

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה אזורית שדות נגב**

מועצה אזורית שדות נגב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - 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
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

מועצה אזורית שדות נגב

דוח המבקרים

תאריך : 24 באוגוסט 2017

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית שדות נגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית שדות נגב לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 דיעה 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 מקבילים.

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 הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, ברצוננו להפנות את תשומת הלב לביאור 13. לדוחות הכספיים, בו מפורטת התחייבות תלויה - תביעה נגד ועדה לתכנון ובניה בסך 10.9 מיליון ש"ח, אשר קיימת לגביה אי וודאות ולא ניתן להעריך באופן ברור את סיכויי התביעה.


דויטש את קימר
רואי חשבון

מועצה אזורית שדות נגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

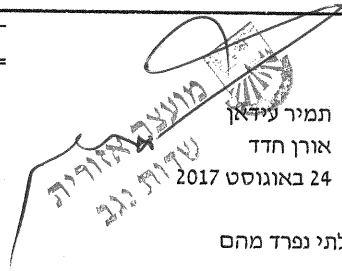
<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,673	10,038	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,689	3,449	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
460	744	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
6,155	2,435	2 (ה), 20	ניירות ערך סחירים
<u>16,977</u>	<u>16,666</u>		
3,651	1,764	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,347	1,522	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
183	183	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,364	2,354		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(10)	288	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>2,354</u>	<u>2,642</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
46	46		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
11,122	19,455	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>35,680</u>	<u>42,278</u>		
25,509	23,861	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
8,682	18,149	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
877	542		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>9,559</u>	<u>18,691</u>		

מועצה אזורית שדות נגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
1,494	1,483	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
27,869	36,799	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
799	515	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>30,162</u>	<u>38,797</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,651	1,764	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>3,651</u>	<u>1,764</u>		
1,684	1,534	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
183	183	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>35,680</u>	<u>42,278</u>		



 תמיר עידאן
 אורן חדד
 24 באוגוסט 2017

ראש המועצה:
 גזבר המועצה:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית שדות נגב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
3,233	3,078	2,871		61 מנהל כללי	26,360	26,701	25,659		11 מיסים
2,969	2,390	2,551		62 מנהל כספי					
520	532	556		63 הוצאות מימון					
2,225	2,383	2,607		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>8,947</u>	<u>8,383</u>	<u>8,585</u>							
					19,728	21,471	19,880		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>46,088</u>	<u>48,172</u>	<u>45,539</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
4,627	5,299	4,436		71 תברואה	108	394	39		21 תברואה
1,755	1,930	1,655		72 שמירה וביטחון	3,495	3,657	3,303		22 שמירה וביטחון
1,696	1,446	1,683		73 תכנון ובנין העיר	1,223	1,140	1,500		23 תכנון ובנין העיר
587	1,088	697		74 נכסים ציבוריים	72	50	48		24 נכסים ציבוריים
188	97	121		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
3,113	3,180	3,230		76 שרותים עירוניים שונים	47	57	35		26 שרותים עירוניים שונים
851	2,107	1,778		77 פיתוח כלכלי	604	2,908	2,455		27 פיתוח כלכלי
92	80	80		79 שירותים חקלאיים	11	15			28 פיקוח עירוני
<u>12,909</u>	<u>15,227</u>	<u>13,680</u>			<u>5,560</u>	<u>8,361</u>	<u>7,380</u>		29 שירותים חקלאיים
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
45,052	46,922	44,383	7	81 חינוך	33,709	34,167	32,326	7	31 חינוך
4,589	5,755	5,457		82 תרבות	1,797	2,009	2,987		32 תרבות
23	11	11		83 בריאות					
12,472	12,657	12,755	6	84 רווחה	11,626	11,398	10,071	6	34 רווחה
1,155	1,133	1,177		85 דת					
68	69	52		87 איכות הסביבה					
<u>63,359</u>	<u>66,547</u>	<u>63,835</u>			<u>47,132</u>	<u>47,574</u>	<u>45,384</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,069	1,142	1,030	8	91 מים	825	672	950	8	41 מים
2,205	2,649	2,592		93 נכסים	940	464	953		43 נכסים
263	161	170		94 תחבורה	263	161	170		44 תחבורה
3,550	4,693	4,492		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	5,366	5,208	5,735		47 מפעל הביוב
<u>7,087</u>	<u>8,645</u>	<u>8,284</u>			<u>7,394</u>	<u>6,505</u>	<u>7,808</u>		
14,373	14,045	11,965	4	99 תשלומים בלתי רגילים	511	1,947	238	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>106,675</u>	<u>112,847</u>	<u>106,349</u>		סה"כ כללי	<u>106,685</u>	<u>112,559</u>	<u>106,349</u>		סה"כ כללי

<u>106,685</u>	<u>112,559</u>	<u>106,349</u>	סה"כ תקבולים
<u>106,675</u>	<u>112,847</u>	<u>106,349</u>	סה"כ תשלומים
<u>10</u>	<u>(288)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית שדות נגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
14,138	27,244	השתתפות הממשלה
4,979	5,875	השתתפות מוסדות
3,101	2,187	השתתפות בעלים
1,321	4,550	מקורות עצמיים ואחרים
2,000	2,000	מלוות שנתקבלו
4,000		העברה מתב"רים אחרים
<u>29,539</u>	<u>41,856</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
27,293	45,558	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,770	2,065	תשלומים אחרים
4,000	2,566	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>33,063</u>	<u>50,189</u>	העברה לתב"רים אחרים
<u>(3,524)</u>	<u>(8,333)</u>	סה"כ תשלומים
		גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
150,600	153,254	תקבולים
158,198	164,376	תשלומים
<u>(7,598)</u>	<u>(11,122)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
153,254	129,251	תקבולים
164,376	148,706	תשלומים
<u>(11,122)</u>	<u>(19,455)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
8,053	9,328	עודפי מימון זמניים
19,175	28,783	גרעונות מימון זמניים
<u>(11,122)</u>	<u>(19,455)</u>	
<u>26,885</u>	<u>65,859</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 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
105,836	110,497	1	מתקציב רגיל
24,322	37,306	2	מתקציב בלתי רגיל
2,462	2,159	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>132,620</u>	<u>149,962</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
106,393	112,847	4	תקציב רגיל
29,063	47,623	5	תקציב בלתי רגיל
24		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>135,480</u>	<u>160,470</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(2,860)</u>	<u>(10,508)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
10	(288)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,524)	(8,333)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,514)</u>	<u>(8,621)</u>		
-----	-----		
654	(1,887)		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(2,860)</u>	<u>(10,508)</u>		גרעון כללי
-----	-----		

