

מועצה אזורית יואב
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019

מועצה אזורית יואב

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
3	<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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

מועצה אזורית יואב

לכבוד
אגף בכיר לביקורת
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית יואב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה אזורית יואב (להלן: המועצה) ליום 31 בדצמבר 2019 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 שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 16/9/2019 היתה בלתי מסוייגת.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

קדמי - אלחנתי
רואי חשבון

ירושלים, 28 בדצמבר 2020

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,456	11,835	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,758	3,213	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
753	2,870	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,967</u>	<u>17,918</u>		
46,000	57,606	3 (א), 11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
670	755	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,093	1,093	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>58,730</u>	<u>77,372</u>		
42,658	48,903	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
18,120	12,995	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
197	6,748		חובות פתוחים
18,317	19,743		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,445	13,150	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
256	157	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>9,701</u>	<u>13,307</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
21,252	19,320	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
24,748	38,286	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>46,000</u>	<u>57,606</u>		
<u>670</u>	<u>755</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,093</u>	<u>1,093</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,588	1,266		עודף לתחילת השנה
(1,580)	-	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,258	3,345	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,266</u>	<u>4,611</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>58,730</u>	<u>77,372</u>		

ראש הרשות: ד"ר מטי צרפתי הרכבי

גזבר הרשות: מר אורי תמיר

תאריך אישור הדוחות: 28 בדצמבר 2020

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
6,214	6,237	6,436		61 מנהל כללי	38,444	41,621	38,848		11 מיסים
3,720	4,478	4,289		62 מנהל כספי	19	29	15		12 אגרות
995	468	480		63 הוצאות מימון					
2,407	2,772	2,678		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>13,336</u>	<u>13,955</u>	<u>13,883</u>			121	385	374		16 הכנסות מימון
					53	32	12		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>38,637</u>	<u>42,067</u>	<u>39,249</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
4,029	4,177	4,170		71 תברואה	559	618	527		21 תברואה
1,030	1,156	1,083		72 שמירה וביטחון	202	252	212		22 שמירה וביטחון
3,422	3,216	3,378		73 תכנון ובנין העיר	9,974	11,199	10,990		23 תכנון ובנין העיר
498	641	338		74 נכסים ציבוריים		300			24 נכסים ציבוריים
121	124	190		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
2,138	2,129	2,139		76 שרותים עירוניים שונים	220	186	160		26 שרותים עירוניים שונים
33	20	35		77 פיתוח כלכלי					
97	105	100		78 פיקוח עירוני					
476	491	510		79 שירותים חקלאיים					
<u>11,844</u>	<u>12,059</u>	<u>11,943</u>			<u>10,955</u>	<u>12,555</u>	<u>11,889</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
66,274	67,197	67,973	(7)	81 חינוך	52,170	52,658	53,311	(7)	31 חינוך
4,029	3,708	3,689		82 תרבות	883	552	510		32 תרבות
9	6	10		83 בריאות					
6,056	6,529	6,429	(6)	84 רווחה	4,299	4,623	4,212	(6)	34 רווחה
190	171	179		85 דת	158	136	105		35 דת
<u>76,558</u>	<u>77,611</u>	<u>78,280</u>			<u>57,510</u>	<u>57,969</u>	<u>58,138</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,094	1,630	1,390	(8)	91 מים	1,274	1,596	1,392	(8)	41 מים
3,340	3,616	3,898		94 תחבורה	3,960	4,233	4,016		44 תחבורה
2,895	4,635	4,682	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,345	4,698	4,702	(8)	47 מפעל הביוב
<u>7,329</u>	<u>9,881</u>	<u>9,970</u>			<u>7,579</u>	<u>10,527</u>	<u>10,110</u>		
6,153	6,638	5,607	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,797	371	297	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>115,220</u>	<u>120,144</u>	<u>119,683</u>		סה"כ כללי	<u>116,478</u>	<u>123,489</u>	<u>119,683</u>		סה"כ כללי

