

מועצה מקומית נחף
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 Jan, 2024, 11:01



השירות
מחיל
הפנים

נתקבל

מועצה מקומית נחף

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
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>
38-39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

Stark & Stark

Stark & Stark CPA (Isr.)

שטרק את שטרק רואי חשבון

משה שטרק, רו"ח

MOSHE STARK, CPA (Isr.)

איריס שטרק, רו"ח

IRIS STARK, CPA (Isr.)

עינת זואניס, רו"ח

EINAT DUENIAS, CPA (Isr.)

יואל שטרק, רו"ח, עו"ד

YOEL STARK, CPA (Isr.), Adv.

דוח המבקרים

תאריך 10/01/2024

לכבוד

אבי אגניחו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-

א.נ.,

-

הנדון: מועצה מקומית נחף - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזניים המוצגים של מועצה מקומית נחף (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לדיווח 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 מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-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 לדעותנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים תשומת הלב כלדקמן:

- לביאור 2יא ולנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי, בעניין חובות מסופקים או המיועדים למחיקה אשר נאמדו בסכום כולל 79,349 אלפי ש"ח המהווים 73.11% מסך יתרות החייבים לסוף שנה.
- לביאור 1ו' בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.

שטרק את שטרק רואי חשבון

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רפוש שוטף</u>
10,623	11,290	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	651	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
2,034	2,840	3 (ב)	חכסות מתקצבות שטרם נגבו
535	200	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>13,192</u>	<u>14,981</u>		
1,031	1,827	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,076	2,049	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
18,246	18,246	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
1,909	1,909	3 (ז)	<u>גרעונות סומיים בתב"רים שחסתימו</u>
2,056	1,396	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>38,510</u>	<u>40,408</u>		
7,011	6,359	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלות מבנקים וממוסדות כספיים
95,532	108,534	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בחמחאות לנכיה
11	6		
<u>95,543</u>	<u>108,540</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית נחף

עבד פטום - רו"ח

גזבר המועצה




מועצה מקומית נחף

مجلس نحف المحلي

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
15,661	15,963	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	651	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
37	200	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>15,698</u>	<u>16,814</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות מיתוח ועודמים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,031	1,827		קרן לעבודות מיתוח ואחרות
<u>1,031</u>	<u>1,827</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,105	2,078	3 (יא)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>18,246</u>	<u>18,246</u>	3 (יב)	
			<u>עודמים בתקציב רגיל</u>
1,203	1,430		עודף לתחילת השנה
227	13	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,430</u>	<u>1,443</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>38,510</u>	<u>40,408</u>		

מר מוחמד זורי
רז"ח עבדאלכרים פטום

מועצה מקומית נחף
עבדאלכרים פטום - רז"ח
נדבך המועצה

ראש הרשות:
גובר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

חביאורים וחפירותים לדוחות הכספיים חנים חלק בלתי נפרד מחם

מועצה מקומית נחף
مجلس نحف المحلي



מועצה מקומית נחף

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					12,586	13,202	14,150		X11 מיסים אחרים
					85	32			112 הכנסות במקום ארנונה (10)
4,704	4,905	5,154		61 מנהל כללי	12,671	13,234	14,150		11 מיסים
2,825	2,727	2,725		62 מנהל כספי	197	178	270		12 אגרות
217	139	135		63 הוצאות מימון					
840	785	764		64 פרעון מלוות					
<u>8,586</u>	<u>8,556</u>	<u>8,778</u>							
					18,791	20,838	20,577		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>31,659</u>	<u>34,250</u>	<u>34,997</u>		
				7					2. שרותים מקומיים
7,056	7,370	7,998		71 תברואה	205	73	225		21 תברואה
840	739	1,005		72 שמירה וביטחון	534	463	537		22 שמירה וביטחון
1,769	1,756	1,695		73 תכנון ובנין העיר	2,138	1,850	2,320		23 תכנון ובנין העיר
1,710	1,554	1,492		74 נכסים ציבוריים	139	201	180		24 נכסים ציבוריים
706	1,100	1,110		76 שרותים עירוניים שונים	123	128	70		26 שרותים עירוניים שונים
<u>12,081</u>	<u>12,519</u>	<u>13,300</u>			<u>3,139</u>	<u>2,715</u>	<u>3,332</u>		
				8					3. שרותים ממלכתיים
52,150	54,416	52,422	(7)	81 חינוך	49,212	51,165	50,352	(7)	31 חינוך
2,209	2,200	2,378		82 תרבות	352	453	478		32 תרבות
268	483	419		83 בריאות					
12,741	14,848	13,899	(6)	84 רווחה	9,513	11,014	10,763	(6)	34 רווחה
57	71	50		85 דת					
<u>67,425</u>	<u>72,018</u>	<u>69,168</u>			<u>59,077</u>	<u>62,632</u>	<u>61,593</u>		
7,359	7,574	9,638	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,803	1,083	962	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>95,451</u>	<u>100,667</u>	<u>100,884</u>		סה"כ כללי	<u>95,678</u>	<u>100,680</u>	<u>100,884</u>		סה"כ כללי