מועצה אזורית שדות נגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
106,685	112,559		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(849)	(2,062)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
105,836	110,497		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
29,539	41,856		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,217)	(4,550)		העברות מקרנות פיתוח
(4,000)			העברה מתב"ר לכיסוי גרעון זמני
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
24,322	37,306		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,744	4,725		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,566)		העברות מתב"רים
(282)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,462	2,159		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
106,675	112,847		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(282)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
106,393	112,847		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
33,063	50,189		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(2,566)		העברות לקרנות פיתוח
(4,000)			העברה לתב"רים לכיסוי גרעון זמני
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
29,063	47,623		סה"כ נטו

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 25 בפברואר 2016, משרד הפנים לא השיג על התקציב. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31 בדצמבר 2015. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 20 בדצמבר 2016, התקציב המעודכן אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 27 בפברואר 2017.

- ז. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, תברואה, הסעות תלמידים, טיאוט כבישים בחלק מהישובים ואחזקת רכב בטחון. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה אזורית שדות נגב

(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.

ג. זכויות מוניטריות

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

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

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

-

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית, הפרשי 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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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 בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - (ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות

מועצה אזורית שדות נגב

מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה 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 (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1. חובות מסופקים ארנונה, מים ואגרת ביוב מעל שלוש שנים - נאמדו לפי הערכת הנהלת המועצה כחובות מסופקים.

חובות מסופקים היטלי ביוב נאמדו לפי הערכת הנהלה בשיעור של 50% מיתרת החוב.

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

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2015

2016

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

8,324	11,802
8,324	11,802
3,651	1,764
4,673	10,038
1,017	436

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישור לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור (ראה ביאור 5).

2015

2016

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

78	574		
2,483		משרד החינוך	
2,234	985	משרד הרווחה	
	133	משרד הפנים	
		המשרד לפיתוח הנגב	
	657	המשרד לבטחון פנים	
213	148	משרד הביטחון	
168	152	משרד התעשייה	
	46	משרד השיכון	
513	754	חברות כרטיסי אשראי	
5,689	3,449		

2015

2016

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

144	262		
9	193	תשלומי יתר לספקים וקבלנים	
307	289	חייבים אחרים	
		מוסדות	
460	744		

מועצה אזורית שדות נגב

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
1,196	1,347	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
158	159	יתרה לתחילת השנה
(7)	16	הפקדות במהלך השנה
<u>1,347</u>	<u>1,522</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
-----	-----	יתרה לסוף השנה
<u><u>1,347</u></u>	<u><u>1,522</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
125	125	תאגידים עירוניים
46	46	חברת נ.ע.מ פארק תעשיות בע"מ
<u>171</u>	<u>171</u>	חברה כלכלית לפיתוח עזתה ובנותיה
-----	-----	השקעות אחרות
12	12	חברה לאוטומציה
<u>12</u>	<u>12</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
-----	-----	בנקים משיכות יתר
<u>183</u>	<u>183</u>	הלוואה לזמן קצר מבנק אוצר השלטון המקומי
<u><u>183</u></u>	<u><u>183</u></u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
13,545	17,696	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,008	4,663	עובדים וניכויים לשלם
4,518	6,934	המחאות לפרעון
1,327	3,533	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
1,052	1,402	זכאים אחרים והוצאות לשלם
2,419	2,571	תאגידים עירוניים
<u>27,869</u>	<u>36,799</u>	
-----	-----	
<u><u>27,869</u></u>	<u><u>36,799</u></u>	

מועצה אזורית שדות נגב

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
620	444	מיסים מראש
179	71	משרדי ממשלה אחרים
799	515	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,535	1,684	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
156	159	יתרה לתחילת השנה
(7)	(325)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1,684	16	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	1,534	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,684	1,534	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
125	125	<u>קרנות מתוקצבות</u>
12	12	חברת נ.ע.מ פארק תעשיות בע"מ
46	46	חברה לאוטומציה
183	183	החברה הכלכלית לפיתוח עזתה ובנותיה

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
173	1,843	50	<u>תקבולים לא רגילים</u> החזר משנים קודמות (ראה ביאור 19)
174	104	188	ריבית מניירות ערך
164			מענק צוק איתן
511	1,947	238	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תשלומים לא רגילים</u>
6,432	6,157	4,300	הנחות במיסים
7,387	7,251	7,605	תשלומי פנסיה
37			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
222	45	10	הוצאות בגין שנים קודמות
	592	50	הוצאות חד פעמיות
13			תשלומים אחרים
282			העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
14,373	14,045	11,965	

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל-2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים. הקרנות כוללות בין היתר קרן לחידוש כלי רכב.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,997	2,462			282		2,744	1,217	849			24	2,090	3,651
קרן הטל השבחה	1,155	665					665	1,160	350				1,510	310
קרן ממכירת מקרקעין	522													522
קרן ביוב	768	1,109					1,109	164	1,712				1,876	1
קרן עודפי תב"רים סופיים	306		2,533				2,533	2,744					2,744	95
קרנות פיתוח	718	344					344	249					249	813
קרן חידוש כלי רכב	182	41	33				74	233					233	23
סה"כ	3,651	2,159	2,566				4,725	4,550	2,062				6,612	1,764

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 מוכרת מים לתושבים. אספקת המים מתבצעת ישירות על ידי חברת מימי הנגב. סכום צריכת המים על ידי מוסדות המועצה וקרית החינוך בשנת הדוח הינו 62 אלפי מ"ק בעלות של 314 אש"ח (אשתקד 55 אלפי מ"ק בעלות של 388 אש"ח).

