

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Feb, 2023, 14:26



נתקבל

**מועצה אזורית לכיש
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה אזורית לכיש

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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
11-23	<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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

C.P.A (ISRAEL) ■ D.B.A ■ ADV. ■
L.L.B. ■ L.L.M ■ C.I.A ■
C.D.A.A ■ C.I.S.A ■ C.D.P.S.E ■

רואה חשבון ■ ד"ר במנהל עסקים ■ עורך דין ■
בוגר ומוסמך במשפטים ■ מבקר פנים מוסמך ■
מבקר מערכות ענ"א וניתוח מערכות מידע ■
בודק שכר מוסמך ■

09 בפברואר 2023

לכבוד

אבי אגניחור, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית לכיש - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה אזורית לכיש (להלן: המועצה) ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן "דוחות כספיים") דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 13/02/2022 היתה בלתי מסוייגת.

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

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

לדעתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 טופס 1 בדוחות הכספיים, אשר נכללו בהם, לפי נתוני אגף הגבייה, חובות מסופקים בסך 35,508 אלפי ש"ח, המהווים כ- 57% מהסך הכולל של החייבים ליום דצמבר 2021.

ד"ר אלי לחמני, ר"ח, (עו"ד)

רואה חשבון

ד"ר אלי לחמני ושות'
מאזן חשבון
רישיון מס' 11757

מועצה אזורית לכיש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
21,368	24,810	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,039	3,671	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
216	300	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>23,623</u>	<u>28,781</u>		
38,768	45,116	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,037	1,122	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
55	5	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
4,257	2,863		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(1,394)	510	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>2,863</u>	<u>3,373</u>		גרעון (עודף) בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>66,346</u>	<u>78,397</u>		
4,962	4,056	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
62,004	61,699	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
	805		חובות פתוחים
<u>62,004</u>	<u>62,504</u>		מכוסים בהמתאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לכיש

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
25,524	30,746	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
555	1,081	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>26,079</u>	<u>31,827</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
407	327	3 (יא)	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
35,452	29,650	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים. נטו</u>
3,316	15,466	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>38,768</u>	<u>45,116</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,037	1,122	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
55	5	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

66,346 78,397

מועצה אזורית
לכיש

דני מורבה
יו"ר

ראש המועצה:
גזבר המועצה:
תאריך אישור הדוחות: 9/2/23

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

104,014	106,694	105,299
102,620	107,204	105,299
<u>1,394</u>	<u>(510)</u>	<u>---</u>

6

מועצה אזורית לכיש

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
17,576	17,048	השתתפות הממשלה
4,677	2,673	השתתפות מוסדות
225	346	השתתפות בעלים
925	14,740	מקורות עצמיים ואחרים
5		השתתפות התקציב הרגיל
<u>23,408</u>	<u>34,807</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
19,782	22,272	עבודות שבוצעו במשך השנה
1	385	תשלומים אחרים
144		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>19,927</u>	<u>22,657</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,481</u>	<u>12,150</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
120,689	135,396	תקבולים
120,854	132,080	תשלומים
<u>(165)</u>	<u>3,316</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
135,396	145,022	תקבולים
132,080	129,556	תשלומים
<u>3,316</u>	<u>15,466</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
16,672	27,405	עודפי מימון זמניים
13,356	11,939	גרעונות מימון זמניים
<u>3,316</u>	<u>15,466</u>	
<u>8,701</u>	<u>25,181</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	8,444	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>3,111</u>	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לכיש

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

2020	2021	התאמה	הכנסות
104,014	104,866	1	מתקציב רגיל
22,525	20,067	2	מתקציב בלתי רגיל
6,896	11,273	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>133,435</u>	<u>136,206</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
102,415	107,204	4	בתקציב רגיל
19,783	22,657	5	בתקציב בלתי רגיל
	507	6	בקרן לעבודות פיתוח
<u>122,198</u>	<u>130,368</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,237</u>	<u>5,838</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב העודף כללי			
1,394	(510)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,481	12,150		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,875</u>	<u>11,640</u>		
6,362	(5,802)		(קיסון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>11,237</u>	<u>5,838</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לביש