95,678	100,680	100,884
<u>95,451</u>	<u>100,667</u>	<u>100,884</u>
<u>227</u>	<u>13</u>	

ביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי רד מהם

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,055	9,956	השתתפות הממשלה
102		מקורות עצמיים ואחרים
206		השתתפות התקציב הרגיל
1,083		מלוות שנתקבלו
<u>5,446</u>	<u>9,956</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
2,664	9,038	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,243	258	תכנון
218		העברת מלוות
<u>4,125</u>	<u>9,296</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,321</u>	<u>660</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
78,122	75,735	תקבולים
81,499	77,791	תשלומים
<u>(3,377)</u>	<u>(2,056)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
75,735	22,408	תקבולים
77,791	23,804	תשלומים
<u>(2,056)</u>	<u>(1,396)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,638	1,045	עודפי מימון זמניים
3,694	2,441	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,056)</u>	<u>(1,396)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>7,833</u>	<u>63,283</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
97	36	עודפי מימון זמניים
<u>621</u>	<u>2,782</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית נחף

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
93,010	99,660	1	מתקציב רגיל
5,138	9,956	2	מתקציב בלתי רגיל
2,077	1,816	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>100,225</u>	<u>111,432</u>		סך כל הכנסות
<u>הוצאות</u>			
95,245	100,667	4	תקציב רגיל
4,125	9,296	5	תקציב בלתי רגיל
<u>99,370</u>	<u>109,963</u>		סך כל ההוצאות
<u>855</u>	<u>1,469</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף כללי</u>			
227	13		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,321	660		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,548</u>	<u>673</u>		
<u>(693)</u>	<u>796</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>855</u>	<u>1,469</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית נחף

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
95,678	100,680		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,668)	(1,020)		העברות מקרנות פיתוח
<u>93,010</u>	<u>99,660</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
5,446	9,956		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(102)			העברות מקרנות פיתוח
(206)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>5,138</u>	<u>9,956</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,077	1,816		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>2,077</u>	<u>1,816</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
95,451	100,667		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(206)			העברות לתבר"ים
<u>95,245</u>	<u>100,667</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
4,125	9,296		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>4,125</u>	<u>9,296</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית נחף

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

2,770
(2,668)
(102)

1,020
(1,020)

0

0

(693)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית נחף

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול 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 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 96,827 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 04/04/2022. עדכון התקציב לסך 100,884 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 06/12/2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18/07/2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 14/02/2023.

משנת 2007 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1.4.2021 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.3.2023.

ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות 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 לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

מועצה מקומית נחף

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

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

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 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. 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 מזומן.

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית נחף

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית נחף

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2021	2022	
4	3	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
11,650	13,114	מזומנים בקופות
		בנקים מסחריים
11,654	13,117	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
1,031	1,827	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)
<u>10,623</u>	<u>11,290</u>	

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

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
581	96	משרד החינוך
	808	משרד הפנים
43		המשרד לבטחון פנים
1,260	1,910	הועדה לתכנון ובניה
130		משרדי ממשלה אחרים
20	26	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,034</u>	<u>2,840</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
535	200	אחרים
<u>535</u>	<u>200</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,031	1,827	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>1,031</u>	<u>1,827</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,795	2,076	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
137	131	יתרה לתחילת השנה
144	(158)	הפקדות במהלך השנה
<u>2,076</u>	<u>2,049</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית נחף