הוצאות הפיתוח וההכנסות ממלוות ומענקים לפיתוח משק הביוב נזקפות לתקציב הבלתי רגיל, עד לגובה ההוצאות לפרעון מלוות ביוב שנוקפו לתקציב הרגיל. היתרה אם ישנה, נזקפת לקרן עבודות פיתוח וביוב. למועצה חשבון בנק נפרד אליו מופקדים כל כספי היטל הביוב ומתוכו המועצה מושכת כספים לכיסוי ההוצאות לפרעון מלוות ביוב. הוצאות שוטפות של משק הביוב מנוהלות במסגרת התקציב הרגיל בפרקים המתאימים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,158 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,042 אש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 977 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 676 אש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,322 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,209 אש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות כלי רכב בתמורה של 41 אש"ח כמפורט להלן:

<u>נכס</u>	<u>תמורה</u>
רכב ג'ונן - מאזדה	41

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	שיעור מונה	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
	משפטי אחזקה ב-%	שבידי הרשות	באלפי ש"ח
א. נ.ע.ם פארק תעשיות בע"מ	חברה	12,500	125
ב. עמותה לטיפול החינוך	עמותה		
ג. עמותה לקידום התיירות	עמותה		
ד. חברת שקמה - בשור	עמותה		
ה. החברה הכלכלית לפיתוח עזתה ובנתיה בע"מ	חברה	46,000	46

מועצה אזורית שדות נגב

העמותות הינן בשליטה מלאה של הרשות המקומית.

תשלום
על חשבון
הון מניות
באלפי ש"ח

הלואות/
שטרי הון
באלפי ש"ח

פרמיה
באלפי ש"ח

שם התאגיד

- א. נ.ע.ם פארק תעשיות בע"מ
חברה
ב. עמותה לטיפוח החינוך
ג. עמותה לקידום התיירות
במרחב שקמה - בשור
ד. החברה הכלכלית לפיתוח

הון עצמי/יתרת
נכסים נטו
במאזן
התאגיד (*)
באלפי ש"ח
(2) 8815
(1) 3,056
(1) (100)
(1) 70

יתרה בספרי
הרשות
חובה (זכות)
באלפי ש"ח

סה"כ
השקעה
באלפי ש"ח

125
-80
-2,119
-8
46
-364

שם הגוף

- א. נ.ע.ם פארק תעשיות בע"מ
ב. עמותה לטיפוח החינוך
ג. עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה בשור
ד. החברה הכלכלית לפיתוח

נתקבלו התאמות בין ספרי התאגידים העירוניים וספרי המועצה ליום 31.12.2016.
(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.
(2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.

א. נ.ע.ם. פארק תעשיות בע"מ

בשנת 1996 הוקמה חברת נ.ע.ם פארק תעשיות בע"מ - חברה משותפת לשלוש רשויות: נתיבות, מרחבים ושדות נגב, אשר מטרתה להקים ולנהל אזור תעשייה משותף לשלוש הרשויות.
מביאור לדוחות הכספיים עולה כי הדוחות מוצגים לפי גילוי דעת 69 של רואי חשבון ותקן 5 של המוסד לתקינה חשבונאית, בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח. החברה הינה מוסד ציבורי לעניין פטור ממס הכנסה. הון החברה הינו: רשום - 400 אלפי ש"ח, מונפק ונפרע: 375 אלפי ש"ח.
חלקה של המועצה בהון החברה הינו שליש ובהתאם גם הזכות למנות דירקטורים.
המועצה חייבה את החברה בשנת 2016 בסך 5,639 אש"ח עבור ארנונה ושירותים שניתנו שנרשמו בתקציב הרגיל, (אשתקד 5,378 אש"ח).

טרם הוכן דוח כספי מבוקר של החברה ליום 31 בדצמבר 2015. לפי דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014, לחברה הון עצמי בסך 8,815 אש"ח, המורכב מהון מניות בסך 375 אש"ח, נכסים נטו בהגבלה זמנית בסך 1,704 אש"ח, נכסים נטו ללא הגבלה ששימשו לרכוש קבוע בסך 25 אש"ח ועודף נצבר בקרן לפעילות שוטפת בסך 6,711 אש"ח.
יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 הינה 80 אש"ח לזכות החברה (אשתקד 901 אש"ח לזכות).

ב. העמותה לטיפוח החינוך והספורט הפורמאלי והבלתי פורמאלי בעזתה (ע"ר)

העמותה נתאגדה ביום 18 במרץ 2001, והחלה בפעילות בחודש ספטמבר 2001. יו"ר העמותה הינו יו"ר המועצה. מטרתיה העיקריות של העמותה הן: קידום החינוך ביישובי המועצה במסגרות פורמליות ובלתי פורמליות עבור המועצה. על פי דוח כספי מבוקר ליום 31 בדצמבר 2015 לעמותה עודף נצבר בקרן כללית בסך 955 אש"ח וכ - 292 אש"ח המוגבלים זמנית לפעילויות מיועדות. סך נכסים נטו של העמותה ליום 31 בדצמבר 2015 הינו 3,056 אש"ח, כולל נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע בסך 1,809 אש"ח. טרם הוכן דוח כספי מבוקר ליום 31 בדצמבר 2016.
יתרת העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 הינה 2,119 אש"ח לזכות העמותה (אשתקד 1,448 אש"ח לזכות העמותה). בשנת 2016 המועצה רכשה שירותים מהעמותה בסך 7,357 אש"ח (אשתקד 6,529 אש"ח).
העמותה חויבה על ידי המועצה בשנת 2016 בסך 506 אש"ח בגין רכישת שרותים (אשתקד 26 אש"ח).
מביאור לדוחות הכספיים עולה כי המועצה משתפת בכיסוי מלוא הגרעונות בפעילויות השונות של העמותה (למעט הוצאות פחת).