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2020 - באלפי ש"ח	2021 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
104,014	106,694 (1,828)	
<u>104,014</u>	<u>104,866</u>	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
23,408 (878) (5)	34,807 (14,740)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<u>22,525</u>	<u>20,067</u>	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
7,240 (144) (200)	11,273	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מהתקציב הרגיל
<u>6,896</u>	<u>11,273</u>	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
102,620 (5) (200)	107,204	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח
<u>102,415</u>	<u>107,204</u>	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
19,927 (144)	22,657	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>19,783</u>	<u>22,657</u>	סה"כ נטו

מועצה אזורית לכיש

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

878

17,075

(1,828)

(878)

(14,740)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

507

סה"כ נטו

6,362

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית לכיש

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבוניות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבוניות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבוניות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבוניות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבוניות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבוניות של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב המועצה לשנת 2021 בסך 97 אלפי ₪ אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 07.03.2021 עדכון התקציב לסך 105 אלפי ₪ אושר על ידי המועצה בתאריך 08.02.2022.
- המועצה סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב המועצה הוגש למשרד הפנים ביום 07.03.2021. עדכון התקציב הוגש בתאריך 08.02.2022. לא התקבלו חשגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 08.03.2022.
- ו. שירותים מסופקים על ידי המועצה: שירותי הוצאת אשפה, הסעות, שמירה שירותי תאורת רחובות; יתר השירותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- 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 השפעת מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021, לטענת הגזבר חלה ירידה משמעותית בפעילות החינוך.

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 כנסכ במאזן ופחת בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה לקרן, 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, נוקף 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 לכיש

(5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים הנמצאים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייקות 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 המועצה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה המועצה 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 אזורית לכיש

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות המועצה לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הכעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נוקפה לקרן פיתוח.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.

(4) המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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, נקפו 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.

י. 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.

יא. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של המועצה ומתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה, 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 לכיש

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
2020	2021		
5	15	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
14,795	13,623	מזומנים בקופות	
45,336	56,288	בנקים מסחריים	
		פקדונות בנקאיים	
60,136	69,926	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	
38,768	45,116		
21,368	24,810	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2) (3)	
45,336	45,116	(1) כולל פקדונות לזמן קצר	
		(2) ראה ביאור 3 (ד) וביאור 5.	

(3) 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 למטרת 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.

2020	2021	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	
1,085	2,160	משרד החינוך	
13	7	משרד התחבורה	
	6	המשרד לאיכות הסביבה	
178	327	משרת ישראל	
50	108	משרד הבטחון	
	172	גופים אחרים	
713	891	חברות כרטיסי אשראי	
2,039	3,671		
2020	2021	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
41	142	מקדמות כ"ח ושכר	
175	158	חייבים אחרים	
216	300		

מועצה אזורית לכיש

		השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	ד.
2020	2021	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	
38,768	45,116		
<u>38,768</u>	<u>45,116</u>		
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	ה.
2020	2021	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
974	1,037	יתרה לתחילת השנה	
66	65	הפקדות במהלך השנה	
(3)	20	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,037</u>	<u>1,122</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>1,037</u>	<u>1,122</u>		
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2020	2021	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ו.
50	1	תאגידים עירוניים	
		החברה הכלכלית לפיתוח לכיש בע"מ	
<u>50</u>	<u>1</u>		
4	4	השקעות אחרות	
1		החברה לאוטומציה במנהל השלטון המקומי בע"מ	
		מוניציפל בנק בע"מ (לשעבר בנק דקסיה ישראל בע"מ)	
<u>5</u>	<u>4</u>		
<u>55</u>	<u>5</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	

מועצה אזורית לכיש

		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ז.
2020	2021	ספקים, קבלנים ונותני שירותים עובדים וניכויים לשלם	
17,817	22,970		
3,856	3,998		
17	60	המחאות לפרעון	
1,437	915	הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	
1,893	2,028	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים	
504	775	ועדים מקומיים	
<u>25,524</u>	<u>30,746</u>		
		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	ח.
2020	2021	זכאים בגין ארנונה	
548	1,081	הכנסות מראש אחרות	
7			
<u>555</u>	<u>1,081</u>		
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	ט.
2020	2021	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מחעובדים במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה	
974	1,037		
66	65		
(3)	20		
<u>1,037</u>	<u>1,122</u>		
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>1,037</u>	<u>1,122</u>		
		קרנות מתוקצבות	י.
2020	2021	החברה הכלכלית לפיתוח לכיש בע"מ החברה לאוטומציה במנהל השלטון המקומי בע"מ מוניציפל בנק בע"מ (לשעבר בנק דקסיה ישראל בע"מ)	
50	1		
4	4		
1			
<u>55</u>	<u>5</u>		