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
1. השקעות במימון קרנות מתוקצבות			
תאגידיים עירוניים			
3	3	3	השקעות שבוצעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה
12,022	12,022	12,022	השקעות בתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)
6,221	6,221	6,221	הלוואה לתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)
18,246	18,246	18,246	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
1,909	1,909	1,909	
1,909	1,909	1,909	
1,909	1,909	1,909	2. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
			יתרה לתחילת השנה
			יתרה לסוף השנה
15,661	15,963	15,963	
37	200	200	
37	200	200	3. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
6,599 (*)	5,740	5,740	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,058 (*)	4,461	4,461	עובדים וניכויים לשלם
645 (*)	662	662	מוסדות וזכאים שונים
6			המחאות לפרעון
630	695	695	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
750	873	873	הוצאות לשלם
2,526	3,062	3,062	תאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)
447	470	470	אשכול איגוד ערים
15,661	15,963	15,963	
37	200	200	4. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
37	200	200	מיסים מראש
2,105	2,078	2,078	
2,105	2,078	2,078	5. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,824	2,105	2,105	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
137	131	131	יתרה לתחילת השנה
144	(158)	(158)	ניכוי-מהעובדים במהלך השנה
2,105	2,078	2,078	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,105	2,078	2,078	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
3	3	3	
12,022	12,022	12,022	6. קרנות מתוקצבות
6,221	6,221	6,221	השקעות שבוצעו במניות יסוד של החברה לאוטומציה
18,246	18,246	18,246	השקעות בתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)
18,246	18,246	18,246	הלוואה לתאגיד מי הגליל (ראה ביאור 11)

(*) מיון מחדש

מועצה מקומית נחף

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021-באלש"	ביצוע 2022-באלש"ח	תקציב 2022-באלש"ח	תקבולים לא רגילים
218			מלוות שנתקבלו לאיזון
310	318		החזר משנים קודמות
968	403	460	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים
7	2		הכנסות ריבית
9			עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות
291	360	502	תקבולים אחרים
1,803	1,083	962	*
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	תשלומים לא רגילים
4,097	4,016	5,200	הנחות במיסים
1,972	2,849	2,916	תשלומי פנסיה
18	22	18	מיסים בשל הוצאות עודפות
30	133		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
968	403	460	פרעון מלוות ביוב
262	52	100	השתתפות בתקציב בלתי רגיל
12	99	100	תשלומים אחרים
		844	הוצאה מותנה-פינוי אשפה
7,359	7,574	9,638	

מועצה מקומית נחף

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 לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם השבונות הנבקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
- ה. לא נוספת רביית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לשוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות (-))	הערות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	הערות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	הערות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לנחמילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבחה	832	1,020				1,020	102	1,816					1,816	36	קרן הטל השבחה
קרן ביוב	236													236	קרן ביוב
קרן ערדפי תב"רים סופיים	208													208	קרן ערדפי תב"רים סופיים
קרן תאגיד מים נביוב	551													551	קרן תאגיד מים נביוב
סה"כ	1,827	1,020	1,020			1,020		1,816					1,816	1,031	סה"כ

מועצה מקומית נחף

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיבת ביניים במישרין מסתכמים בסך של 678 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 27 אלפי ש"ח.

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1,797 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 1,497 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים ותביוב

הפעילות של משק המים ובניית הועברה לתאגיד מים ובניית ביום 1.1.2010

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,020 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,013 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,303 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,001 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,340 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,335 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית נחף

י"אור 10 - הכנסות במקום ארנונה

התאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים ארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי מועצה מסתכם ב 32 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 32 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

י"אור 11 - השקעות בתאגידיים

פרמיה באלפי ש"ח	השקעה במניות באלפי ש"ח	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	ום התאגיד
12,021	1	11.77%	תאגיד	וי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
	תשלום			
	על חשבון	הלוואות/		
	הון מניות	שטרי הון		
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
12,022	-	6,595	תאגיד	וי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
		הון עצמי/יתרת נכסים		
	יתרה בספרי	נטו		
	הרשות	במאזן		
	חובה (זכות)	התאגיד		
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
4,608	(3,062)	59,789	תאגיד	וי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

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

1.1. התאגיד הוקם ביום 2 ביולי 2009 בשם "תאגיד המים והביוב האזורי-בקעת בית הכרם בקעת סחינין בע"מ. ביום 21 בדצמבר 2009 שונה ומה של החברה ל- מי הגליל-תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ. וחברה עוסקת בניהול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בענה, מגיד אלכרום, דיר אלאסד ועיריית סחינין. וחברה הוקמה ע"י העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה) זלוואות בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי הנכסים ונערכו ע"י מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים והביוב ברשות המקומית.

