

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Feb, 2022, 15:24



נתקבל

**מועצה אזורית שדות נגב
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה אזורית שדות נגב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבוקרים</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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	<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 - נספח 1 לטופס 2
29-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות 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
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

בן שטרית, זיו - רואי חשבון
Ben Shitrit, Ziv - C.P.A
Certified Public Accountants (Isr)

Avraham Ben shitrit - C.P.A. (Isr)
Merav Ziv - M.B.A. - C.P.A. (Isr)
Ron Eglick - C.P.A. (Isr)

יגאל אלון 157 תל אביב 67443
טל' 03-6090196 Tel מקס 03-6910552 Fax
דואר אלקטרוני: E-mail: ben_shitrit@bezeqint.net
עוסק מורשה לעניין מע"מ 557915386

אברהם בן שטרית - רואת חשבון
מירב זיו - M.B.A. - רואת חשבון
רון איגליק - רואת חשבון

19 בינואר 2022

לכבוד

מר אבי אגניו - רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.ג.

הנדון: מועצה אזורית שדות נגב- דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית שדות נגב (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. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים 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 מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

- א. לביאור 19 בדבר ההתחייבויות התלויות העומדות כנגד המועצה.
- ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 7,621 אלפי ש"ח, המהווים כ-55% מהסך הכולל של החייבים בנספח ליום 31 בדצמבר 2020.

בכבוד רב
בן שטרית, זיו - רואי חשבון
רו"ח - חשבוני
557915386

מועצה אזורית שדות נגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
19,667	26,775	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,102	1,396	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
54	117	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,338		2 (ה), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>24,161</u>	<u>28,288</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
6,406	9,942	3 (יד)	
<u>1,711</u>	<u>1,802</u>	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>183</u>	<u>183</u>	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
3,255	3,231		גרעון לתחילת השנה
(24)	(500)	3 (יג)	סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
<u>3,231</u>	<u>2,667</u>	2 טופס	עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>3,147</u>	<u>3,486</u>	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>14,128</u>	<u>5,732</u>	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>52,967</u>	<u>52,100</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>18,160</u>	<u>14,683</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
12,016	12,274	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
932	1,632		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>12,948</u>	<u>13,906</u>		

מועצה אזורית שדות נגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
133		3 (ח)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
44,241	39,671	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
282	491	3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>44,656</u>	<u>40,162</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
6,406	9,942	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>6,406</u>	<u>9,942</u>		
1,722	1,813	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>183</u>	<u>183</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>52,967</u>	<u>52,100</u>		

עידאן תמיר

ראש הרשות:

אדרי ליליאן

גובר הרשות:

19.1.2022

תאריך אישור הדוחות:

חביאורים וחפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית שדות נגב

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	
6 תנהלה וכלליות				1 מיסים ומענקים						
					31,514	35,902	33,933		X11 מיסים אחרים	
					3,798	6,691	6,327	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה	
					35,312	42,593	40,260		11 מיסים	
3,334	4,307	3,987		61 מנהל כללי						
2,864	2,986	2,992		62 מנהל כספי						
525	362	402		63 הוצאות מימון						
2,590	2,919	2,670		64 פרעון מלוות						
9,313	10,574	10,051								
					24,600	25,401	25,332		19 מענקים כלליים ומיוחדים	
					59,912	67,994	65,592			
				7 שרותים מקומיים	2 שרותים מקומיים					
6,054	5,285	5,510		71 תברואה	144	738	789		21 תברואה	
2,039	3,429	3,405		72 שמירה וביטחון	859	2,409	2,356		22 שמירה וביטחון	
1,886	2,005	2,035		73 תכנון ובנין העיר	633	848	1,525		23 תכנון ובנין העיר	
979	2,656	3,010		74 נכסים ציבוריים	19	15	85		24 נכסים ציבוריים	
105	19			75 חגיגות, מבצעים ואירועים						
4,277	4,812	4,663		76 שרותים עירוניים שונים	9	24	24		26 שרותים עירוניים שונים	
580	197	219		77 פיתוח כלכלי	229	9			27 פיתוח כלכלי	
	18	15		78 פיקוח עירוני	17	7	7		28 פיקוח עירוני	
117	158	305		79 שירותים חקלאיים	149	397	303		29 שירותים חקלאיים	
16,037	18,579	19,162			2,059	4,447	5,089			
				8 שרותים ממלכתיים	3 שרותים ממלכתיים					
47,793	41,230	42,092	(7)	81 חינוך	31,927	29,378	30,269	(7)	31 חינוך	
7,961	4,538	4,018		82 תרבות	4,260	2,457	1,353		32 תרבות	
39	6	6		83 בריאות						
14,971	15,112	17,533	(6)	84 רווחה	14,031	14,739	15,339	(6)	34 רווחה	
1,382	1,382	1,382		85 דת						
69	69	69		87 איכות הסביבה		58			37 איכות הסביבה	
72,215	62,337	65,100			50,218	46,632	46,961			
				9 מפעלים	4 מפעלים					
1,521	1,389	1,453	(8)	91 מים	1,188	1,218	1,200	(8)	41 מים	
2,757	1,424	1,348		93 נכסים	1,939	1,970	2,261		43 נכסים	
50	42			94 תחבורה	50	39	50		44 תחבורה	
3,332	3,010	3,082	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,711	1,603	2,406	(8)	46 חשמל	
7,660	5,865	5,883			4,888	4,875	5,917		47 מפעל הביוב	
15,403	27,215	23,827	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	3,575	686	464	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים	
120,628	124,570	124,023		סה"כ כללי	120,652	124,634	124,023		סה"כ כללי	