<u>116,478</u>	<u>123,489</u>	<u>119,683</u>	סה"כ תקבולים
<u>115,220</u>	<u>120,144</u>	<u>119,683</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,258</u>	<u>3,345</u>	<u>-</u>	עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,065	11,344	השתתפות הממשלה
1,512	-	השתתפות בעלים
8,438	26,325	מקורות עצמיים ואחרים
25,400	10,739	מלוות שנתקבלו
<u>37,415</u>	<u>48,408</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
21,053	30,511	עבודות שבוצעו במשך השנה
-	2,809	תכנון
995	1,550	תשלומים אחרים
<u>22,048</u>	<u>34,870</u>	סה"כ תשלומים
<u>15,367</u>	<u>13,538</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
65,076	80,780	תקבולים
55,695	56,032	תשלומים
<u>9,381</u>	<u>24,748</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
80,780	116,987	תקבולים
56,032	78,701	תשלומים
<u>24,748</u>	<u>38,286</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
34,571	46,050	עודפי מימון זמניים
9,823	7,764	גרעונות מימון זמניים
<u>24,748</u>	<u>38,286</u>	
<u>21,711</u>	<u>12,201</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית יואב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
104,990	109,727	1	מתקציב רגיל
18,156	26,382	2	מתקציב בלתי רגיל
28,954	33,527	3	מקרון לעבודות פיתוח
1,580	-	7	העברת עודפים משנה קודמת
<u>153,680</u>	<u>169,636</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
114,626	119,792	4	תקציב רגיל
22,048	34,870	5	תקציב בלתי רגיל
230	23	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>136,904</u>	<u>154,685</u>		סך כל ההוצאות
<u>16,776</u>	<u>14,951</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,258	3,345		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
15,367	13,538		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>16,625</u>	<u>16,883</u>		
151	(1,932)		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>16,776</u>	<u>14,951</u>		עודף כללי

מועצה אזורית יואב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
116,478	123,489		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(9,908)	(13,762)		העברות מקרנות פיתוח
(1,580)	-		שינוי ביתרת עודף לתחילת שנה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>104,990</u>	<u>109,727</u>		סה"כ נטו
2			
37,415	48,408		<u>התאמה מס':</u>
(19,259)	(22,026)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>18,156</u>	<u>26,382</u>		סה"כ נטו
3			
29,548	35,030		<u>התאמה מס':</u>
-	(1,151)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(594)	(352)		העברות מקרנות אחרות
			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>28,954</u>	<u>33,527</u>		סה"כ נטו
4			
115,220	120,144		<u>התאמה מס':</u>
(594)	(352)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>114,626</u>	<u>119,792</u>		סה"כ נטו
5			
22,048	34,870		<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>22,048</u>	<u>34,870</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית יואב

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
29,397	36,962	6	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(9,908)	(13,762)		העברות לתקציב הרגיל
(19,259)	(22,026)		העברות לתב"רים
-	(1,151)		העברות לקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
230	23		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
1,580	-	7	<u>התאמה מס':</u>
			העברת עודפים משנה קודמת
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
1,580	-		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
-	151		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה אזורית יואב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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.
- ז. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 06/01/2019 עדכון התקציב הוגש בתאריך 19/12/2019. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 06/01/2019.
- ח. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 16/10/2018.
- ט. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 19/12/2019.
- י. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה, שרות וטרינרי, הסעות ושרותי תרבות וחינוך, 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 ככנס 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה אזורית יואב

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות 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 והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל 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.
- (5) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, 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 שמפקדה 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.

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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה אזורית יואב

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

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 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.

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, ובחלקן על פי שיעורים מסויימים מיתרות חוב משנים קודמות.