זון המניות הרשום של החברה הינו 360,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב לכל מניה.
זון המניות הנפרע של החברה הינו 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב לכל מניה.

הלן הרכב הון המניות ושיעורי האחזקה בהתאם לכי"אור 8 בדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת 2022:

ום הרשות	הון מניות המוקצה
יחינין	27,876
ולשאג'ור (דיר אלאסד, בענה, מגיד אלכרום)	29,830
זף	12,022
ראבה	18,184
יר חנא	14,276
יה"כ	102,188

מועצה מקומית נחף

סדר פריסת הלוואת בעלים :

ס הקמת התאגיד זוכתה הרשות בהלוואת בעלים בסך כ 8,000 אלפי ₪, החזר המלווה יבוצע כדלקמן :
 . התאגיד יפרע את מלוות המים וביוב של הרשות בבנק מרכנתיל בהתאם לפרעון הקיים.
 יתרת ההלוואה, ככל שתשאר , תיפרס לתקופת 15 שנה , ותשולם ב 15 תשלומים שנתיים שווים הכוללים החזרי קרן וריבית , הריבית
 זושב לפי הנמוך מבין ריבית גיוס החוב של התאגיד או 3.5% ריבית.

	זלן תנועת הלוואת הבעלים (באלפי ₪) :	
8,000	גמדת הלוואה	
(2,153)	ז"כ נפרע עד 31.12.2020	
374	ערוך הלוואה 2021	
6,221	ז"כ ליום 31.12.2021	
374	ערוך הלוואה 2022	
6,595	ז"כ יתרה ליום 31.12.2022	

	<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>	
	30	133	אור 12- הוצאות בגין שנים קודמות
	30	133	זרכב:
			זאמת כרטיסים
			וה"כ

אור 13- שעבודים ומשכונות

זלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמת הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 01 ב 08 2023 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>אריך</u>
90	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג.	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	יום 05/07/99
99	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג.	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	יום 11/08/09
12	ממענקי 9.2% איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	יום 12/06/11
99	כל ההכנסות הקיימות והעתידיות מכל מין או סוג, עד לסכום של 1,900 אלפי ₪.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	יום 12/06/11
99	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	יום 30/10/13
30	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג לסכום של 3,560 אלפי ₪.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	יום 17/12/13
12	כל ההכנסות העצמיות עד גובה שטר המשכון	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	יום 14/01/2020
12	כל ההכנסות העצמיות עד גובה שטר המשכון	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	יום 15/03/2021
12	כל ההכנסות העצמיות עד גובה שטר המשכון	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	יום 14/02/2022

אור 14 - שומות ניכויים

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

מועצה מקומית נחף

י"אור 15 - התחייבויות תלויות

תאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
 ל פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה שהתקבלו ביום 06.05.2023 עומדות כנגד המועצה התחייבויות תלויות בהקיף של 695 אלפי ש"ח
 בן ליום 31 בדצמבר 2022 .
 היועץ המשפטי של הרשות מעריך את סיכון הרשות ב 695 אלפי ש"ח, להלן הפירוט :

רטים	הערכה כספית באלפי ש"	כמות התביעות
ביעות נזקי גוף	390	16
ביעות כספיות	180	2
ביעות עבודה	125	2
י"ח"כ	695	20

הלן רישום ההפרשה בספרים :

רטים	סה"כ באלפי ש"
זרת פתיחה הפרשה לתביעות תלויות	630
ידול (קיטון) במהלך השנה	65
זרת תביעות תלויות בספרי הרשות	695

מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים (השתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח)