מועצה אזורית שדות נגב

ג. עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה - בשור (ע"ר)

העמותה נתאגדה ביום 17/3/09, והחלה פעילותה בחודשים האחרונים של שנת 2009. העמותה נוסדה על ידי מועצות אזוריות אשכול, שער הנגב ושדות נגב ומטרותיה העיקריות הינן ליזום, לקדם, לעודד, לפתח, לחזק, לממן, לתכנן, לארגן, לפרסם, לקיים, להפעיל ולתמוך בתיירות במרחב שקמה - בשור לטובתם ורווחתם של התושבים בתחום שטח השיפוט של המועצות האזוריות אשכול, שדות נגב ושער הנגב.

על פי דוח כספי מבוקר ליום 31/12/15, לעמותה גרעון נצבר בסך 100 אש"ח. טרם הוכן דוח כספי מבוקר ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 הינה 8 אש"ח בזכות (אשתקד 70 אש"ח בזכות). המועצה חויבה על ידי העמותה בשנת 2016 בסך 138 אש"ח בגין רכישת שרותים (אשתקד 150 אש"ח).

ד. החברה הכלכלית לפיתוח עזתה ובנותיה בע"מ

החברה הוקמה ביום 5/3/01. החברה הינה בבעלות המועצה האזורית שדות נגב.

הון החברה הינו: רשום 50,000 ש"ח, מונפק ונפרע: 46,000 ש"ח.

על פי דוחותיה המבוקרים לשנת 2015 לחברה עודף נצבר בסך 71 אלפי ש"ח. טרם הוכן דוח כספי מבוקר לשנת 2016.

החברה רכשה שרותי ניהול וייעוץ מהמועצה בשנת 2016 בסך 483 אש"ח (אשתקד 67 אש"ח).

יתרת החברה הכלכלית בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2016 הינה בזכות של 364 אש"ח.

ה. הלן גופים שאינם פעילים

א. חברה לפיתוח אזור עזתה בע"מ

החברה נתאגדה בתאריך 29/3/60. החברה הינה בבעלות יישובי המועצה והמועצה. לחברה 800 מניות רגילות, 8 מניות יסוד ומניה מיוחדת אחת, אשר הינה בבעלות המועצה. כל המניות הרגילות ומניות היסוד הינן בבעלות היישובים. החברה אינה פעילה.

ב. הקרן לפיתוח עזתה (ע"ר)

העמותה נתאגדה בתאריך 25/10/88. מטרת העמותה הינן לפעול לשיפור איכות החיים של תושבי המועצה

האזורית שדות נגב. העמותה אינה פעילה.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 8 במאי 2017:

שנים	נושה	ריכוז נכסים משועבדים	תאריך
99	בנק לאומי	כל ההכנסות בסכום מצטבר עד 10.85 מיליון ₪	4.12.2016
99	בנק דקסיה	כל ההכנסות בסכום מצטבר עד 49.13 מיליון ₪	28.12.2016
10	משרד האוצר	זכות מקרקעין - גוש 996 חלקה 91 מושב זמרת	12.1.2014
10	משרד האוצר	זכות מקרקעין - גוש 100343 חלקה 2 מושב בית הגדי	3.2.2014
5	מפעל הפיס	מענקי מפעל הפיס	24.11.2014
99	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות	17.11.2013

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים התחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן - נתקבלו מכתבים המפרטים התביעות התלויות כנגד המועצה וכנגד מושב זרועה, העמותה לטיפול החינוך הפורמלי והבלתי פורמלי בעזתה ומשרד התעשייה והמסחר מן היועצים המשפטיים של המועצה (להלן - המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים נזיקין, חוזים, הסכמי עבודה ופיצויים לפי סעיף 197 לחוק תכנון ובנייה. סכום התביעות הכספיות ליום עריכת הדוחות הכספיים כנגד המועצה מסתכם בכ - 12.8 מלש"ח. בהתאם למכתבים אלה, אין למועצה חבות כספית שיש לבצע בגינה הפרשה.

המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור התביעות, בהתאם להערכת סיכויי התביעות, כפי שיפורט בהמשך.

א. תביעה בסדר דין מקוצר בסך 256 אש"ח נגד המועצה בתמורה למתן שרותי אמבולנס. התביעה נמצאת במשא ומתן להסדר כספי.

ב. תביעת נזיקין בסך 190 אש"ח מתושב מושב זרועה עקב ביצוע עבודות במושב אשר חוסם באופן חלקי כניסה ויציאה מנחלת התובע.

ג. תביעה בגין פיצויי פיטורין והפרשי שכר בסך 268 אש"ח. התביעה כנגד המועצה והעמותה לפיתוח החינוך הפורמלי

מועצה אזורית שדות נגב

והבלתי פורמלי בעזתה.

ד. תביעת פיצוי כנגד המועצה בסך 400 אש"ח בגין עיכוב בהשלמת עבודות הפיתוח באיזור התעשייה "שדות נגב".

ה. תביעת פיצוי נגד המועצה בסך 142 אש"ח, בגין הפרשי שכר, פיצויים עקב פיטורין שלא כדין, פיצויי פיטורין, הפרשי הלנה והפרשי הצמדה וריבית.

ו. תביעת פיצוי בסך 600 אש"ח בגין מתחם בריכת השחייה של המועצה.