מועצה אזורית לביש

<u>2020</u>	<u>2021</u>	יא
407	327	התחייבויות לזמן ארוך מושב קטיף הלוואה
<u>407</u>	<u>327</u>	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

מועצה אזורית לכיש

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	תקבולים לא רגילים
420	2,265	100	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
80	80	80	הכנסות מיוחדות נצפות
50	48	25	הכנסות מפנסיה
724	1,000	3,520	התאמת הפרשה לתביעות
	2	30	העברה מקלי"פ לתקציב הגיל
	50		ריבית על פקדונות
	226		הכנסות מהקטנת קרן מתוקצבת
1,274	3,671	3,755	הכנסות מדיבידנד חברה מוחזקת (ראה ביאור 11)
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	תשלומים לא רגילים
8,178	8,255	8,300	הנחות במיסים
7,845	7,772	7,807	תשלומי פנסיה
36	36	36	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,956	40	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
200	275	80	העברה לקרן עבודות פיתוח
	50		הוצאות מיוחדות ובלתי נצפות מראש
			הפרשה לירידת ערך השקעה מתוקצבת
18,215	16,428	16,323	

מועצה אזורית לכיש

קור לעבודות פיתוח

- א. בקור לעבודות פיתוח, נרשמים תקבול המועצה מחטל בוגר והשכחה, מחשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא קבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקור עד לשימוש בהם מנוחלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח/ראה בלאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקויות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מלאת המועצה ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת רגלית רעיונית על השימוש בכספי הקור לעבודות פיתוח לצרכי חתקציב חרגלי.
- ו. לחלק תנועת הקרנות בשנת חידות (באלפי ש"ח):

שם הקור	יותר לתחילת שנה	תקבולים בשנת חידות	העברה מתב"ר/ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מחשקויות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר/ים	העברה לתקציב רגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות י)	סה"כ תשלומים	יותר לשנה
שם הקור	29,090	6,632	144		200	264	7,240	878				878	35,452
סה"כ שנה קודמת	29,090	6,632	144		200	264	7,240	878				878	35,452
קור היטל חשבויות	8,265	7,840				66	7,906	9,435			507	9,942	6,229
קור ממכירת נכסים	26												26
קור בוגר	13,567	2,697				159	2,856	552	828			1,380	15,043
קור ערופי תב"ר/ים סופיים	904							875				875	29
העברה ממקציב רגיל	10,200					41	41	3,878	1,000			4,878	5,363
קרנות אחרות	1,134					13	13						1,147
קור שיקום	1,356	433				24	457						1,813
סה"כ	35,452	10,970				303	11,273	14,740	1,828		507	17,075	29,650

מועצה אזורית לכיש

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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 6481 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 6043 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

א. מפעל המים אינו באחריותה או בניהולה של המועצה, משק המים מנוהל בידי ועד מקומי נהורח.
הוצאות המים של המועצה ומוסדותיה הסתכמו בסך של כ-175 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך של כ-122 אלפי ש"ח).
ב. הכנסות המועצה מאגרות וטלי ביוב הסתכמו בסך של כ-2,585 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך של כ-2,617 אלפי ש"ח).

המועצה זוקפת מתוך תקבולי אגרות ביוב סכום השווה לכ-14.34% מסך התקבולים בעבור קרן שיקום ביוב.
בשנת 2021 נוקף סך של כ-433 אלפי ש"ח לקרן השיקום ויתרת הקרן לתום השנה היא כ-1,813 אלפי ש"ח.

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 978 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 982 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 10 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 40 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,805 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,875 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית לכיש

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחזור משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב-27 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב-27 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר למועצה יש בהם החזקה של 20% ומעלה:
להלן הגופים שבבעלות המועצה, או שלמועצה עניין כלכלי בהם:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ₪	פרמיה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח לכיש בע"מ (1)	חברה	100	50	
חברת פיתוח למושב אזור גת בע"מ (2)	חברה	21		
מרכז קהילתי (מתנ"ס) לכיש (3)	עמותה	40		

שם התאגיד	החברה הכלכלית לפיתוח לכיש בע"מ (1)	חברת פיתוח למושב אזור גת בע"מ (2)	מרכז קהילתי (מתנ"ס) לכיש (3)	חברה	חברה	עמותה

שם הגוף	החברה הכלכלית לפיתוח לכיש בע"מ (1)	חברת פיתוח למושב אזור גת בע"מ (2)	מרכז קהילתי (מתנ"ס) לכיש (3)	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
	חברה	חברה	עמותה	-1,369		
				7,509		
				488	-779	

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2004.