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה ל / מ	הערות והנחות, שחורים ופטרות, (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
36.8%	12,591	7,342	19,933	3,953			12,495	11,391
18.7%	7,957	1,831	9,788	76			3,751	6,113
	47,257		47,257				5,738	41,519
11.9%	67,805	9,173	76,978	4,029			21,984	59,023
	16,672		16,672				1,983	14,689
	16,672		16,672				1,983	14,689
	31		31				3	28
	2,474		2,474				34	2,440
9.5%	86,982	9,173	96,155	4,029			24,004	76,180
	89		89					
	436		436				363	73
	83		83				24	59
	3,861		3,861				3,861	
	5,950		5,950				1,701	4,249
	349		349				241	108
10.5%	1,705	200	1,905	22			571	1,356
							(483)	483
	12,946		12,946					12,946
0.9%	21,558	200	21,758	22			2,417	19,363
7.9%	108,540	9,373	117,913	4,051			26,421	95,543
8.3%	95,543	8,625	104,168	4,658			21,356	87,470
8.2%	87,470	7,821	95,291	9,471			18,145	86,617

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בחזמאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפים שביתם מוטלת בספק.

מס.	שם החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי
1	ארנונה
1.1	ארנונה למגורים
1.2	ארנונה אחרת
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
2	סה"כ ארנונה
	אגרת מים וביוב
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
	סה"כ מים
2.3	אגרת ביוב
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
2	שכר דירה
3	קנסות
6	עצמיות רווחה
10	אגרות בניה
11	הטל ביוב
12	מדל מים
14	שלטים, אישורים, הפרשי מדידה וכו'
15	כונס נכסים
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
	סה"כ בשנת הדוח
	שנה קודמת
	שנתיים קודמת
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בחזמאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפים שביתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2022

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על היבני ריבית והצמדה על היבני ראשוני	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
12,495	(3,646)		140	12,118	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
3,751	(325)	3,883			ארנונה	1
5,738	4,547	1,930	32	2,114	ארנונה למגורים	1.1
21,984	576	914	277	14,232	ארנונה אחרת	1.2
		6,727	449		חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	
1,983		1,983			אגרת מים וביוב	2
1,983		1,983			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
33		3			סה"כ מים	
					אגרת ביוב	2.3
34		34			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
24,004	576	8,747	449	14,232	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חד פעמי	ב.
363	236	117	10		קנסות	3
24		24			עצמיות רווחה	6
1,701		1,701			הטל ביוב	11
241		241			מדי מים	12
571	199	164	13	195	שלטים, אישורים, הפרשי מדידה וכו'	14
(483)	(483)				כונס נכסים	15
2,417	(48)	2,247	23	195	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
26,421	528	10,994	472	14,427	סה"כ	

חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה כולל סיווג של כונס נכסים המהוות חובות וותקים משנים קודמות.

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הזוח הכספי לשנת 2022
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות על פי ועדה הנחות מימון	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי דין	חובות/חובות אבודים	מחיקת פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
			3,928			17	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
3,953	8						ארנונה	1
76	5		71				ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
4,029	13		3,999			17	סה"כ ארנונה	
							אגרת מים וכיוב	2
4,029	13		3,999			17	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
22			10			12	שלטים, אישורים, הפרשי מדידה וכ"י	14
22			10			12	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
4,051	13		4,009			29	סה"כ	

מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
		1	ארנונה	7,342	706	6,636
		1.1	ארנונה למגורים	1,831	150	1,681
		1.2	ארנונה אחרת	9,173	856	8,317
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	9,173	856	8,317		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר					
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
		14	שלטים, אישורים, הפרשי מדידה וכו'	200	55	145
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	200	55	145
			סה"כ	9,373	911	8,462

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
		17,641	17,504	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
		(1,211)	(3,851)	גבית פיגורים
		(4,262)		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		4,756	5,813	חיוב / זיכוי נוסף
		(133)	(6)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		16,791	19,460	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		1,215	856	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		15,576	18,604	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		13,873	14,232	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(874)	(120)	חיוב / זיכוי נוסף
		163	172	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,973)	(4,023)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		9,189	10,261	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(7,261)	(8,317)	סה"כ שנגבה
		(7,261)	(8,317)	
		1,928	1,944	יתרת פיגורים לתקופה
		17,504	20,548	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		7.24%	4.40%	% גביה מהפיגורים
		79.02%	81.06%	% גביה מהשוטף
		32.63%	30.86%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית נחף