120,652 124,634 124,023

120,628 124,570 124,023

24

64

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית שדות נגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
24,863	21,386	השתתפות הממשלה
3,243	11,721	השתתפות מוסדות
5,775	10,597	השתתפות בעלים
807	2,067	מקורות עצמיים ואחרים
1,500		מלוות שנתקבלו
3,101	339	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>39,289</u>	<u>46,110</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
37,760	36,317	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,793	1,160	תשלומים אחרים
735	237	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>40,288</u>	<u>37,714</u>	סה"כ תשלומים
<u>(999)</u>	<u>8,396</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
170,450	155,249	תקבולים
183,579	169,377	תשלומים
<u>(13,129)</u>	<u>(14,128)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
155,249	148,337	תקבולים
169,377	154,069	תשלומים
<u>(14,128)</u>	<u>(5,732)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
10,575	11,343	עודפי מימון זמניים
24,703	17,075	גרעונות מימון זמניים
<u>(14,128)</u>	<u>(5,732)</u>	
<u>54,490</u>	<u>53,022</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית שדות נגב

טופס מס' 4

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

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
הכנסות			
120,652	124,634	1	מתקציב רגיל
38,529	44,043	2	מתקציב בלתי רגיל
3,357	2,549	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>162,538</u>	<u>171,226</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
120,628	121,670	4	תקציב רגיל
39,553	37,477	5	תקציב בלתי רגיל
61	83	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>160,242</u>	<u>159,230</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,296</u>	<u>11,996</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב העודף כללי			
24	64		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(999)	8,396		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(975)</u>	<u>8,460</u>		
<u>3,271</u>	<u>3,536</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>2,296</u>	<u>11,996</u>		עודף כללי

מועצה אזורית שדות נגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		
120,652	124,634	1	התאמה מס':
<u>120,652</u>	<u>124,634</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
			סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
39,289	46,110		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(760)	(2,067)		העברות מקרנות פיתוח
<u>38,529</u>	<u>44,043</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
4,092	5,686		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(735)	(237)		העברות מתב"רים
	(2,900)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>3,357</u>	<u>2,549</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
120,628	124,570		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(2,900)		העברות לקרנות פיתוח
<u>120,628</u>	<u>121,670</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
40,288	37,714		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(735)	(237)		העברות לקרנות פיתוח
<u>39,553</u>	<u>37,477</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
821	2,150		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(760)	(2,067)		העברות לתב"רים
<u>61</u>	<u>83</u>		סה"כ נטו

3,271

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 -
כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח-1988.

ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.

ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 3 במאי 2021.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 13 בינואר 2020.

עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 31 בדצמבר 2020.

ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:

שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, תברואה, הסעת תלמידים, טיאוט כבישים בחלק מהישובים ואחזקת רכב וביטחון. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

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 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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

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

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

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

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

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך:

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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.
(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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה 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 נוקפים 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, נוקפות 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות 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 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 השרות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך:

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (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 (לחלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1. חובות מסופקים ארנונה, מים ואגרת ביוב מעל שלוש שנים נאמדו לפי הערכת הנהלת המועצה כחובות מסופקים. בהיטלי ביוב, החובות המסופקים נאמדו לפי הערכת ההנהלה בשיעור של 50% מיתרת החובות.

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.

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך:

<u>2019</u>	<u>2020</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	ה.
1,863	1,711	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
142	137	יתרה לתחילת השנה	
(407)	(40)	הפקדות במהלך השנה	
113	(6)	משיכות במהלך השנה	
<u>1,711</u>	<u>1,802</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,711</u>	<u>1,802</u>	יתרה לסוף השנה	
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ו.
125	125	תאגידיים עירוניים	
46	46	חברת נ.ע.מ. פארק תעשיות בע"מ	
<u>171</u>	<u>171</u>	החברה הכלכלית לפיתוח עזתה ובנותיה	
<u>12</u>	<u>12</u>	השקעות אחרות	
<u>12</u>	<u>12</u>	חברה לאוטומציה	
<u>183</u>	<u>183</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	ז.
46	3,147	יתרה לתחילת השנה	
3,101	339	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	
<u>3,147</u>	<u>3,486</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	בנקים משיכות יתר	ח.
133		בנקים מסחריים	
<u>133</u>		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ט.
<u>2019</u>	<u>2020</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
30,907	23,483	עובדים וניכויים לשלם	
4,591	4,484	המחאות לפרעון	
655	436	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)	
13	1,596	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים	
5,507	5,692	הוצאות לשלם	
602	590	תאגידיים עירוניים	
1,966	3,390		
<u>44,241</u>	<u>39,671</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	י.
282	403	מיסים מראש	
	88	תשלומים מראש מבתי ספר עבור קרן קרב	
<u>282</u>	<u>491</u>		

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן – המשך:

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	יא.
1,863	1,722	התנועה בקרן דמי גיחול פנסיה תקציבית	
153	137	יתרה לתחילת השנה	
(407)	(40)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
113	(6)	חוזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>1,722</u>	<u>1,813</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,722</u>	<u>1,813</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	יב.
125	125	חברת נ.ע.מ פארק תעשיות בע"מ	
12	12	חברה לאוטומציה	
46	46	החברה הכלכלית לפיתוח עזתה ובנותיה	
<u>183</u>	<u>183</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יג.
	500	סכומים להקטנת גרעון	
	<u>500</u>	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון	
	<u>500</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>	יד.
	2,144	בתקציבים בלתי רגילים	
6,406	7,798	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)	
<u>6,406</u>	<u>9,942</u>	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)	

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,900			מלוות שנתקבלו לאיזון
1,505	530	300	חזור משנים קודמות (ראה ביאור 13)
29			ריבית מניירות ערך
31	26	19	חזור עמלות גביה
110	125	141	חוזרי פנסיה
	5	4	ריבית מפקדונות
3,575	686	464	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
6,513	11,028	9,103	הנחות במיסים (*)
7,518	8,295	8,237	תשלומי פנסיה
348	687	472	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	500	500	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
193			הוצאות בגין שנים קודמות
831	2,222	2,615	הוצאות חד פעמיות (ראה ביאור 14)
	2,900	2,900	העברה לקרן לעבודות פיתוח
	1,583		הפרשה להתחייבויות תלויות
15,403	27,215	23,827	

(*) כולל הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה בסך 3,040 אש"ח.