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 אזורית יואב

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר

באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
53,456	50,612	בנקים מסחריים
<u>53,456</u>	<u>50,612</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
(46,000)	(38,777)	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>7,456</u>	<u>11,835</u>	
<u>18,048</u>	<u>35,353</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) 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>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
1,224	824	משרד החינוך
11	11	משרד הפנים
-	300	משרד הקליטה
144	-	המשרד לבטחון פנים
185	360	משרד האוצר
42	91	משטרת ישראל
-	47	משרדים אחרים
1,152	1,580	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,758</u>	<u>3,213</u>	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
-	834	ישובי המועצה
644	170	בית ספר בניהול עצמי
9	-	מ.א שפיר
-	430	מ.א מטה יהודה
100	1,436	אחרים (כולל סך של 200 אש"ח בגין החברה הכלכלית בע"מ)
<u>753</u>	<u>2,870</u>	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
751	670	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
51	48	יתרה לתחילת השנה
(128)	-	הפקדות במהלך השנה
(4)	37	משיכות במהלך השנה
<u>670</u>	<u>755</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>670</u>	<u>755</u>	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה אזורית יואב

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
887	887	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
200	200	
1,087	1,087	תאגידי עירוניים
		תשלום ע"ח הון הי.ש. גת
		מניות החברה הכלכלית יואב בע"מ
1	1	השקעות אחרות
5	5	מניות בנק החקלאות ואש"מ (*)
		מניות החברה לאוטומציה
6	6	
1,093	1,093	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מניות בנק 'מוניציפל בנק בע"מ' הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה המועצה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין. דהיינו בסך של 1 אלפי ש"ח.

<u>2018</u>	<u>2019</u>		
4,371	8,006	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
2,157	2,832		
2,367	518		
61	227		
461	1,160		
28	27		
	380		
9,445	13,150		
			ספקים, קבלנים ונותני שרותים
			עובדים וניכויים לשלם
		מוסדות וזכאים שונים	
		המחאות לפרעון	
		ישובי המועצה	
		ועדה לתכון ובניה שקמים	
		תאגידי עירוניים	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
144	157	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
112	-	
256	157	מיסים מראש
		משרד העבודה והרוחה- זרוע העבודה- מעונות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
751	670	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
51	48	
(128)	-	
(4)	37	
670	755	
670	755	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		חזר בגין השתתפות בהוצאות
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
887	887	ט. קרנות מתוקצבות
200	200	
6	6	
1,093	1,093	מקדמות ע"ח הון בי.ש.גת בע"מ
		מניות ותשלום ע"ח החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ
		מניות בבנק לחקלאות, בנק אש"מ ומהחברה לאוטומציה (*) 6

(*) מניות בנק 'מוניציפל בנק בע"מ' הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה המועצה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין. דהיינו בסך של 1 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית יואב

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

י. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2018</u>	<u>2019</u>	2 קיזוזים מעודפים גרעון (עודף) מועבר משנה קודמת
1,580	-	
<u>1,580</u>	<u>-</u>	
<u>(1,580)</u>	<u>-</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית יואב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
-	158	103	<u>תקבולים לא רגילים</u>
64	59	44	החזר משנים קודמות
3	4	-	החזר השתתפויות
1,580	-	-	הכנסות מימון
150	150	150	העברת עודף משנים קודמות לתקציב הרגיל
			הכנסות מתאגידים עירוניים
1,797	371	297	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,139	3,316	2,200	הנחות במיסים
3,014	3,322	3,407	תשלומי פנסיה
6,153	6,638	5,607	

מועצה אזורית יואב

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- 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-8 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת השנה	
21,252	29,397	230			9,908	19,259	29,548	202	594			28,752	21,101	שם הקרן
15,368	1,313	23			1,290		11,911					11,911	4,770	סה"כ שנה קודמת
224	3,013				3,013		2,086			1,151		935	1,151	קרן הטל השבחה
1,508	32,177		1,151		9,000	22,026	20,681	1,027				19,654	13,004	קרן ביוב
1,510	183				183		274		274				1,419	קרנות פיתוח
710	276				276		78		78				908	קרן שיקום צנרת ביוב
														קרן שיקום צנרת מים
19,320	36,962	23	1,151		13,762	22,026	35,030	1,027	352	1,151		32,500	21,252	סה"כ
(*) תשלומים אחרים והוצאות: הם בגין הוצאות יעוץ שהתקבלו בגין היטלי השבחה.														

מועצה אזורית יואב

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 שנקפו 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

הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות מבנה המועצה בגין צריכת מים. ההכנסות בשנת 2019 הסתכמו ב- 25 אלפי ש"ח (בשנת 2018 סך 20 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,197 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,038 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 5,386 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 349 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,289 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,408 אלפי ש"ח).