(2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

(3) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

מועצה אזורית לכיש

א. החברה הכלכלית לפיתוח לכיש בע"מ

החברה נוסדה בשנת 1996, ואינה פעילה מתחילת שנת 2005. החברה בבעלות ובשליטה מלאה של המועצה. עיקר פעילותה של החברה היה בניהול פרויקט הרחבת יישובים בתחום הרשות, והיא ביצעה עבור המושבים עבודות פיתוח ותשתיות ופיקוח על עבודות אילו. החברה היתה זכאית לדמי ניהול ישירות מהמושבים. בספרי המועצה החשקעה היתה בסך של 50 אלש"ח ובוצעה הפרשה לירידת ערך בסך 49 אלש"ח, ערך החשקעה 1 אלש"ח. יתרת הפסד החברה, שנצברה ליום 31 בדצמבר 2004, היתה 1,369 אלפי ש. דוחות כספיים מבוקרים לאחר 31 בדצמבר 2004 לא נתקבלו.

ב. השקעה ב - "חברת פיתוח למושב אזור גת בע"מ"

החברה הוקמה בתאריך 25 באוקטובר 1964. המועצה מחזיקה ב-20% ממניות היסוד וב-21% מהמניות הרגילות של החברה. ראש המועצה מכהן כחבר בהנהלת החברה. סך החשקעה בחברה מסתכם בכ-4 ש, ולכן החשקעה לא קיבלה ביטוי בספרים. הכנסות המועצה מהחברה לפיתוח גת הסתכמו לסך של 226 אלש"ח בגין חלוקת דיבידנד ו 56 אלש"ח בגין שכר דירקטורים.

ג. מתנ"ס מרכז קהילתי נהורה לכיש (ע"ר)

העמותה נוסדה בשנת 1997, ועוסקת בפעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית לנוער ולמבוגרים, וכן בפעילות ספורט לנוער. המועצה רשאית למנות לפחות 40% מחברי הנהלת המועצה. בפועל, מינתה המועצה 4 מתוך 7 חברי הנהלה. ראש המועצה מכהן כיו"ר ההנהלה מיום 16/5/2016. בשנת 2021 הסתכמה פעילות המתנ"ס עבור המועצה בסך של 4,250 אלפי ש, בוצעו העברות למתנס בסך 3,471 אלש"ח, תרת התחייבות למתנ"ס 779 אלש"ח. זתקשרות המועצה עם המתנ"ס נעשית בפטור ממכרז לפי סעיף 13(3) לתוספת השניה לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958.

2021 באלפי ש"ח 2020 באלפי ש"ח

1,050	
522	
146	
399	
148	303
	117
<u>2,265</u>	<u>420</u>

ביאור 12 - החזר משנים קודמות

החרכב:
קרן קיימת התחשבות
ביטול הפרשה לתביעה ש.ק.
זיכויים משכ"ל
עיריית קריית גת - התחשבות
ביטולי יתרות והחזרים משנים קודמות
החזרי החטיבה להתיישבות משנים קודמות

2021 באלפי ש"ח 2020 באלפי ש"ח

1173	
459	
35	
289	40
<u>40</u>	<u>1,956</u>

ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות

החרכב:
החזרי הסעות למשרד החינוך
צריכת מים נהורה ש"ק
החזר פקדון בית משפט
הוצאות משנים קודמות

מועצה אזורית לכיש

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה, בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 17/01/2022:
- להבטחת פרעון מילות שיעבדה המועצה:
- א. לטובת בנק מוניציפל בנק בע"מ כל הכנסותיה העצמיות עד לסכום כולל של 10,950 אלפי ₪, וכן חלק ממענקי האיוון שיעביר משרד הפנים.
- ב. לטובת בנק מזרחי טפחות בע"מ את זכות המועצה לקבלת כספים ומענקים ממשרד הפנים וממשרדי ממשלה אחרים, ב- 40% מההעברות של משרדי החינוך והרווחה.
- ג. לטובת מפעל הפיס שעבוד מענקי פיתוח לתקופה של 5 שנים. (תום תקופת הרישום שנת 2023 ושנת 2024).
- ד. לטובת יוניטד ישראל אפיל אוף קנדה שעבוד זכויות במקרקעין בגוש 3124 חלקה 4.