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
47	49
126	431
287	1,004
3	3
10	46
3	11
837	2,284
9	11
62	74
5	13
10	
6	86
1,405	4,012

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 עיוור
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	1	17
17		
17	1	17

תיאור פטורים
 פטור 100%
 פטורים למגורים
 סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

1,406	4,029
--------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית נחף

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ	מלוות ממקורות אחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
8,473	7,311	6,860	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	ז"ת המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשאר ע"ן בתחילת השנה
0	1,083				5,255	1,605	
8,473	8,394	6,860			5,255	1,605	ז"ת - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח
1,162	1,534	948			640	308	
7,311	6,860	5,912			4,615	1,297	ז"ת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
(2)	151	447			323	124	
7,309	7,011	6,359			4,938	1,421	י"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית רשי הצמדה

ישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (ד' ידוע).

* כולל הלוואות בסך 1,421 אלפי ש"ח אשר בהתאם לחסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה זלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

י"כ פרעון כלל המלוות			
	2020	2021	2022
י"כ פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת י"ח:	1,162	1,534	948
י"כ:	255	234	183
י"כ:	19	40	57
י"כ:	1,436	1,808	1,188

התאמה לטופס 2:		
	2021	2022
ע"ף פרעון מלוות	840	785
ע"ף אחר	968	403
י"כ:	1,808	1,188

ל" תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית):

ז ראשונה	1,347
ז שניה	747
ז שלישית	747
ז רביעית	747
ז חמישית	747
ז שישית ואילך	2,024
	6,359

מועצה מקומית נחף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	התקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע		התקציב	מסה"כ	מסת"כ	מסת"כ
				מסת"כ	מסת"כ				
				מסת"כ	מסת"כ				
הכנסות	96,827	4,057	100,884	100,680	(204)	100,884	100.884	100.680	95,678
הוצאות	96,827	4,057	100,884	100,667	217	100,884	100.884	100.667	95,451
עודף בשנת הדוח	0	0	0	13	13	0	0	13	227

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מסת"כ		מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ	מסת"כ
				מסת"כ	מסת"כ				
1 הכנסה עצמית									
1.1 גביה ישירה	15,170	14,882	14.78%	288	12,526	12,526	13.09%	12,526	13.09%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	962	683	0.68%	279	1,585	1,585	1.66%	1,585	1.66%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,850	1,020	1.01%	830	2,668	2,668	2.79%	2,668	2.79%
	17,982	16,585	16.47%	1,397	16,779	16,779	17.54%	16,779	17.54%
2 הכנסות מהמשלה									
2.1 השתתפות משרדי המשלה	62,195	63,214	62.79%	1,019	59,805	59,805	62.51%	59,805	62.51%
2.2 מענק כללי	15,835	16,165	16.06%	330	17,289	17,289	18.07%	17,289	18.07%
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	4,872	4,684	4.65%	188	1,502	1,502	1.57%	1,502	1.57%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה		32	0.03%	32	85	85	0.09%	85	0.09%
	82,902	84,095	83.53%	1,88	78,681	78,681	82.24%	78,681	82.24%
3 הכנסות אחרות									
3.1 מלוות למחזור ולאיוון					218	218	0.23%	218	0.23%
					218	218	0.23%	218	0.23%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	100,884	100,680	100.00%	1,585	95,678	95,678	100.01%	95,678	100.01%
מויין חדש (*)									

מועצה מקומית נחף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מנהת	מסה"כ
				בעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	52,730	53,535	53.18%	805			54.98%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,071	3,429	3.40%	358			4.22%
3 הוצאות מימון	135	139	0.14%	4			0.23%
4 הוצאות תפעול	20,208	19,425	19.30%	783			17.30%
5 השתתפויות ותמיכות	22,291	21,909	21.76%	382			20.89%
6 הוצאות חד פעמיות	1,225	1,042	1.04%	183			0.49%
7 פרעון מלות	1,224	1,188	1.18%	36			1.89%
סה"כ הוצאות	<u>100,884</u>	<u>100,667</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,384</u>	<u>1,167</u>		<u>100.00%</u>