ז. ממכתב היועץ המשפטי של ועדה לתכנון ובנייה שמעונים עולה כי נותרה תביעה של מושב זמרת לפי סעיף 197 לחוק תכנון ובנייה בסך כ - 10.9 מלש"ח בגין פגיעה במקרקעין על ידי תכנית תשתיות לאומית (תת"ל) 14/4 ב' להקמת מסילת רכבת מאשקלון לבאר שבע. מהמכתב עולה כי בעניין המושבים מלילות ובעולים נחתם הסכם פשרה בעניין ההפקעות, במסגרתו נכלל סעיף לפיו הם מודיעים על מחיקת תביעת ערך שהם הגישו.

בעניין מושב זמרת, המחלקה המשפטית של הרכבת מטפלת בגיבוש חוות דעת שמאית. זאת, לאור כתב שיפוי של הרכבת כלפי הוועדה המקומית (על 70% מסך הפיצויים בגין תת"ל 14/4 ב' ומעבר לכך בכפוף להחלטה בדבר אי יכולת הוועדה להשתתף בעלות חלקה). לדעת היועץ המשפטי לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד תאריך המאזן.

להערכת היועצים המשפטיים של המועצה, טובים הסיכויים לדחייתן של כל התביעות, לפיכך לא בוצעה הפרשה בספרים בגינן.

ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2006. השומה האחרונה הוצאה בשנת 2008 והתייחסה לשנים 2004 עד 2006, ולפיה המועצה שילמה סך כ - 62 אש"ח.

בנוסף, למועצה הוצאו שומות בשנת 2012 מביטוח לאומי ניכויים לשנים 2009 - 2007 ולפיהן המועצה שילמה כ - 4 אש"ח.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע - בעיקר מערכות מיחשוב וציוד הקפי, מזגנים, ריהוט, ציוד קירור ועוד בעלות כוללת של כ - 495 אש"ח.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם לשני חוזים אשר המאוחר בהם מסתיים באוקטובר 2018. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 205 אש"ח והם כוללים בנוסף שכירות של שני רכבים בחוזי שכירות המתחדשים מדי 30 יום.

ביאור 17 - חובות מסופקים שונים

ישנם חובות מסופקים של חייבים, הרשומים בספרי המועצה ככרטיסי חובה וזכות מקבילים בסך כ - 2.2 משל"ח (שנה קודמת 2.3 מלש"ח). החובות הללו אינם רשומים במחלקת הגבייה ואינם כלולים בדוחות הכספיים ו/או בנספחים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016. החובות הינם בגין שרותים שונים שספקה המועצה כגון, השכרות השתתפויות בחשמל ועוד.

ביאור 18 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית לחברת נתיבי ישראל החברה הלאומית לתשתיות תחבורה בע"מ בסך 350 אש"ח בגין עבודה בכביש. הערבות ניתנה ביום 11 במאי 2015 ותוקפה הוארך עד 30 ביוני 2017. הערבות צמודה למדד המחירים לצרכן (כולל מדד פירות וירקות) המפורסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

מועצה אזורית שדות נגב

ביאור 19 - החזר משנים קודמות

31.12.2016

באלפי ש"ח

הרכב :

235		עדכון מכסות מים
360		קרן מפעלים במצוקה
55		תשלום מים בגין שנים קודמות
162		ועדה מרחבית שמעונים
266		העצמת קהילה
325		התאמת קרן דמי נהיול פנסיה תקציבית
304		ח.כ.ל. - שרותי ניהול
55		החזר פקדון עורך דין
81		שונות
1,843		סה"כ

ביאור 20 - השקעות בניירות ערך סחירים

הרכב :

31.12.2015 31.12.2016

באלפי ש"ח באלפי ש"ח

2,960	1,054	
1,337	404	אג"ח ממשלתי
1,858	977	אג"ח קונצרני
		קרנות נאמנות מוטות פקדונות
<u>6,155</u>	<u>2,435</u>	סה"כ

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	1,921	12,117	4,234	(354)	9,450	7,762	1,688	82.1%
1.2	ארנונה אחרת		15,298	2,181		13,117	12,260	857	93.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	4,843	281	545	354	4,933	4,933		
	סה"כ ארנונה	6,764	27,696	6,960		27,500	20,022	7,478	72.8%
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	71	990		(6)	1,055	672	383	63.7%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	39	1		6	46	46		
	סה"כ מים	110	991			1,101	672	429	61.0%
2.3	אגרת ביוב	283	11,969	6	(38)	12,208	3,481	8,727	28.5%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	233	(53)		38	218	218		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,390	40,603	6,966		41,027	24,175	16,852	58.9%
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
8	הטלי השבחה		665			665	665		100.0%
11	הטל ביוב	932	924	2	(838)	1,016	1,109	(93)	109.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,237	(119)		838	1,956	24	1,932	1.2%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,169	1,470	2		3,637	1,798	1,839	49.4%
	סה"כ בשנת הדוח	9,559	42,073	6,968		44,664	25,973	18,691	58.2%
	שנה קודמת	9,051	33,453	6,670		35,834	26,275	9,559	73.3%
	שנתיים קודמות	8,821	29,200	4,259		33,762	24,711	9,051	73.2%

חובות מסופקים ארנונה, מים ואגרות ביוב מעל שלוש שנים נאמדו לפי הערכת הנהלת המועצה כחובות מסופקים. חובות מסופקים היטלי ביוב נאמדו לפי הערכת ההנהלה בשיעור 50% מיתרת החוב.