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2009. השומה האחרונה הוצאה בחודש אפריל 2011, והתייחסה לשנים 2006 עד 2009. למועצה שומות ניכויים סגורות מכח החוק עד לשנת 2016.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני חיוץ המשפטי של המועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות 8 תביעות כנגד המועצה וכן ליום 31 בדצמבר 2021, שאין בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח, המסתכמות בכ- 3,212 אלפי ₪, מהן תביעה בגין אגרות והיטלים בסך של 200 אלפי ₪, ו- תביעה אחת בענייני נזיקין בסך 512 אלפי ₪.

תביעות ביטוח בענייני צד ג' ואחריות מקצועית ההשתתפות העצמית הצפויה מסתכמת בכ- 515 אלפי ₪.

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

נחתבסס על האמור לעיל, ובהתאם לחו"ד מהיועץ המשפטי, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה על סך 915 אלפי ₪ בתקציב הרגיל.

מועצה אזורית לכיש

הזיה הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי תוהי אגף המגירה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יחידה למחלקת חשונה	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחוריים והנהות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות משופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הזיה (פירוט ג)	יתרה לסוף חשונה	יחס גבירה ב - לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיות שנת								
1	ארנונה	16	18,990	3,017	(1,298)	17,115	13,756	3,359	80.4%
1.1	ארנונה למגורים	16	14,287	5,496		20,075	10,052	10,023	50.1%
1.2	ארנונה אחרת	16	1,051	1,987	1,298	35,508	23,808	35,508	32.7%
1.3	חובות משופקים וחובות למחלקה ארנונה	16	34,328	10,500		72,698		48,890	
2	סה"כ מים וגביות								
2.1	אגרת מים	16							
2.3	סה"כ מים	16							
3	אגרת ביוב	16	2,760	56		7,540	2,585	4,955	34.3%
3	קרן שיקום		433			433	433		100.0%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיות שנת חזיר		37,521	10,572		80,671	26,826	53,845	33.3%
ב.	חשבוניות על בסיס חיות חז								
2	שכר זירה	402	72			474	74	400	15.6%
8	חטלי תעבורה	5	739			744	742	2	99.7%
10	אגרות בינה	2,842	1,496			4,338	1,216	3,122	28.0%
11	חטל בינה	4,965	2,908	56		7,817	2,712	5,105	34.7%
15	פנימי אשפה	68	55			123	93	30	75.6%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיות חז-פעמי		5,270	56		13,496	4,837	8,659	35.8%
	סה"כ בשנת הזיה	62,004	42,791	10,628		94,167	31,663	62,504	33.6%
	שנה קודמת	60,128	39,548	10,035		89,641	27,637	62,004	30.8%
	שנתיים קודמות	58,836	39,082	9,116		88,002	28,674	60,128	32.3%

החובות המסופקים והחובות למחלקה נקבעו בהתאם לאמור שערך תהיה חלקה חזיר סכומי חוב ספציפיים שגבויים מוטל בספק.

נספח חגירה אינם כלולים בתוהי בגין חלוקת הכנסות השייכות לרשות המקומית ונגבו ע"י רשויות אחרות.

מועצה אזורית לכיש

חודש הספרי לשנת 2021

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אגף המגייזת באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חובת ראשוני	חייבי ריבית ותצמדות על חשבוני	חייבי ריבית ותצמדות בגין חובות קודמים	חובת בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנת					
1	ארנונת	16,525	68	1,037	18,990
1.1	ארנונת למגורים	14,287			14,287
1.2	ארנונת אחרת			2,974	1,051
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונת	30,812	68	4,011	34,328
2	סד"כ ארנונת				
	אגרת מים ופיק				
2.3	אגרת בייג	2,445	19	389	2,760
3	קרן שיקים	433			433
	סד"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	33,690	87	4,400	37,521
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
2	שכר דירה	72			72
8	הטלי חשבחה	738	1		739
10	אגרות בניה	1,243	2	249	1,496
11	הטלי בלוג	2,615	14	394	2,908
	פיקוי אשפה	91	2	4	55
	סד"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,759	19	647	5,270
	סד"כ	38,449	106	5,047	42,791