מועצה מקומית נחף

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
222	(8,556)	(8,778)	222		8,556	8,778						א. הכנסות והוצאות מיועדות
164	(9,804)	(9,968)	781		12,519	13,300	(617)	2,715	3,332	6		1. הנהלה וכלליות
(1,811)	(9,386)	(7,575)	(2,850)		72,018	69,168	1,039	62,632	61,593	7	2	2. שירותים מקומיים
2,185	(6,491)	(8,676)	2,064		7,574	9,638	121	1,083	962	8	3	3. שירותים ממלכתיים
760	(34,237)	(34,997)	217		100,667	100,884	543	66,430	65,887	99	5	5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(1,008)	13,412	14,420					(1,008)	13,412	14,420		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
261	20,838	20,577					261	20,838	20,577		1.19	1. גביה ישירה
							(747)					2. מענקים כלליים
	34,250	34,997						34,250	34,997			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
13	13		217		100,667	100,884	(204)	100,680	100,884			סה"כ כללי
13												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית נחף

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באילפי ש"ח

מסרה"כ	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
9%	8,480	223	9%	9,173	8,950	הכנסות ארנונה
4%	4,106	(1,171)	4%	4,029	5,200	הנחות בארנונה (*)
3%	2,698	(570)	2%	2,300	2,870	יתר עצמיות
51%	48,624	932	50%	50,679	49,747	משרד החינוך
10%	9,482	409	11%	10,972	10,563	משרד הרווחה
2%	1,699	(322)	2%	1,563	1,885	משרדים אחרים
18%	17,289	330	16%	16,165	15,835	מענק כללי
2%	1,502	(188)	5%	4,684	4,872	מענקים מיוחדים ומיוחדים מלוות למחזור ולאיוון
0%	218		0%			חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	85	32	0%	32	962	תקבולים אחרים
2%	1,495	121	1%	1,083		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
100%	95,678	(204)	100%	100,680	100,884	סה"כ הכנסות
	95,678	(204)		100,680	100,884	
13%	12,438	185	12%	12,564	12,749	הוצאות
11%	10,710	1,003	13%	13,190	14,193	משכורות ושכר כללי
39%	37,420	(990)	37%	37,633	36,643	פעולות כלליות
15%	14,730	(1,004)	17%	16,783	15,779	שכר חינוך
3%	2,619		3%	3,338	3,338	פעולות חינוך
11%	10,122	(949)	11%	11,510	10,561	שכר רווחה
2%	1,808	36	1%	1,188	1,224	פעולות רווחה
0%	217	(4)	0%	139	135	פרעון מלוות
1%	1,290	756	0%	306	1,062	מימון
4%	4,097	1,184	4%	4,016	5,200	חד פעמיות
100%	95,451	217	100%	100,667	100,884	הנחות בארנונה (**)
	95,451	217		100,667	100,884	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	227	13		13		סה"כ הוצאות
	227	13		13		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 מקומית נחף

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע
202.02	34,242	170	198.83	180.75	180.75
202.02	3,178	16	198.83	8.52	16.17
202.02	37,420	185	198.83	189.27	196.92
179.38	2,619	15	197.13	16.70	16.70
179.38	2,619	15	197.13	0.23	0.24
550.00	1,650	3	494.44	16.93	16.94
550.00	1,650	3	494.44	3.78	3.78
192.47	6,544	34	172.38	3.78	3.78
192.47	381	2	172.38	32.37	32.37
192.47	6,925	36	172.38	1.65	2.54
219.99	8,575	39	204.59	34.02	34.91
				37.80	38.69
203.57	48,614	239	199.60	244.01	252.55
812.00	1,624	2	711.12	1.87	
131.47	1,972	15	132.68	16.31	
	267				
205.14	52,477	256	204.19	262.19	252.55
205.14	52,477	256	204.19	262.19	252.55

סוג משרה

חינוך עם תקן
 חינוך ללא תקן
 סה"כ חינוך
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 סה"כ רווחה
 יותר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ נבחרים
 גימלאים (פנסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כלי

הערות:

מועצה מקומית נחף

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
64.84%	34,025	63.08%	33,772	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.90%	998	1.93%	1,033	שעות נוספות - רשומות
0.51%	267	2.29%	1,225	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.69%	889	1.53%	819	אחזקת רכב
3.76%	1,972	3.80%	2,033	תשלומי פנסיה
5.18%	2,720	5.58%	2,985	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.88%	40,871	78.20%	41,867	סה"כ שכר ותשלומים
3.87%	2,032	3.78%	2,021	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.42%	6,519	12.36%	6,617	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.82%	3,055	5.66%	3,030	מס שכר ומס מעסיקים
22.12%	11,606	21.80%	11,668	סה"כ נלוות
100.00%	52,477	100.00%	53,535	סה"כ כללי

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

2021	2022
52,477	53,535
52,477	53,535

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית נחף

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.98	37.39	38.11	36.77	מבנה מגורים
79.74	80.10	81.65	72.19	משרדים שירותים ומסחר
547.52	548.80	564.17	490.91	בנקים וחברות ביטוח
25.90	25.90	26.43	26.31	תעשייה
70.50	72.20	72.64	48.73	מלאכה
8.94	9.08	8.82	0.01	קרקע תפוסה
8.60	0.00	0.00	1.51	תניונים
8.65	7.65	8.43	0.10	מבנה חקלאי
61.82	32.56	72.70		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

מועצה מקומית נחף

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באפ"י ש"ח

מספר תב"לים	תב"לים	סה"כ תב"לים	פרק המאשר	מס' התקציב	הביצוע עד 31.12.2021		2022		הביצוע בשנת		הביצוע המוצבר		עודף הכנסות עורף	עודף הוצאות ברטו	עודף גרעון (גרעון)	סטייה - עומים		עקב מעל	עקב מעל	מספר תב"לים	
					הוצאות	הכנסות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות				הוצאות	הכנסות				הכנסות
2	מנהל כללי	601	61	349	185	349	37	349	185	349		163									
1	מנהל כספי	300	62	345	300	382			300			(83)									
4	שירותי ניהול	1,578	71	999	902	1,055	56	1,055	119	1,021	34				(34)						
5	שירותי כספים	604	72	552	192	552		552	204	3,384	360				(360)						
8	הכנת דוחות	4,590	73	2,013	3,180	2,271	258	2,271	1,112	1,112	773				(773)						
16	נסכים ציבוריים	20,391	74	15,325	14,334	16,506	1,181	16,506	1,399	15,733											
1	שירותים עירוניים שונים	193	76	192	19	192		192		19	174				(174)						
14	הגנה	49,831	81	38,597	38,534	39,198	601	39,198	12	38,546	653				(653)						
5	תרבות	4,115	82	3,185	2,697	3,344	159	3,344	661	3,358	16				16						
5	רווחה	26,480	84	15,366	14,983	21,078	5,712	21,078	6,341	21,324	(247)				247						
2	דת	844	85	832	409	832		832		409	421				(421)						
2	נסכים	5,535	93	36		1,328	1,292	1,328	1,220	1,220	110				(110)						
65	סה"כ	115,062		77,791	75,735	87,087	9,296	87,087	9,956	85,691	2,441				(1,396)						
9	תב"לים שנתיים	63,283				63,283		63,283		63,283											
65	סה"כ כולל	115,062		77,791	75,735	23,804	9,296	23,804	9,956	22,408	2,441				(1,396)						

מועצה מקומית נחף

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
73	80	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9	236	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות בהג"א מקומי
<u>82</u>	<u>316</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
5,048	4,862	השתתפויות חינוך
11,363	10,661	השתתפויות רווחה
1,400	1,252	השתתפויות ותרומות
<u>17,811</u>	<u>16,775</u>	סה"כ
4,016	5,200	הנחות בארנונה
<u>21,909</u>	<u>22,291</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
82	316	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
17,811	16,775	השתתפויות אחרות
4,016	5,200	הנחות בארנונה
<u>21,909</u>	<u>22,291</u>	סה"כ

מועצה מקומית נחף

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2022 לבין הביצוע בשנת 2021

סטיה %	הפרש	ביצוע 2022 אלפי ש"ח	תקציב 2022
(21.42)%	(2,064)	7,574	9,638

תשלומים:

99 תשלומים לא רגילים