ביאור 10-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
	18,829	אג"ח ממשלתי וקונצרני
	35,353	פקדונות בבנקים
	3,424	בנקים מסחריים
	<u>57,606</u>	

מועצה אזורית יואב

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי המועצה	תשלום			הון פרמייה באלפי ש"ח	הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ על חשבון סה"כ	יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו
				הון מניות באלפי ש"ח	הון מניות באלפי ש"ח	הון מניות באלפי ש"ח					
החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ	חברה	100	65,000 (כולל 11 מניות הנהלה)	135	65	-	-	-	200	426	
י.ש גת בע"מ עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט עמותת אשכולות יואב העמותה לקידום הספורט יואב גילאור יואב- למען הקשיש	חברה	32	3	-	-	887	887	-	-	9,593	
י.ש גת בע"מ עמותת יואב לקידום חינוך, תרבות, ספורט עמותת אשכולות יואב העמותה לקידום הספורט יואב גילאור יואב- למען הקשיש	עמותה	2/3 מחברי הוועד המנהל 40% מחברי הוועד המנהל	-	-	-	-	-	-	(9)	1,716	
י.ש גת בע"מ עמותת יואב גילאור יואב- למען הקשיש	עמותה	איך שליטה	-	-	-	-	-	-	(100)	567	
י.ש גת בע"מ עמותת יואב גילאור יואב- למען הקשיש	עמותה	איך שליטה	-	-	-	-	-	-	(254)	683	
									<u>1,087</u>		

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

1. החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ

א. החברה הכלכלית לפיתוח יואב בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ונרשמה ביום 12 בפברואר 1992.
 ב. הון המניות המונפק והנפרע של החברה בסך 64,989 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת ו-11 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כל אחת מוחזק כדלקמן:

מועצה אזורית יואב 64,989 מניות רגילות ו-10 מניות הנהלה.

ראש המועצה 1 מניות הנהלה (בנאמנות עבור המועצה).

ג. החברה עוסקת בפיקוח וניהול עבודות תשתית, ייזום, תכנון קידום ופיתוח שטחים ופרוייקטים הנמצאים בתחום שיפוט המועצה, מתן שירותים שונים, מחקר ופיתוח חקלאי.

ד. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31.12.2019.

ה. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 הינה 200 אש"ח בחובה (שנה קודמת יתרת זכות של 146 אש"ח).

ו. על פי הדוחות הכספיים של החברה, הכנסותיה מהמועצה לשנת 2019 כלהלן:

2018	2019	הכנסות -
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	משירותי ניהול ופיקוח פרויקטים למועצה
<u>362</u>	<u>552</u>	

ז. המועצה לא חיבה את החברה בגין שירותי מינהל כספי.

ח. הרווח של החברה לשנת 2019 הסתכם לכ- 52 אש"ח (שנה קודמת הפסד של 297 אש"ח).

2. י.ש גת בע"מ

א. חברת י.ש גת בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1996.

ב. הון המניות המונפק והנפרע של החברה בסך 3 מניות רגילות מסוגים א', ב' ו-ג' בנות 1 ש"ח כל אחת, מוחזק כדלקמן:

עיריית קרית גת 1 מניה רגילה א' המייצגת 50% בחברה.

מועצה אזורית יואב 1 מניה רגילה ב' המייצגת 32% בחברה.

מועצה אזורית שפיר 1 מניה רגילה ג' המייצגת 18% בחברה.

בשנת 2001 העבירה המועצה "תשלום על חשבון הון מניות" של 887 אש"ח. טרם הונפקו מניות עבור מקדמה זו.

ג. החברה עוסקת בהקמה, בפיקוח וניהול של איזור התעשייה החדש בקרית גת באיזור המשותף לעיריית קרית גת, המועצה ומועצה אזורית שפיר.

ד. לא קיימת יתרה של החברה בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2019.

ה. הכנסות והוצאות הקשורות לחברה מבוצעות דרך ספרי עיריית קרית גת.