מועצה אזורית לכיש

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון מחייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי מחזיקי אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מספרים שוטפים	מספרים שנים קודמות	מחלקת חובות/חובות אחרים	הוצאות על פי דין	הוצאות בשל משבר הקורונה	הוצאות על פי ועדה	הוצאות מניון	סה"כ פטורים שחורגים והנחות
א.	<u>חשבוניות על בסיס חירב שנת</u>								
	1. ארנונה	169	70		2,316	27	204	258	3,017
	1.1. ארנונה למגורים	5,469							5,496
	1.2. ארנונה אחרת			1,987					1,987
	1.3. חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	5,638	70	1,987	2,316	27	204	258	10,500
	2. סח"כ ארנונה								
	2.1. אגרת מים			16					16
	2.2. סח"כ מים			16					16
	2.3. אגרת ביוב			56					56
ב.	<u>סח"כ חשבוניות על בסיס חירב שנת</u>								
	חשבוניות על בסיס חירב חוד פגמי	5,638	70	2,059	2,316	27	204	258	10,572
	<u>סח"כ חשבוניות על בסיס חירב חוד-פעמי</u>								
	סח"כ			56					56
		5,638	70	2,115	2,316	27	204	258	10,628

מועצה אזורית לכיש

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון מחייבים בגין ארנונות, חטלים והשתתפויות לפי תנוני אמף הגבייה באמצע ש"ח

מ"ס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינוגים	סה"כ גביית בשנת חזון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	12,242	1,514	13,756
1.1	ארנונה למגורים	8,692	1,360	10,052
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	20,934	2,874	23,808
2.3	אגרת בייב	2,052		2,585
3	קרן שיקים	433	553	433
		23,389	3,427	26,826
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	74		74
8	חטלי השבתה	4	738	742
10	אגרות בניה	1,215	1	1,216
11	חטל בייב	2,183	529	2,712
15	פינוי אשפה	84	9	93
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,560	1,277	4,837
	סה"כ	26,959	4,704	31,663

מועצה אזורית לכיש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
16	16	12,291	13,724	גביית פיגורים
		79	1,317	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		1,678	(1,298)	חיוב / זיכוי נוסף
		654	1,037	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	(16)	(1,644)	(185)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
16		13,058	14,595	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		1,744	2,874	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
16		11,314	11,721	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		28,699	30,812	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		564	43	חיוב / זיכוי נוסף
		90	68	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(8,391)	(8,328)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		20,962	22,595	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(18,552)	(20,934)	גביה שוטפת
		(18,552)	(20,934)	סה"כ שגובה
		2,410	1,661	יתרת פיגורים לתקופה
16		13,724	13,382	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		13.36%	19.69%	% גביה מהפיגורים
		88.50%	92.65%	% גביה מהשוטף
		59.66%	64.02%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה אזורית לכיש

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות. לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"ס וביוט	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ
31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
4,320		573	4,893	5,788
4,320		573	4,893	5,788
748		147	895	895
3,572		426	3,998	4,893
12		46	58	69
3,584		472	4,056	4,962

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ת קרן בלבד בשנת הדוח (**) 4,320

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה 748

נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * 3,572

סה"כ עומס המלוות. לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה 12

סה"כ 3,584

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד דונע).

2019	2020	2021	סכום פרעון כלל המלוות
895	895	895	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
136	111	88	קרן
31	29	30	ריבית
1,062	1,035	1,013	הצמדה
			סה"כ (***)

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

1,035	1,013	סה"כ
-------	-------	------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

917	שנה ראשונה
851	שנה שנייה
771	שנה שלישית
771	שנה רביעית
689	שנה חמישית
57	שנה שישית ואילך
4,056	

מועצה אזורית לכיש

ניתוח הביצוע של המקצב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 נא לפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים מותרת	נזק	מעל	הביצוע 2020	* % מסה"כ
1 משכורות ושכר	31,548	31,603	29.48%			55	30,086	29.32%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,106	5,030	4.70%				4,938	4.81%
3 הוצאות מימון	365	408	0.38%			43	403	0.39%
4 הוצאות תפעול	47,141	48,270	45.03%			1,129	45,315	44.16%
5 השתתפויות ותמיכות	18,645	18,744	17.48%			99	17,879	17.42%
6 הוצאות חד פעמיות	1,482	2,136	1.99%			654	2,964	2.89%
7 מרעון מלונות	1,012	1,013	0.94%			1	1,035	1.01%
סך"כ הוצאות	105,299	107,204	100.00%	76	1,981		102,620	100.00%