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים לקבולי המועצה מהסלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת החתח צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבלים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מותרלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המוקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	סה"כ שנה קודמת	סה"כ שנה שבה	יתרה לתחילת שנה	תקבלים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבלים	העברות לתב"ר/ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגיועון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	הוצאות אחרים	תשלומים אחרים	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
קרו חטל השבחה	3,135	2,936	735	421	4,092	760	789	61	821	61	886	844	55	821	821	821	1,566
קרו ממכירת מקרקעין	422	635	422						422							422	1,447
קרו ביוב	812	635	812						635							635	1,447
קרו ערפי תב"ר/ים סופיים	659	224	177						401	886						886	174
קרנות פיתוח	1,992	658	1,992				2,900	69	3,627	100	292			28	128	5,491	5,491
קרנות אחרות	360	84	60						144	292					292	292	212
קרו שיקום	455	175	455						175							175	630
סה"כ	6,406	2,480	237	69	5,686	2,067	2,900	69	5,686	2,067	2,900			83	2,150	9,942	9,942

ג. ע"י המועצה

מרכב התקבלים בקרו חטל השבחה:
 חטל השבחה
 חלף חטל השבחה

520
184
704

מועצה אזורית שדות נגב

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 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

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שגובה המועצה מאזור התעשייה ומנכסים הקיימים במתחם המועצה. המועצה אינה גובה מים מישובי המועצה. אספקת המים לישובי המועצה מתבצעת ישירות על ידי אגודת מימי הנגב. הכנסות המועצה בשנת 2020 מגביית מים הסתכמו לסך 1,211 אלפי ₪ (בשנת 2019 - 1,188 אלפי ₪).

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,114 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,306 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות מיועדות, ללא שינוי מאשקד.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,108 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,300 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 שניתנו בשל משבר הקורונה שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 3,040 אלפי ש"ח וכן במערכת הגביה ב 3,040 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה המועצה 2 כלי רכב בסכום כולל של 184 אש"ח. התמורה נרשמה בתקציב תבלתי רגיל בסך 100 אש"ח ובקרו לחידוש כלי רכב בסך 84 אש"ח.

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
125	125,000	33.33%	חברה	א. נ.ע.מ. פארק תעשיות בע"מ (2)
-	-	-	עמותה	ב. מתנ"ס שדות נגב (ע"ר) (2)
-	-	-	עמותה	ג. עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה - בשור (ע"ר) (1)
46	460,000	100%	חברה	ד. החברה הכלכלית לפיתוח עזתה ובנותיה בע"מ (1)
-	-	-	חברה	ה. מושבי הנגב חברה לפיתוח בע"מ

הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (י) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	שם הגוף
2,598	-32	125	א. נ.ע.מ. פארק תעשיות בע"מ (2)
2,793	-3,344	-	ב. מתנ"ס שדות נגב (ע"ר) (2)
483	-	-	ג. עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה - בשור (ע"ר) (1)
2,060	-	-	ד. החברה הכלכלית לפיתוח עזתה ובנותיה בע"מ (1)
-	-14	-	ה. מושבי הנגב חברה לפיתוח בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.
 (2) יתרה בסכומים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

א. נ.ע.מ. פארק תעשיות בע"מ

החברה היא חברה עירונית שנוסדה בשנת 1996 ומוחזקת על ידי שלוש רשויות מקומיות - מועצה אזורית שדות נגב 33.33%, מועצה אזורית מרחבים 33.33% ועיריית נתיבות 33.33%.
 הון החברה הינו: רשום - 400,000 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת, מונפק ונפרע - 375,000 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת. מטרת החברה להקים ולנהל פארק תעשייה משותף לשלוש הרשויות ולשווק שטחים להקמת מפעלים ומיזמים. ביום 9.8.2017 ניתן צו ע"י שר האוצר הקובע כי הוצאות הפארק יהוו 10% מההכנסות, ויתרת 90% מההכנסות יחולקו בין הרשויות: מועצה אזורית שדות נגב 28%, מועצה אזורית מרחבים 28%, עיריית נתיבות 34%, עיריית אופקים 10%. הכנסות המועצה מפארק התעשיות עמדו בשנת 2020 על 1,507 אש"ח (בשנת 2019 - 1,438 אש"ח). בשנת הדוח המועצה לא גבתה ארנונה מנ.ע.מ. פארק תעשיות, היות והפארק הועבר לתחומה המוניציפלי של עיריית נתיבות והיא גובה את הארנונה.

לפי הדוחות המבוקרים של החברה ליום 31.12.2020 לחברה הון עצמי בסך 2,598 אש"ח, המורכב מהון מניות בסך 375 אש"ח, נכסים נטו בהגבלה זמנית 955 אש"ח, נכסים נטו ללא הגבלה ששימשו לרכוש קבוע בסך 1,270 אש"ח וגרעון נצבר בקרן לפעילות שוטפת בסך 2 אש"ח. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 הינה 32 אש"ח בזכות, ללא שינוי מאשתקד.

ב. מתנ"ס שדות נגב (ע"ר)

העמותה נתאגדה ביום 18 במרץ 2001 בשם העמותה לטיפוח החינוך והספורט הפורמלי והבלתי פורמלי בעזתה (ע"ר) והחלה בפעילות בחודש ספטמבר 2001. בשנת 2018 שונה שם העמותה למתנ"ס שדות נגב (ע"ר). יו"ר העמותה הוא ראש המועצה. מטרתה העיקרית של העמותה הן קידום החינוך בישובי המועצה האזורית שדות נגב במסגרות פורמליות ובלתי פורמליות. על פי הדוח הכספי המבוקר ליום 31 בדצמבר 2020 לעמותה עודף נצבר בקרן כללית בסך 593 אש"ח (אשתקד 316 אש"ח) וכ-561 אש"ח המוגבלים זמנית לפעילויות מיועדות (אשתקד - 427 אש"ח). סך הנכסים נטו של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020 הינם 2,793 אש"ח הכוללים גם קרן המשמשת להשקעה ברכוש קבוע בסך 1,639 אש"ח. יתרת העמותה בספרי המועצה ליום 31.12.2020 הינה 3,344 אש"ח בזכות (אשתקד 1,847 אש"ח בזכות) בשנת 2020 המועצה רכשה שירותים שוטפים מהמתנ"ס בסך 7,205 אש"ח (אשתקד 16,487 אש"ח) וחיבה את המתנ"ס בגין שירותים שרכש מהמועצה בסך 494 אש"ח (אשתקד 197 אש"ח). בנוסף, זיכתה המועצה את המתנ"ס בגין הוצאות שהמועצה ביצעה בתב"רים בסך 1,445 אש"ח.

