74,665	(239)		73,073	73,312	סה"כ הכנסות
12%	8,659	399	13%	9,413	9,812	הוצאות
11%	8,173	606	10%	7,456	8,062	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
36%	25,662	(568)	39%	28,528	27,960	שכר חינוך
14%	9,731	(502)	15%	10,785	10,283	פעולות חינוך
2%	1,711	(145)	3%	1,908	1,763	שכר רווחה
10%	7,097	(37)	11%	7,700	7,663	פעולות רווחה
2%	1,146	112	2%	1,569	1,681	פרעון מלונות
0%	228	14	0%	211	225	מימון
7%	5,081	(899)	1%	1,062	163	דח פעמיות
5%	3,873	1,448	5%	3,752	5,200	הכנסות בארנונה (**)
100%	71,361	428	100%	72,384	72,812	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,047	500			500	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	74,408	928		72,384	73,312	סה"כ הוצאות
	257	689		689		ערף (גרעון)

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

(**) כולל הנחות ועזרה 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 שנסיגתית ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח
162.25	24,287	167.91	27,406
162.25	1,375	167.91	1,088
162.25	25,662	167.91	28,494
170.87	1,654	173.84	1,867
170.87	57	173.84	41
170.87	1,711	173.84	1,908
538.26	1,857	535.36	1,847
538.26	1,857	535.36	1,847
146.56	4,001	156.11	4,368
146.56	417	156.11	315
146.56	4,418	156.11	4,683
186.78	6,275	195.23	6,530
166.76	33,648	172.48	36,932
671.00	671	633.00	1,266
132.71	1,631	130.93	1,617
	82		34
167.54	36,032	174.41	39,849
167.54	36,032	174.41	39,849

מזכרת	163.22	161.30	150.95
משרות כח אדם	6.48		
ממוצעת	169.70	161.30	150.95
	10.74	10.30	10.36
	0.24		
	10.98	10.30	10.36
	3.45	3.45	3.45
	3.45	3.45	3.45
	27.98	27.55	
	2.02		
	30.00	27.55	
	33.45	31.00	3.45
	214.12	202.60	164.76
	2.00		
	12.35		
	228.47	202.60	
	228.47	202.60	

ס"כ
בחרים
פנסיונרים
הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים
ס"כ עובדים בתקציב וגיל
ס"כ כללי
הערות:

מועצה מקומית נחף

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש עלויות שכר	הפרש עלויות שכר	ביצוע 2017		תקציב 2017		מספר משרות	
		עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	עלויות שכר		
22	(15)	1,266	2	1,288	2	הנהלה וכלליות	6
26	(17)	1,420	5	1,446	5	נבחרים	61
103	(20)	1,236	5	1,339	5	מנהל כללי	61
151	(3)	3,922	12	4,073	12	מנהל כספי	62
						סה"כ הנהלה וכלליות	7
						שירותים מקומיים	71
						תברואה	72
						שמירה ובטחון	72
						תכנון ובנין עיר	73
						נכסים ציבוריים	74
						שירותים עירוניים שונים	76
104	14	2,335	12	2,439	12	סה"כ שירותים מקומיים	8
						שירותים ממלכתיים	811
						מנהל החינוך	812
						חינוך	82
						תרבות	83
						בריאות	84
						רווחה	
						סה"כ שירותים ממלכתיים	9
						מפעלים	91
						מים	
						סה"כ מפעלים	
						גמלאים	
						סה"כ כללי	
						הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 34 אלפי ש"ח	
						רכישת שירותי כוח אדם	
						יועצים חיצוניים	
						מס' מועסקים	2
						עלות כוללת	456
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	2
						מס' מועסקים	2
						עלות כוללת	462
						ביצוע 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	
						מס' שעות העסקה	462
						מס' מועסקים	462
						עלות כוללת	462
						תקציב 2017	</

מועצה מקומית נחף

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
23,277	64.60%	25,710	64.52%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
431	1.20%	550	1.38%	שעות נוספות - רשומות
82	0.23%	34	0.09%	פיצויי פיטורין
584	1.62%	651	1.63%	אחזקת רכב
1,631	4.53%	1,526	3.83%	תשלומי פנסיה
2,352	6.53%	2,574	6.46%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
28,357	78.70%	31,045	77.91%	סה"כ שכר ותשלומים
1,370	3.80%	1,546	3.88%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
4,199	11.65%	4,935	12.38%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,106	5.84%	2,323	5.83%	מס שכר ומס מעסיקים
7,675	21.30%	8,804	22.09%	סה"כ נלוות
36,032	100.00%	39,849	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017
36,032	39,849

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

36,032	39,849
--------	--------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית נחף