א 757 2 02105 4 מ203

שבת קריאת

5117571

מועצה אזורית לכיש

דוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנתייהימח ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש	2021		2021		2021		הפרש
	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משורות	
	28 19 (42)		1,387 1,028 1,143	2 5 5	1,415 1,047 1,101	2 5 5	הנהלה וכלליות נכסים מנהל כללי מנהל כספי
	5		3,558	12	3,563	12	סח"כ תחזוקה וכלליות
	1 2 (14) (38)	(1)	246 155 1,848 1,110	2 1 9 7	247 157 1,834 1,072	1 1 10 7	שירותים מקומיים תברואה שמירה ובטחון תכנון ובנין עיר נכסים ציבוריים
	(49)		3,359	19	3,310	19	סח"כ שירותים מקומיים שירותים ממלכתיים מנהל חילוך חינוך תרבות
	6 (343) 176 (100)	0 3 7 (0)	807 12,167 1,055 2,699	4 97 6 15	813 11,824 1,231 2,599	4 100 13 15	רווחה
	(261)	10	16,728	122	16,467	132	סח"כ שירותים ממלכתיים מפעלים
	9 71 80	1 1 1	122 199 321	1 1 2	131 270 401	1 2 3	נכסים מפעלי ביוב סח"כ מפעלים
	13 (212)	1 12 *	7,794 31,760	60 215	7,807 31,548	61 227	גימלאים (פנסיונרים) סח"כ כללי
הפרש עלויות		ביצוע 2021		מס' מועסקים	תקציב 2021		הערות: חסד תייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך <18> אלפי ש"ח ולגשת שירותי כוח אדם
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	

מועצה אזורית לכיש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
מסה"כ %	ביצוע אלפי ש"ח	מסה"כ %	ביצוע אלפי ש"ח	
48.48%	14,626	49.79%	15,814	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.98%	296	1.10%	350	שעות נוספות - רשומות
0.36%	108	0.06%	18	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.36%	410	1.44%	458	אחזקת רכב
24.30%	7,331	22.89%	7,270	תשלומי פנסיה
6.27%	1,892	6.21%	1,973	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.75%	24,663	81.50%	25,883	סה"כ שכר ותשלומים
2.73%	825	2.77%	880	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.52%	2,872	9.73%	3,087	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.00%	1,809	6.01%	1,908	מס שכר ומס מעסיקים
18.25%	5,506	18.50%	5,877	סה"כ נלוות
100.00%	30,169	100.00%	31,760	סה"כ כללי

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

2020	2021	סוג תשלום
30,169	31,760	
(21)	(13)	שונות
(55)	(122)	החזרי ביטוח לאומי
(14)	(29)	עדכון הפרשה להבראה
7	7	החזרי פנסיה

30,086	31,603	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

מועצה אזורית לכיש

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח הוצאות למ"ר בשקלים חדשים

השקטור	2021	2020	2019
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.08	37.22	35.85
משרדים שירותים ומסחר	70.83	88.81	83.94
תעשייה	25.82	25.80	24.90
מלאכה	47.81	38.14	53.02
אדמה חקלאית	0.01	23.29	20.20
קרקע תפוסה	0.01	2.50	2.38
מבנה חקלאי	0.10	3.29	2.60
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:			
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם	0.07	2.56	
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם	0.03	1.33	
נכסים אחרים	40.50	26.45	23.98

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

מועצה אזורית לכיש

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021
(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
64	72	השתתפות בחג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
1,164	1,164	השתתפות בתקציב המועצה חדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
319	319	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
17	13	רשויות הניקוז
3	36	אגוד ערים לאיכות הסביבה
1,567	1,604	גופים אחרים
		סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
8,905	8,741	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
17		השתתפויות בתאגידים עירוניים
8,922	8,741	אחרות
		סה"כ
8,255	8,300	הנחות בארנונה
18,744	18,645	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,567	1,604	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
8,922	8,741	השתתפויות לפי הסכם
8,255	8,300	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
18,744	18,645	סה"כ