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 12 - תאגידים עירוניים - המשך:

ג. עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה - בשור (ע"ר)
 העמותה נתאגדה ביום 17 במרץ 2009 והחלה פעילותה בחודשים האחרונים של שנת 2009. העמותה מוחזקת על ידי מועצה אזורית אשכול, מועצה אזורית בני שמעון, מועצה אזורית מרחבים, מועצה אזורית שער הנגב, מועצה אזורית שדות נגב. כל אחת מחזיקה ב-20%. מטרתה העיקרית של העמותה הינן ליזום, לקדם, לעודד, לפתח, לחזק, לממן, לתכנן, לארגן, לפרסם, לקיים, להפעיל ולתמוך בתיירות במרחב שקמה - בשור לטובתם ולרווחתם של התושבים בתחום שטח השיפוט של המועצות האזוריות אשכול, שדות נגב, שער הנגב, מרחבים, בני שמעון וחוף אשקלון.
 על פי הדוח הכספי המבוקר ליום 31 בדצמבר 2020 לעמותה נכסים נטו בסך 483 אש"ח (אשתקד - 429 אש"ח) יתרת העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 מאופסת (אשתקד - 50 אש"ח בזכות).
 בשנת 2020 המועצה רכשה שרותים שוטפים מהעמותה בסך 160 אש"ח (אשתקד - 93 אש"ח).

ד. החברה הכלכלית לפיתוח עזתה ובנותיה בע"מ
 החברה הוקמה ביום 5 במרץ 2001, אך החלה פעילותה בשנת 2014. החברה הינה בבעלות מלאה של מועצה אזורית שדות נגב. החברה עוסקת בארגון השתלמויות חקלאיות לעובדים זרים המוטסים ארצה למחזור של כשנה המתחיל בספטמבר. הכנסות החברה הן מהחקלאים המעסיקים את העובדים הנ"ל.
 הון המניות של החברה הינו: רשום - 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח, מונפק ונפרע - 46,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. על פי דוחותיה הכספיים המבוקרים של החברה לשנת 2020 לחברה הון עצמי בסך 2,060 אש"ח (אשתקד - 1,614 אש"ח).
 בשנת 2020 רכשה החברה הכלכלית שרותים שוטפים מהמועצה בסכום של 302 אש"ח (אשתקד - 156 אש"ח).

ה. מושבי הנגב חברה לפיתוח מיסודן של המועצות האזוריות שלחים מרחבים ועזתה בע"מ
 החברה הוקמה ביום 7 במרץ 1961 ומוחזקת בשיעור של 27% ע"י יושבי המועצה, ראש המועצה הוא אחד הדירקטורים בחברה. החברה הינה חברה חקלאית ומטרתה לעבד שטחי חקלאות השייכים לחברה ולמושבים המחזיקים בה, פיתוח נושאים בעלי אופי חקלאי, פיתוח מקורות מים, מימוש נכסי נדל"ן שבחברה והשבחתם.
 בשנת 2020 רכשה המועצה שרותים שוטפים מחברת מושבי הנגב בסכום של 78 אש"ח, מאידך, המועצה סיפקה שרותים שוטפים לחברת מושבי הנגב בסכום של 59 אש"ח.

<u>2020</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2019</u> <u>באלפי ש"ח</u>
155	
462	218
407	40
120	
200	
161	
141	
50	
44	
37	
530	1,505

ביאור 13-החזר משנים קודמות

חתרכב:
 עדכון מכסות המים
 הכנסות והשתתפויות שונות
 משיכה מקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 ביטול הפרשה להתחייבויות תלויות
 תאום מועצה דתית שדות נגב
 ביטול הוצאות לשלם משנים קודמות בגין ועדה חקלאית
 מרכז קטיף - חוב חשמל
 משרד החקלאות עבור פסטיבל דרום אדום 2019
 אשכול נגב מערבי עבור שרות וטרינרי 2019-2019
 ישובים - תאום הפרשה

מועצה אזורית שדות נגב

<u>2020</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2019</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>
315	296
313	
122	
17	100
1,748	
102	
40	
<u>2,222</u>	<u>831</u>

ביאור 14- הוצאות חד פעמיות

ההרכב:
 הוצאות והשתתפויות שונות
 הסדר מע"מ דודאים - מועצה אזורית בני שמעון
 תשלום מס הכנסה בעקבות ביקורת מס שכר במתנ"ס
 תאום אמונה - תנועת אשה דתית לאומית
 משרד החינוך קיזוז בגין הסעות 2018-2019
 מועצה אזורית שער הנגב עבור סייעות צמודות ב-2019
 השתתפות לקיבוץ עלומים עבור פרויקטים שונים משנים קודמות

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24 בינואר 2021:

<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>	<u>שנים</u>
15.12.2014	בנק לאומי	הכנסות עצמיות עד 3 מלש"ח	99
28.12.2016	מוניציפל בנק משרד האוצר	כל ההכנסות העצמיות	12
3.2.2014	ומשרד הכלכלה משרד האוצר	בית הגדי-גוש 100343 חלקה 2	10
12.1.2014	ומשרד הכלכלה	זמרת גוש 996 חלקה 91	10
21.12.2020	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות	99
9.4.2003	הסוכנות היהודית	שני כלי רכב	99
21.6.2017	מפעל הפיס	מענקי מפעל הפיס	5
2.1.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות	14

ביאור 16 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות מס הכנסה ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2013 .
 בנוסף, למועצה שומות מס סופיות מהמוסד לביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2014.