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2015	2016	2017	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
34.84	33.06	34.69	33.94
106.51	70.05	74.91	65.63
500.00	508.00	516.13	453.08
62.96	186.54	67.19	44.98
0.01	0.02		0.01
9.40	4.25	8.43	0.01
12.41	4.48	8.26	0.34
14.81	13.50	27.94	

מבנה מגורים

משרדים שירותים ומסחר
בנקים וחברות ביטוח

מלאכה
אדמה חקלאית
קרקע תפוסה

מבנה חקלאי

נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית נחף

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

תקציב 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים: 11 מיסים
12,927	10,471	2,456	23.46%	
335	870	(535)	(61.49)%	32 תרבות
538	7	531	7.585.71%	47 מפעל הביוב
682	7,415	(6,733)	(90.80)%	5 תקבולים בלתי רגילים
4,010	3,383	627	18.53%	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
1,681	1,146	535	46.68%	64 פרעון מלוות
7,797	13,713	(5,916)	(43.14)%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית נחף

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

ביצוע 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
34 רווחה	7,274	6,538	736	11.26%
5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:	1,010	7,415	(6,405)	(86.38)%
61 מנהל כללי	3,901	3,383	518	15.31%
62 מנהל כספי	2,194	2,754	(560)	(20.33)%
81 חינוך	39,313	35,393	3,920	11.08%
99 תשלומים לא רגילים	6,465	13,713	(7,248)	(52.85)%

מועצה מקומית נחף

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

תקציב 2017	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
12,927	11,143	(1,784)	(13.80)%	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
335	871	536	160.00%	32 תרבות
538		(538)	(100.00)%	47 מפעל הביוב
1,681	1,052	(629)	(37.42)%	<u>תשלומים:</u> 64 פרעון מלוות
7,797	6,465	(1,332)	(17.08)%	99 תשלומים לא רגילים

נספח 1 לטופס 3

נספח 1 לטופס 3

נספח 1 לטופס 3

מועצה מקומית נחף

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2017
באלפי ש"ח

התקציב
באלפי ש"ח

שם הגוף הנתמך או המתקצב

איגוד ערים וגופים מתוקצבים

-	-
57	54
23	23
88	88
764	687
<u>70</u>	<u>70</u>
<u>1,002</u>	<u>922</u>

-
נט"ן
מרכז השלטון המקומי
איגוד כבאות
ועדת תכנון ובניה
הג"א

חינוך

1873	1,823
18	18
7	70
261	250
57	38
9	9
16	16
1,078	1,098
	36
<u>63</u>	<u>64</u>
<u>3,380</u>	<u>3,422</u>

גננות עובדות מדינה
מועדונית משותפת
פרויקט חינוכי
שאלות מורים
תקשוב
שרותי מנב"ס
חותם
ניהול עצמי
נוער בסיכון - שמיד
שיפוצי קיץ
סה"כ חינוך

רווחה

<u>7,370</u>	<u>6,686</u>
<u>7,370</u>	<u>6,686</u>

סה"כ רווחה

פטורים והנחות

<u>3,752</u>	<u>5,200</u>
<u>3,752</u>	<u>5,200</u>

15,506	16,230
--------	--------

סה"כ

מועצה מקומית נחף

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

גידול שטחים (קטיון) גידול שטחים (קטיון) % - ב	גידול שטחים (קטיון) גידול שטחים (קטיון) % - ב	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	למ"ר	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
1.5%	4.21	6.5%	4.9%	9,405	10,013	33.06	34.69	284.45	288.66	מבנה מגורים
%(1.2)	(0.23)	5.7%	6.9%	1,359	1,436	70.05	74.91	19.40	19.17	מגורים שאינם בשימוש
%(0.8)	(0.00)	0.8%	1.6%	127	128	508.00	516.13	0.25	0.25	משרדים שירותים ומסחר
%(51.3)	(0.27)	%(82.5)	%(64.0)	97	17	186.54	67.19	0.52	0.25	בנקים וחברות ביטוח
%(10.4)	(179.92)	%(100.0)		28		0.02		1,729.80	1,549.88	תעשיר
9.4%	1.70	116.9%	98.3%	77	167	4.25	8.43	18.10	19.80	בתי מלון
3.1%	0.07	90.0%	84.2%	10	19	4.48	8.26	2.23	2.30	מלאכה
%(92.3)	(1.85)	%(84.0)	106.9%	27	4	13.50	27.94	2.00	0.16	אדמה חקלאית
%(8.6)	(176.28)	5.9%	15.8%	11,130	11,784	5.41	6.27	2,056.75	1,880.47	חניונים
										מבנה חקלאי
										מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
										לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
										לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
										לכל מ"ר שמעל 2 דונם
										אדמות בניין
										נכסים אחרים
										סה"כ

הערה: טבלת השטחים והחיובים נערכה לחולית השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מותוספת נכסים.