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	11,441	35	67	574	12,117
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	14,544	28	25	701	15,298
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			260	21	281
	סה"כ ארנונה	25,985	63	352	1,296	27,696
2	אגרת מים וביוב	1,605	13	2	(630)	990
2.1	אגרת מים			2	(1)	1
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			4	(631)	991
2.3	סה"כ מים	1,605	13	4	(631)	991
	אגרת ביוב		200	69	11,700	11,969
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	27,590	276	435	(63)	40,603
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
8	הטלי השבחה	665				665
11	הטל ביוב	848	4	72		924
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			19	(138)	(119)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,513	4	91	(138)	1,470
	סה"כ	29,103	280	526	12,164	42,073

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
.א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים	421	8		3,915	220	99	4,234
1.2	ארנונה אחרת				1,593		159	2,181
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			545				545
	אגרת מים וביוב	421	8	545	5,508	220	258	6,960
2								
2.3	אגרת ביוב	4					2	6
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	425	8	545	5,508	220	260	6,966
.ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
11	הטל ביוב						2	2
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי						2	2
	סה"כ	425	8	545	5,508	220	262	6,968

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
37	71	2,766	1,921	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(6)		179		חיוב / זיכוי נוסף
12	(6)	(1,087)	(354)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2	2	186	92	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(238)	(8)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
45	67	1,806	1,651	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
17	4	757	364	גביה בגין פיגורים
28	63	1,049	1,287	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
1,141	1,605	24,928	25,985	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(292)	(630)	1,265	1,275	חיוב / זיכוי נוסף
1	13	44	63	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,432)	(6,407)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
850	988	19,805	20,916	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<hr/>				
(807)	(668)	(18,933)	(19,658)	גביה שוטפת
(807)	(668)	(18,933)	(19,658)	סה"כ שנגבה
<hr/>				
43	320	872	1,258	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
71	383	1,921	2,545	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
37.78%	5.97%	41.92%	22.05%	% גביה מהפיגורים
94.94%	67.61%	95.60%	93.99%	% גביה מהשוטף
92.07%	63.70%	91.11%	88.72%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מים
2015	2016	2015	2016	
189	220			כמות המים שנרכשה / הופקה
144	161			כמות המים שנמכרה / חויבה
45	59			פחת (באלפי קוב)
23.81%	26.82%			% הפחת

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	
24,682	25,459	24,300	14,607	9,693		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,000	2,000	2,000	2,000			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
28,682	27,459	26,300	16,607	9,693		
3,223	3,159	3,299	1,792	1,507		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
25,459	24,300	23,001	14,815	8,186		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,668	1,209	860	387	473		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
27,127	25,509	23,861	15,202	8,659		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	סכום פרעון כלל המלוות
3,223	3,159	3,299	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
863	778	723	קרן
632	439	375	ריבית
4,718	4,376	4,397	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

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

2,225	2,383		בסעיף מפעל המים
2,151	2,014		סה"כ
4,376	4,397		

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,729	שנה ראשונה
3,417	שנה שניה
3,417	שנה שלישית
3,045	שנה רביעית
2,334	שנה חמישית
7,919	שנה שישית ואילך
23,861	

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2015
					מתחת	מעל	
הכנסות	103,467	2,882	106,349	112,559		6,210	106,685
הוצאות	103,467	2,882	106,349	112,847		(6,498)	106,675
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(288)		(288)	10

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2015
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	39,827	39,959	35.50%	132		36.10%	38,508
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	238	1,682	1.49%	1,444		0.48%	511
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,585	2,062	1.83%	523		0.80%	849
	42,650	43,703	38.83%	523		37.37%	39,868
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	40,641	44,310	39.37%	3,669		40.39%	43,086
2.2 מענק כללי	14,038	14,038	12.47%			13.16%	14,038
	54,679	58,348					
2.5 מענקים מיוחדים	5,842	7,432	6.60%	1,590		5.33%	5,690
2.6 מענקים מיועדים	3,178	3,076	2.73%	102		3.75%	4,003
	63,699	68,856	61.17%	102		62.63%	66,817
סה"כ הכנסות לפי מקורות	106,349	112,559	100.00%	625		100.00%	106,685

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	39,173	38,920	34.49%	253		37,586	35.23%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,287	2,810	2.49%		523	2,449	2.30%
3 הוצאות מימון	556	532	0.47%	24		520	0.49%
4 הוצאות תפעול	44,464	48,040	42.57%		3,576	43,916	41.17%
5 השתתפויות ותרומות	14,749	16,988	15.05%		2,239	16,588	15.55%
6 הוצאות חד פעמיות	278	1,160	1.03%		882	1,240	1.16%
7 פרעון מלוות	4,842	4,397	3.90%	445		4,376	4.10%
	106,349	112,847	100.00%	722	7,220	106,675	100.00%
סה"כ הוצאות							

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל)	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1. הנהלה וכלליות	6		8,585	8,383	202					(8,585)	(8,383)	202
2. שירותים מקומיים	7	2	13,680	15,227	(1,547)			981		(6,300)	(6,866)	(566)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	63,835	66,547	(2,712)			2,190		(18,451)	(18,973)	(522)
4. מפעלים	9	4	8,284	8,645	(361)			(1,303)		(476)	(2,140)	(1,664)
5. בלתי רגילים	99	5	11,965	14,045	(2,080)			1,709		(11,727)	(12,098)	(371)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			106,349	112,847	(6,498)			3,577		(45,539)	(48,460)	(2,921)
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
1. גביה ישירה	1		25,659	26,701	1,042					25,659	26,701	1,042
2. מענקים כלליים	1.19		19,880	21,471	1,591					19,880	21,471	1,591
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			45,539	48,172	2,633					45,539	48,172	2,633
סה"כ כללי			106,349	112,559	6,210					(6,498)	(288)	(288)
אי איזון תקציבי												
הסטייה נטו עודף (גרעון)												(288)