ביאור 17 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2020 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד בסכום כולל של 276 אש"ח, הכולל ציוד מיגון והצטיידות קורונה בסך 117 אש"ח, מעלית למועצה בסך 56 אש"ח, ציוד מיחשוב בסך 39 אש"ח, ציוד חשמלי בסך 45 אש"ח וציוד אחר בסך 19 אש"ח.

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 18 - תוכנית המראה

בתאריך 9 באוגוסט 2020 אישר משרד הפנים למועצה תכנית המראה בסכום של 7,800 אש"ח. תכנית ההמראה אושרה על ידי מליאת המועצה בתאריך 28 בנובמבר 2019. להלן עיקרי התכנית כפי שאושרה על ידי משרד הפנים:

<u>סכום באש"ח</u>	<u>תקבול בפועל עד 31.12.2020</u>	<u>רכיב ההתחייבות</u>
700	35	מימון יעוץ בתחום הארגוני
500		מימון יעוץ בתחום התקציבי כלכלי
300		מתקן מחזור ומיון פסולת חקלאית
3,500		התייעלות אנרגטית - לוחות סולאריים
500		פיתוח נקודתי
<u>2,300</u>		יתרת תקציב ארגוני
7,800	35	סך הכל ההתחייבות משרד הפנים

בגין תוכנית ההמראה האמורה, פתחה המועצה תב"רים כמפורט להלן:

<u>מספר תב"ר</u>	<u>שם תב"ר</u>	<u>תאריך אישור</u>	<u>תאריך תחילת הפנים</u>	<u>תקציב באש"ח</u>	<u>ביצוע ליום</u>
1939	מימון יועצים בתחום הארגוני	25.7.2019	14.8.2019	700	147
1938	מימון יועצים בתחום התקציבי	25.7.2019	14.8.2019	500	498
2003	הקמת מתקן וטיפול בפסולת חקלאית	28.7.2020	31.8.2020	3,496	
1923	אנרגיה מותחדשת גגות סולאריים	30.5.2019	18.6.2019	8,033	
2055	פיתוח כלכלי נקודתי	28.7.2020	31.8.2020	500	7
2084	תקציב ארגוני - תוכנית המראה	9.11.2020	28.11.2020	<u>2,300</u>	<u>149</u>
				15,529	801

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2020, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 21 מיליון ש"ח, מהן 6 תביעות נזיקין בסך 17,522 אש"ח, כאשר העיקרית שבהן בסך 16 מיליון ש"ח מופנית כנגד המועצה ועוד כ-40 צדדים נוספים, תביעה אחת על הפרת הסכם בסך 1,672 אש"ח, תביעת פיצויים אחת בסך 600 אש"ח ו-5 תביעות על גביית יתר של הוצאות פיתוח בסך 920 אש"ח. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

בדוחות הכספיים נרשמה הפרשה להתחייבויות תלויות בסך 1,596 אש"ח בהתאם להערכת היועץ המשפטי של המועצה.

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 2 לסופס 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, חסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח
 הדוח הכספי לשנת 2020

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יחידה לסיף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ מ"כ העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ מסויים, שחורים ותנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
93.6%	624	9,086	9,710	(328)	5,917	15,750	205	
82.1%	3,422	15,670	19,092	7,063	5,334	21,824	2,602	
69.0%	11,109	24,756	35,865	328	443	(92)	7,270	
89.9%	136	1,211	1,347	(81)	11,694	37,482	10,077	
79.7%	309	1,211	1,520	81	1,209	5	87	
75.8%	512	1,603	2,115	(33)	10	1,599	311	
69.2%	331	27,570	39,831	33	11,704	40,301	11,234	
28.5%	1,591	635	2,226			1,467	759	
23.9%	54	17	71			(884)	955	
28.4%	1,645	652	2,297			583	1,714	
67.0%	13,906	28,222	42,128		11,704	40,884	12,948	
68.7%	12,948	28,380	41,328		6,827	35,712	12,443	
71.3%	12,443	30,881	43,324		6,996	38,096	12,224	

חובות מסופקים ארנונה, מים ואגרת ביוב מעל שלוש שנים נאמדו לפי הערכת התחלת המועצה כחובות מסופקים.

שם החשבון
 חשבונות על בסיס חיוב שנתי
 ארנונה
 ארנונה למגורים
 ארנונה אחרת
 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
 סה"כ ארנונה
 אגרת מים וביוב
 אגרת מים
 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
 סה"כ מים
 אגרת ביוב
 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
 חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
 חסל ביוב
 חובות מסופקים וחובות למחיקה
 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
 סה"כ בשנת הדוח
 שנה קודמת
 שנתיים קודמות
 חובות מסופקים ארנונה, מים ואגרת ביוב מעל שלוש שנים נאמדו לפי הערכת התחלת המועצה כחובות מסופקים.