מועצה אזורית יואב

3. עמותת יואב לקידום, חינוך, תרבות, ספורט ותיירות (ע"ר)

- א. עמותת יואב לקידום, חינוך, תרבות, ספורט ותיירות (ע"ר) להלן-"העמותה") נוסדה ביום 27 ביוני 1984.
- ב. העמותה נתאגדה על ידי 11 מיישבי המועצה ו-2 קיבוצים שאינם מתחום המועצה. במהלך השנים הצטרפו לעמותה 14 חברים נוספים על בסיס אישי. ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה ומנכ"לית המועצה מכהנת כחברת הוועד המנהל.
- ג. מטרתיה העיקריות הן קידום פיתוח וטיפוח החינוך, התרבות, הספורט והתיירות בתחום שיפוטה של המועצה האזורית יואב.
- ד. העמותה עוסקת בארגון פסטיבלים, פרסום ויחסי ציבור לארועים, קורסים ופעילויות תרבות וחינוך, וכן קידום התיירות בתחום המועצה.
- ה. יתרת הזכות של העמותה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכמה בכ-9 אש"ח (שנה קודמת 2 אש"ח בזכות).
- ו. הכנסותיה של העמותה מהשתתפות המועצה בשנת 2019 כלהלן:

2018	2019	<u>הכנסות -</u>
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	מהשתתפות המועצה
105	105	

- ז. על פי דוחותיה הכספיים של העמותה, ההכנסות נטו של העמותה לשנת 2019 הסתכמו בכ-109 אש"ח (בשנה קודמת הכנסות נטו בסך של כ-25 אש"ח).

4. עמותת אשכולות יואב (ע"ר)

- א. עמותת אשכולות יואב (ע"ר) (להלן-"אשכולות") נוסדה ביום 15 באוגוסט 2002 והחלה בפעילות בשנת 2005.
- ב. חברי הנהלת אשכולות הינם נציגי היישובים, נציגי ציבור ונציגי החברה למתנ"סים. ראש המועצה מכהנת כיו"ר העמותה ומנכ"לית המועצה כחברת הוועד המנהל.
- ג. אשכולות עוסקת בעיקר בנייהול מתנ"ס (מרכז קהילתי) בתחום שטח השיפוט של המועצה ובפעילויות חברתיות אחרות.
- ד. יתרת הזכות של אשכולות בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכמה בכ-17 אש"ח (שנה קודמת יתרת זכות של 495 אש"ח).
- ה. הכנסותיה של אשכולות מהמועצה בשנת 2019 כלהלן:

2018	2019	<u>הכנסות -</u>
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	מהשתתפות המועצה
1,825	1,825	מפעילויות בתחום המועצה
707	1,033	הכנסות שכר ונלוות מהמועצה
633	961	

- ו. על פי דוחותיה הכספיים של אשכולות, העמותה חויבה ע"י המועצה בשנת 2019 כלהלן:

2018	2019	<u>הוצאות -</u>
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	חיובי שכר ונלוות למועצה
852	767	דמי שימוש במבנים
89	89	הסעות
75	70	

- ז. על פי דוחותיה הכספיים של אשכולות, העודף לשנת 2019 הסתכם בכ-79 אש"ח (שנה קודמת הגרעון נטו הסתכם בכ-150 אש"ח)
- ח. המועצה לא חייבה את העמותה בגין שירותי מינהל כספי.

מועצה אזורית יואב

5. העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר)

- א. העמותה לקידום הספורט ביואב (ע"ר) (להלן - "עמותת הספורט") נוסדה ביום ה-29 ביולי 2004 והחלה בפעילות בשנת 2005.
- ב. עמותת הספורט עוסקת בארגון פעילויות ספורט לסוגיהן.
- ג. יתרת הזכות של עמותת הספורט בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 הסכמה בכ- 100 אש"ח (שנה קודמת 198 אש"ח)
- ד. על פי הדוחות הכספיים של עמותת הספורט לשנת 2019, הכנסותיה מהמועצה בשנת 2019 כלהלן:

2018	2019	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	הכנסות -
140	140	מהשתתפות המועצה
58	65	הכנסות שכר ונלוות מהמועצה