מועצה אזורית שדות נגב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
18%	19,691	(823)	18%	20,286	21,109	ארנונה
6%	6,670	1,865	6%	6,415	4,550	הנחות בארנונה (*)
1%	825	(278)	1%	672	950	מכירת מים
11%	12,171	(1,155)	13%	14,648	15,803	יתר עצמיות
29%	30,503	1,775	27%	30,182	28,407	משרד החינוך
9%	9,124	685	8%	9,012	8,327	משרד הרווחה
3%	3,459	1,209	5%	5,116	3,907	משרדים אחרים
13%	14,038		12%	14,038	14,038	מענק כללי
5%	5,690	1,590	7%	7,432	5,842	מענקים מיוחדים
4%	4,003	(102)	3%	3,076	3,178	מענקים מיוחדים
0%	511	1,444	1%	1,682	238	תקבולים אחרים
100%	106,685	6,210	100%	112,559	106,349	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	106,685	6,210		112,559	106,349	סה"כ הכנסות
14%	14,789	666	14%	15,492	16,158	הוצאות
20%	21,568	(2,632)	22%	25,027	22,395	משכורות ושכר כללי
1%	949	(126)	1%	1,026	900	פעולות כלליות
19%	19,874	(456)	18%	20,317	19,861	רכישת מים
24%	25,178	(2,083)	24%	26,605	24,522	שכר חינוך
3%	2,923	43	3%	3,111	3,154	פעולות חינוך
9%	9,549	55	8%	9,546	9,601	שכר רווחה
4%	4,376	445	4%	4,397	4,842	פעולות רווחה
0%	520	24	0%	532	556	פרעון מלוות
0%	517	(577)	1%	637	60	מימון
6%	6,432	(1,857)	5%	6,157	4,300	חד פעמיות
100%	106,675	(6,498)	100%	112,847	106,349	הנחות בארנונה (**)
	106,675	(6,498)		112,847	106,349	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	10	(288)		(288)		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת				
169.06	19,603	116	181.65	20,212	111.27	124.00		חינוך עם תקן	
169.06	456	3	181.65	454	2.50			חינוך ללא תקן	
169.06	20,059	119	181.65	20,666	113.77	124.00		סה"כ חינוך	
184.01	2,900	16	194.21	3,020	15.55	16.00		רווחה עם תקן	
184.01	21	0	194.21	19	0.10			רווחה ללא תקן	
184.01	2,921	16	194.21	3,039	15.65	16.00		סה"כ רווחה	
286.46	1,862	7	280.92	1,826	6.50	6.50		יתר המשרות בכירים עם תקן	
286.46	1,862	7	280.92	1,826	6.50	6.50		סה"כ יתר המשרות בכירים	
151.66	5,061	33	157.00	5,806	36.98	34.50		יתר המשרות אחרים עם תקן	
151.66	59	0	157.00	139	0.89			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
151.66	5,120	34	157.00	5,945	37.87	34.50		סה"כ יתר המשרות אחרים	
173.43	6,982	40	175.16	7,771	44.37	41.00		סה"כ יתר המשרות	
171.43	29,962	175	181.12	31,476	173.78	181.00		סה"כ	
647.00	647	1	648.00	648	1.00			נבחרים	
108.03	7,387	68	109.07	7,290	66.84			פנסיונרים	
	37							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
155.77	38,033	244	163.12	39,414	241.62	181.00		סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
155.77	38,033	244	163.12	39,414	241.62	181.00		סה"כ כללי	

הערות:

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש		ביצוע 2016		תקציב 2016		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
		648	1	648	1	הנהלה וכלליות 6
		1,143	5	1,225	4	נבחרים 61
82	(1)	854	4	882	4	מנהל כללי 61
28		2,645	10	2,755	9	מנהל כספי 62
110	(1)	163	0	90	1	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(73)	1	905	7	910	7	שירותים מקומיים 71
5	1	464	2	614	2	תברואה 72
150	0	305	3	211	3	שמירה ובטחון 73
(94)	0	439	3	501	2	תכנון ובנין עיר 74
62	(1)	2,276	14	2,326	15	נכסים ציבוריים 74
50	1	438	1	439	1	שרותים עירוניים שונים 76
(771)	11	20,228	113	19,422	123	סה"כ שרותים מקומיים 8
115	0	1,071	7	990	7	שרותים ממלכתיים 811
(806)	10	3,039	16	3,154	16	מנהל החינוך 812
(81)	0	24,776	136	24,005	147	חינוך 82
115	0	916	7	940	3	תרבות 84
(771)	11	1,511	8	1,587	8	רווחה 84
24	(4)	2,427	15	2,527	11	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9
76	(4)	7,290	67	7,560	68	נכסים 93
100	(4)	39,414	242	39,173	250	תחבורה 94
(241)	8 *	2,427	15	2,527	11	סה"כ מפעלים 11
(587)	8	7,290	67	7,560	68	גימלאים 11
(587)	8	39,414	242	39,173	250	סה"כ כללי 250

הפרש עלויות	ביצוע 2016		תקציב 2016		רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(587)	7,548		6,961		