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות למי נמוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חובות על בסיס חיוב שנתי	חובות על בסיס חיוב תז-פעמי	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	חובות מסופקים וחובות למחיקה	סה"כ	חובות על בסיס חיוב תז-פעמי	סה"כ
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים	15,750	1,640	(24)	76	14,058		
1.2	ארנונה אחרת	21,824	1,854	125	75	19,770		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	(92)	(480)	387	1	33,828		
2	סה"כ ארנונה	37,482	3,014	488	152			
2.1	אגרת מים וביוב	1,204	(124)	9	10	1,309		
2.2	אגרת מים	5	7	5				
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,209	(124)	14	10	1,309		
2.3	סה"כ מים	1,599	(103)	22	9	1,671		
2.3	אגרת ביוב							
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	40,301	2,784	538	171	36,808		
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב תז-פעמי							
11	הטל ביוב	1,467	1,391	75	1			
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	(884)	(887)	2	1			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב תז-פעמי	583	504	77	2			
	סה"כ	40,884	3,288	615	173	36,808		

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 2 לסופס 1 - פירוט 2

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2020

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות על פי ועדה הנחות מימון	הנחות על פי ועדה הנחות מימון	הנחות על פי ועדה הנחות מימון	הנחות על פי ועדה הנחות מימון	הנחות על פי ועדה הנחות מימון	מחיקת חובות/חובות אבורים	מטורים שנים קדומות	מטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
5,917	141	290	5,403				12	71	חשבונות על בסיס חיוב שנתי - ארנונה	א. 1
5,334	82		1,105	3,040			22	1,085	ארנונה למגורים	1.1
443						443			ארנונה אחרת	1.2
11,694	223	290	6,508	3,040		443	34	1,156	חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.3
									אגרת מים וביוב	2
10	1								אגרת ביוב	2.3
11,704	224	290	6,508	3,040		443	36	1,163	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
									חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ג.
11,704	224	290	6,508	3,040		443	36	1,163	סה"כ	

מועצה אזורית שדות נגב

הדוח הכספי לשנת 2020

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אגף הביטוח בארץ ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות מיאורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה		648	9,086
1.1	ארנונה למגורים		867	15,670
1.2	ארנונה אחרת			
			1,515	24,756
2	סה"כ ארנונה		74	1,211
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		74	1,211
2.3	אגרת ביוב		156	1,603
			1,745	27,570
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
11	הטל ביוב		166	635
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		8	17
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		174	652
	סה"כ		1,919	28,222
				26,303

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
376	224	2,719	2,807	גביית פיגורים
(136)	(34)	(30)	531	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(14)	(81)	(501)	(328)	חיוב / זיכוי נוסף
21	9	113	101	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(20)	(477)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
247	118	2,281	2,634	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
141	74	1,021	1,515	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
106	44	1,260	1,119	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,585	1,309	31,372	33,828	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(365)	(90)	426	2,963	חיוב / זיכוי נוסף
10	10	94	151	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,798)	(10,774)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,230	1,229	25,094	26,168	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,112)	(1,137)	(23,547)	(23,241)	גביה שוטפת
(1,112)	(1,137)	(23,547)	(23,241)	סה"כ שנגבה
118	92	1,547	2,927	יתרת פיגורים לתקופה
224	136	2,807	4,046	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
57.09%	62.71%	44.76%	57.52%	% גביה מהפיגורים
90.41%	92.51%	93.84%	88.81%	% גביה מהשוטף
84.83%	89.90%	89.75%	85.95%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
163	165			כמות המים שנרכשה / הופקה
158	145			כמות המים שנמכרה / חויבה
5	20			פחת (באלפי קוב)
3.07%	11.85%			% הפחת

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:				
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2019	2020	2019	2020	
3,798	6,691		(0)	גביה שוטפת
(3,798)	(6,691)			% גביה מהשוטף
153.15%	690.44%			
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
38,784	47,081	34,986	40,390	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
30,959	36,494	27,161	29,803	גביה שוטפת
95.24%	92.58%	77.63%	73.79%	% גביה מהשוטף
		2019	2020	

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
21,275	17,917	17,944	12,800			5,144	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה (****)
	3,400						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
21,275	21,317	17,944	12,800			5,144	
3,358	3,373	3,315	2,377			938	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
17,917	17,944	14,629	10,423			4,206	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
424	216	54	18			36	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
18,341	18,160	14,683	10,441			4,242	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

2018	2019	2020	
3,358	3,373	3,315	סכום פרעון כלל המלוות
564	461	384	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
233	235	159	קרן
4,155	4,069	3,858	ריבית
			הצמדה
			**סה"כ
			(***)

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

2,590	2,919		
1,479	939		
4,069	3,858		סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,748	שנה ראשונה
2,496	שנה שניה
2,257	שנה שלישית
1,896	שנה רביעית
1,773	שנה חמישית
3,513	שנה שישית ואילך
14,683	

מועצה אזורית שדות נגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	הקצב - תקבולים ותשלומים כללי	חלק א'
	מעל	מתחת						
120,652	611	124,634	124,023	124,023	9,147	114,876	הכנסות	
120,628	(547)	124,570	124,023	124,023	4,265	119,758	הוצאות	
24	64	64			4,882	(4,882)	ערך בשעת הדוח	
הביצוע 2019	הסכומים נטו מעל	הסכומים נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	הקצב - תקבולים ותשלומים כללי	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
35.71%	1,444	14	47,216	47,902	47,216	45,772	הכנסה עצמית	1
1.39%	222		686		686	464	גביה ישירה	1.1
		1,534				1,534	הכנסות מדינות, שונות ובלתי רגילות	1.2
37.09%	1,666	1,534	47,902	47,902	47,902	47,770	העברה מקרנות פיתוח	1.3
37.79%	4	14	44,483	44,483	44,483	44,497	הכנסות מהממשלה	2
10.98%			13,738	13,738	13,738	13,734	השתתפות משרדי ממשלה	2.1
1.57%							מענק כללי	2.2
							מלוות למחזור ולאיוון	2.3
9.41%	125		11,820	11,820	11,820	11,695	מענקים מיוחדים ומיוחדים	2.5
3.15%	364		6,691	6,691	6,691	6,327	הלף הכנסות עצמיות מארנונה (*)	2.6
62.91%	493	14	76,732	76,732	76,732	76,253		
100.00%	2,159	1,548	124,634	124,634	124,634	124,023	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

(*) שינוי עבור הנוחות עיתנו על פי תקנות ההסדרים במשק המוציא (תנחה מארנונה) (תיקון מס' 2, התש"ף 2020).

מועצה אזורית שדות נגב

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 נאלי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הוצאות	מס"ח"כ		מס"ח"כ	מס"ח"כ	מס"ח"כ	מס"ח"כ
			מס"ח"כ	מס"ח"כ				
1 משכורות ושכר	35,114	36,170	29.04%	1,056	34,869	28.91%	1,056	34,869
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,751	3,958	3.17%	207	3,016	2.49%	207	3,016
3 הוצאות מימון	402	362	0.29%	40	525	0.44%		525
4 הוצאות תפעול	51,503	47,320	37.99%	4,183	56,926	47.19%		56,926
5 השתתפויות ותמיכות	23,077	25,388	20.38%	2,311	20,008	16.59%		20,008
6 הוצאות חד פעמיות	5,725	7,014	5.63%	1,289	1,215	1.01%		1,215
7 פרעון מלוות	3,951	3,858	3.10%	93	4,069	3.37%		4,069
9 העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון מצטבר	500	500	0.40%					
סה"כ הוצאות	124,023	124,570	100.00%	4,863	120,628	100.00%		120,628

מועצה אזורית שדות נגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית מותחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיית מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות והוצאות	הכנסות	מיקו התקציב
(523)	(10,574)	(10,051)	(523)	10,574	10,051				א. הכנסות והוצאות מיועדות		
(59)	(14,132)	(14,073)	583	18,579	19,162	(642)	4,447	5,089	6	1	1. תחלה וכליות
2,434	(15,705)	(18,139)	2,763	62,337	65,100	(329)	46,632	46,961	7	2	2. שירותים מקומיים
(1,024)	(990)	34	18	5,865	5,883	(1,042)	4,875	5,917	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(3,166)	(26,529)	(23,363)	(3,388)	27,215	23,827	222	686	464	9	4	4. מפעלים
(2,338)	(67,930)	(65,592)	(547)	124,570	124,023	(1,791)	56,640	58,431	99	5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
									ב. הכנסות בלתי מיועדות		
2,333	42,593	40,260				2,333	42,593	40,260		1	1. גביה ישירה
69	25,401	25,332				69	25,401	25,332		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2,402	67,994	65,592				2,402	67,994	65,592			סה"כ כללי
64	64		(547)	124,570	124,023	611	124,634	124,023			אי איזון תקציבי (גרעון)
64											הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה אזורית שדות נגב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין למי מסגרת משרד המנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

השעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	ערך (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	24,571	24,651	20%	80	24,696	20%
הנחה בארנונה (*)	9,362	11,251	9%	1,889	6,818	6%
מכירת מים	1,200	1,217	1%	17	1,188	1%
יזר עממיות	12,173	10,097	8%	(2,076)	10,377	9%
משרד החינוך	25,846	25,906	21%	60	27,844	23%
משרד הרווחה	11,055	11,839	9%	784	11,146	9%
משרדים אחרים	7,596	6,738	5%	(858)	6,610	5%
מענק כללי	13,734	13,738	11%	4	13,246	11%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	11,695	11,820	9%	125	11,354	9%
מלוות למחזור ולאיון	6,327	6,691	5%	364	1,900	2%
חלק הכנסות עצמיות מארנונה (*)	464	686	1%	222	3,798	3%
תקבולים אחרים					1,675	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	124,023	124,634	100%	611	120,652	100%
סה"כ הכנסות	124,023	124,634		611	120,652	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	17,307	17,751	14%	(444)	16,040	13%
פעולות כלליות	26,219	26,690	21%	(471)	28,205	23%
רכישת מים	1,350	1,282	1%	68	1,488	1%
שכר חינוך	14,102	14,160	11%	(58)	15,539	13%
פעולות חינוך	27,990	27,070	22%	920	32,254	27%
שכר רווחה	3,705	4,259	3%	(554)	3,290	3%
פעולות רווחה	13,828	10,853	9%	2,975	11,681	10%
פרעון מלוות	3,951	3,858	3%	93	4,069	3%
מימון	402	362	0%	40	525	0%
חד פעמיות	6,066	7,257	6%	(1,191)	1,024	1%
הנחות בארנונה (**)	9,103	11,028	9%	(1,925)	6,513	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	124,023	124,570	100%	(547)	120,628	100%
סה"כ הוצאות	124,023	124,570		(547)	120,628	
ערך (גרעון)		64		64	24	

(*) כולל הנחות ועזרה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועזרה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון בכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית שדות נגב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש	תקציב 2020		ביצוע 2020 לפי דוח 66		עלויות שכר		מספר משרות		עלויות שכר		מספר משרות		מספר משרות	מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות				
			798	1	798	1	798	1	798	1	798	1	1	הנהלה וכלליות
(51)	(0)		1,536	6	1,485	6	1,485	6	1,485	6	1,485	6	6	נבחרים
(49)	1		1,097	4	1,048	4	1,048	4	1,048	4	1,048	4	5	מנהל כללי
(100)	0		3,431	12	3,331	12	3,331	12	3,331	12	3,331	12	12	מנהל כספי
														סה"כ הנהלה וכלליות
														עידותים מקומיים
(3)	(0)		2	0	2	0	2	0	2	0	2	0	2	תברואה
2	(0)		610	4	607	4	607	4	607	4	607	4	4	שמירה ובטחון
(17)	(0)		641	2	643	2	643	2	643	2	643	2	2	תכנון ובנין עיר
	(0)		1,429	8	1,412	8	1,412	8	1,412	8	1,412	8	8	נכסים ציבוריים
(18)	(0)		2,682	14	2,664	14	2,664	14	2,664	14	2,664	14	14	סה"כ שירותים מקומיים
(9)	0		676	3	667	3	667	3	667	3	667	3	3	שירותים ממלכתיים
(77)	7		13,512	79	13,435	79	13,435	79	13,435	79	13,435	79	86	מנהל החינוך
(36)	1		1,115	7	1,079	7	1,079	7	1,079	7	1,079	7	8	חינוך
(558)	(4)		4,263	21	3,705	21	3,705	21	3,705	21	3,705	21	17	תרבות
(680)	5		19,566	109	18,886	109	18,886	109	18,886	109	18,886	109	114	רווחה
														סה"כ שירותים ממלכתיים
(27)	(0)		205	1	205	1	205	1	205	1	205	1	1	מפעלים
	1		1,397	8	1,370	8	1,370	8	1,370	8	1,370	8	9	נכסים
														תחבורה
(27)	0		1,602	10	1,575	10	1,575	10	1,575	10	1,575	10	10	סה"כ מפעלים
(428)	(2)		9,086	72	8,658	72	8,658	72	8,658	72	8,658	72	70	גימלאים והוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
(1,253)	4		36,367	216	35,114	216	35,114	216	35,114	216	35,114	216	220	סה"כ כללי