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
53.03%	20,168	53.21%	20,973	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.23%	847	1.95%	770	שעות נוספות - רשומות
0.10%	37			פיצויי פיטורין
2.61%	994	2.68%	1,057	אחזקת רכב
16.55%	6,296	17.34%	6,835	תשלומי פנסיה
0.66%	250	0.50%	199	אש"ל
6.05%	2,301	5.36%	2,111	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>81.23%</u>	<u>30,893</u>	<u>81.05%</u>	<u>31,945</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.24%	1,232	3.32%	1,309	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.38%	3,568	9.71%	3,828	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	2,271	5.92%	2,332	מס שכר ומס מעסיקים
0.18%	69			עלויות מעביד אחרות
<u>18.77%</u>	<u>7,140</u>	<u>18.95%</u>	<u>7,469</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>38,033</u>	<u>100.00%</u>	<u>39,414</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
38,033	39,414	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה להבראה
30	(5)	החזרים מביטוח לאומי ואחרים
(295)	(366)	החזרי גמלאות ממשד האוצר
(88)	(88)	הפרשה/(ביטול) לקרן גימלאים לשנים 2008 - 2013
(65)	(21)	השתתפות קרן גמלאות מרכזית
(29)	(14)	
<u>37,586</u>	<u>38,920</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
34.13	33.34	33.76	33.35	מבנה מגורים
68.75	75.92	76.92	65.47	משרדים שירותים ומסחר
68.23	68.74	69.61	23.86	תעשייה
36.89	37.45	37.93	36.86	בתי מלון
68.24	68.75	69.62	44.19	מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
8.11	8.58	8.70	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
0.56	0.56	0.58	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
25.43	21.69	22.20		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
306.46%	1,851	604	2,455	27 פיתוח כלכלי
66.22%	1,190	1,797	2,987	32 תרבות
(13.38)%	(1,555)	11,626	10,071	34 רווחה
<u>תשלומים:</u>				
108.93%	927	851	1,778	77 פיתוח כלכלי
18.91%	868	4,589	5,457	82 תרבות
26.54%	942	3,550	4,492	97 מפעל הביוב
(16.75)%	(2,408)	14,373	11,965	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

ביצוע 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
2,908	604	2,304	381.46%	27 פיתוח כלכלי
1,947	511	1,436	281.02%	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
2,390	2,969	(579)	(19.50)%	62 מנהל כספי
5,299	4,627	672	14.52%	71 תברואה
1,088	587	501	85.35%	74 נכסים ציבוריים
2,107	851	1,256	147.59%	77 פיתוח כלכלי
5,755	4,589	1,166	25.41%	82 תרבות
4,693	3,550	1,143	32.20%	97 מפעל הביוב

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תקבולים:</u>
(32.74)%	(978)	2,009	2,987	32 תרבות
13.18%	1,327	11,398	10,071	34 רווחה
718.07%	1,709	1,947	238	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
19.45%	863	5,299	4,436	71 תברואה
17.38%	2,080	14,045	11,965	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית שדות נגב

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2016		הביצוע עד 31.12.2015		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	39	74		35		35	222	187	72	5	150	182	262	61	מנהל כללי	3	2	1
13	821	405		(429)	429		413	842	77	163	336	679	1,234	71	תברואה	6	3	3
1,357	5,194	3,464	412	(2,675)	3,875	1,200	37,432	40,107	4,984	5,860	32,448	34,247	42,217	72	שמירה ובטחון	31	18	13
4,036	20,598	19,722	2,363	(2,549)	5,024	2,475	40,707	43,256	3,612	7,322	37,095	35,934	58,942	73	תכנון ובנין עיר	29	6	23
3,672	9,537	7,839	1,466	(3,904)	4,162	258	30,063	33,967	8,910	9,249	21,153	24,718	38,133	74	נכסים ציבוריים	40	13	27
	4,872	4,974		102		102	775	673	575	401	200	272	5,647	77	פיתוח כלכלי	9	2	7
							50	50	50			50	50	79	שירותים חקלאיים	1	1	
1,534	14,498	7,490	1,089	(7,453)	8,000	547	32,066	39,519	9,410	14,745	22,656	24,774	45,475	81	חינוך	57	16	41
1,327	10,827	8,202	885	(3,067)	3,498	431	31,401	34,468	3,662	4,923	27,739	29,545	41,343	82	תרבות	39	14	25
6,920	9,365	8,104	10,701	2,520	1,594	4,114	15,679	13,159	8,806	4,964	6,873	8,195	18,192	84	רווחה	18	6	12
1	40			(41)	41		424	465			424	465	464	85	דת	1		1
		50		50		50	50				50		50	91	מים	1		1
	1,248	699		(549)	584	35	1,184	1,733	634	1,151	550	582	2,432	93	נכסים	6	2	4
70	669	515		(224)	225	1	245	469	100	237	145	232	913	94	תחבורה	4		4
	1,530	1,530											1,530	95	מפעלי תעסוקה	2		2
5	4,170	2,899	5	(1,271)	1,351	80	4,399	5,670	964	1,169	3,435	4,501	8,564	97	מפעל הביוב	3	1	2
18,935	83,408	65,967	16,921	(19,455)	28,783	9,328	195,110	214,565	41,856	50,189	153,254	164,376	265,448		סה"כ תב"רים	250	84	166
3,488	3,557	3,557	3,488				65,859	65,859					69779		תב"רים שנסתיימו	84	84	
15,447	79,851	62,410	13,433	(19,455)	28,783	9,328	129,251	148,706	41,856	50,189	153,254	164,376	195,669		סה"כ נטו	166		166

מועצה אזורית שדות נגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>הפרק</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
746	1,000	1 <u>וועדה מקומית לתכנון ערים</u>
1,098	1,097	<u>מועצה דתית אזורית</u>
49	50	<u>הג"א</u>
50	51	<u>איגוד ערים כבאות</u>
<u>69</u>	<u>52</u>	<u>איגוד ערים - איכות הסביבה</u>
<u>2,012</u>	<u>2,250</u>	
-	-	
-	-	
4,645	4,331	2 <u>רווחה</u>
-	-	<u>השתתפויות רווחה</u>
-	-	
-	-	
2,825	2,850	3 <u>השתתפויות</u>
-	-	<u>השתתפויות לישובים</u>
-	-	
-	-	
6,157	4,300	4 <u>פטורים והנחות ארנונה</u>
-	-	<u>הנחות ארנונה</u>
-	-	
-	-	
1,108	802	5 <u>חינוך</u>
-	-	<u>השתתפות בתי ספר</u>
-	-	
-	-	
-	-	
112	81	6 <u>אחרים</u>
66	80	<u>רשות ניקוד הבשור</u>
63	55	<u>השתתפות מועצות איזוריות</u>
<u>241</u>	<u>216</u>	<u>תמריצים - תעסוקה מוגנת למוגבל</u>
16,988	14,749	סה"כ