הערות: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 835 אלפי ש"ח

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.36%	17,819	48.37%	17,589	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.14%	403	2.06%	749	שעות נוספות - רשומות
0.98%	348	2.28%	828	הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד
2.38%	843	2.64%	959	אחזקת רכב
20.18%	7,140	20.33%	7,394	תשלומי פנסיה
6.55%	2,317	5.99%	2,179	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.60%	28,870	81.66%	29,698	סה"כ שכר ותשלומים
3.17%	1,122	3.13%	1,138	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.08%	3,212	9.11%	3,312	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.94%	2,103	5.88%	2,139	מס שכר ומס מעסיקים
0.21%	75	0.22%	80	עלויות מעביד אחרות
18.40%	6,512	18.34%	6,669	סה"כ נלוות
100.00%	35,382	100.00%	36,367	סה"כ כללי

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

2019	2020	
35,382	36,367	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(152)	(50)	הפרשה להבראה
(71)	(5)	החזרים מביטוח לאומי
7	7	החזרי גמלאות למשרד האוצר
(297)	(149)	הפרשה לתשלומי פנסיה
		תשלומי פיצויים במסגרת תבי"ר
34,869	36,170	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית שדות נגב

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
35.46	35.57	37.35	35.68		מבנה מגורים
82.16	82.25	93.17	70.06		משרדים שירותים ומסחר
	779.00	802.57	476.42		בנקים וחברות ביטוח
74.69	63.31	76.84	25.54		תעשייה
39.44	39.57	40.59	39.43		בתי מלון
74.71	74.91	76.84	47.29		מלאכה
0.05	0.06	0.06	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
8.81	8.77	10.27	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
0.63	0.66	0.68	0.10	למ"ר	מבנה חקלאי
					מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
		0.63	0.07		לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
		0.32	0.03		לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
		0.15	0.02		לכל מ"ר שמעל 2 דונם
					מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
		2.52	0.26		בשטח של עד 10 דונם
		1.26	0.13		לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
					קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
		2.52	0.26		בשטח של עד 10 דונם
		1.26	0.13		לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
27.64	1.43	-	-		נכסים אחרים

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

מועצה אזורית שדות נגב

רביזן התקבולים והתשלומים של התקציב הבילוי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

מספר תב"רים סוגיים	מספר תב"רים סה"כ	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2019		2020		הביצוע		ערך הכנסות	ערך הוצאות	ערך נטו (גרוע)	סטייה - עודמים		ערך עקב הכנסות מעל	ערך עקב הוצאות מתחת	סטייה - גרועות
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות			
4	4	מנהל כללי	3,715	731	250	990	19	759	759	19	(740)						
2	2	מנהל כספי	4,608	1,415	743	2,158	8	8	8	8	(8)						
4	4	תברואה	5,486	995	9	1,004	374	374	374	(374)							
23	23	שמירה ובטוח	9,715	4,637	3,350	7,166	57	627	627	57	(570)						
33	33	תכנון ובנין עיר	100,991	56,432	13,141	66,238	4,500	2,135	2,135	4,500	2,365	414					
56	56	נכסים ציבוריים	62,094	27,362	4,995	32,641	3,803	2,548	2,548	3,803	1,255	1,111					
6	6	פיתוח כלכלי	8,877	3,196	641	4,239	160	420	420	160	(260)						
64	64	חינוך	60,565	31,947	9,226	41,150	407	4,764	4,764	407	(4,357)	72					
51	51	תרבות	49,709	30,189	9,504	34,800	722	3,691	3,691	722	(2,969)	34					
15	15	רווחה	24,666	6,733	3,300	9,509	181	1,029	1,029	181	(848)	187					
5	5	דת	3,244	817	135	1,361	125	454	454	125	(329)						
9	9	נכסים	4,936	2,102	421	2,672	1,235	236	236	1,235	999						
2	2	תחבורה	2,028	1,473	163	1,480	15	15	15	15							
2	2	מפעלי תעסוקה	1,530	354	205	677	59	30	30	59	29						
1	1	מפעל תביוב	1,217	994	140	1,006	60	60	60	60							
277	277	סה"כ	343,381	169,377	46,110	207,091	11,343	17,075	17,075	11,343	(5,732)	1,871					
73	73	תב"רים שנשתימו	54017			53,022						1,520					
277	277	סה"כ נטו	289,364	169,377	46,110	154,069	11,343	17,075	17,075	11,343	(5,732)	351					

מועצה אזורית שדות נגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	
58	60	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
1,382	1,382	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
428	420	השתתפות באיגודי ערים
260	260	השתתפות לרשות הניקוז
69	70	השתתפות למרכז המועצות האזוריות
2,197	2,192	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
1,031	1,068	השתתפות בועדה המקומית לתכנון ובניה
3,768	3,682	השתתפות לישובי המועצה
80	140	השתתפות למרכז קטיף
4,879	4,890	סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
5,976	5,588	השתתפויות רווחה
1,148	1,144	השתתפות בבתי ספר
160	160	השתתפויות בתאגידים עירוניים
7,284	6,892	סה"כ
11,028	9,103	הנחות בארנונה
25,388	23,077	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
2,197	2,192	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
4,879	4,890	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
7,284	6,892	השתתפויות לפי הסכם
11,028	9,103	השתתפויות אחרות
25,388	23,077	הנחות בארנונה
		סה"כ