- ה. בהתאם להסכם בין העמותה למועצה מיום 16 ביוני 2019 המועצה משפצת את אולם הספורט באצטדיון צפית. בהתאם להסכם השתתפות העמותה בשיפוץ הינה בסך של 150 אש"ח. ההוצאה נרשמה בספרי המועצה בתב"ר.
- ו. הגרעון נטו של עמותת הספורט הסתכם בכ- 61 אש"ח (שנה קודמת עודף כ- 30 אש"ח).
- ז. המועצה לא חייבה את העמותה בגין שירותי מינהל כספי ודמי שימוש - חשמל, מים, טלפון, ארנונה וכו'.

6. גילאור יואב-למען הקשיש (ע"ר)

- א. עמותת גילאור יואב-למען הקשיש (ע"ר) (להלן - "גילאור") נוסדה ביום 26 ביולי 2000.
- ב. מטרתה העיקרית הן לפעול לרווחת הקשישים בתחום שיפוטה של המועצה, ושיפור השירותים הניתנים להם.
- ג. ראש המועצה מכהנת כיו"ר של גילאור וגזבר המועצה כחבר ועד המנהל.
- ד. פעילות גילאור מתבצעת במרכז יום לקשיש הנמצא בבעלות המועצה. שטח המבנה כ- 382 מ"ר.
- ה. המבנה הועמד לרשות גילאור על ידי המועצה ללא תמורה. גילאור נושאת בהוצאות האחזקה השוטפות של המבנה.
- ו. יתרת הזכות של גילאור בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכמה בכ- 254 אש"ח (שנה קודמת 373 אש"ח).
- ז. הכנסותיה של גילאור מהמועצה בשנת 2019 כלהלן:

2018	2019	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	הכנסות -
313	313	מהשתתפות המועצה
45	46	הכנסות שכר ונלוות מהמועצה
235	249	הכנסות ממחלקת רווחה במועצה

- ח. על פי דוחותיה הכספיים של גילאור, העודף לשנת 2019 הסתכם בכ- 2 אש"ח (בשנה קודמת עודף של כ- 41 אש"ח).

מועצה אזורית יואב

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14 באוקטובר 2020 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
20	25.01.01	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,500 אש"ח
20	01.07.02	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח
99	27.11.03	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,430 אש"ח
20	11.11.04	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,270 אש"ח
20	27.03.05	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 750 אש"ח
99	03.05.05	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 1,000 אש"ח
20	13.07.05	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 525 אש"ח
20	25.07.06	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 500 אש"ח
99	18.11.07	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 3,000 אש"ח
99	15.04.08	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 8,200 אש"ח
99	15.12.08	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,300 אש"ח
99	12.12.10	בנק לאומי לישראל בעמ	פקדון ע"ס 230 אש"ח לטובת ערבות בנקאית וכל הזכויות הנגזרות מהפקדון
99	02.07.13	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט ביוב ומים והכל עד לסכום של 3,932 אש"ח
99	17.07.14	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 4,130 אש"ח
99	13.08.14	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט ביוב ומים והכל עד לסכום של 741.5 אש"ח
17	05.02.17	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 5,000 אש"ח
14	28.12.17	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 2,500 אש"ח
14	14.01.18	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 960 אש"ח
99	29.04.18	בנק לאומי לישראל בעמ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג
17	04.06.18	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 11,000 אש"ח
17	16.12.18	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג והכל עד לסכום של 7,000 אש"ח
99	17.12.18	בנק הפועלים בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה

ביאור 13 – שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010. השומה האחרונה הוצאה בחודש מרץ 2012 והתייחסה לשנים 2008 עד 2010, המועצה לא חוייבה בתשלומים נוספים בעקבות שומות אלו.

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2019 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע בסך של 245 אלפי ש"ח עבור מחשבים וציוד היקפי, כלי רכב, ציוד וריהוט.

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 25 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם למכרזי משכ"ל, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש אוגוסט 2023. דמי השכירות השנתיים הינם בסך של כ- 649 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :

על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויה ועומדת כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2019, תביעת נזיקין בסך של 14 אש"ח, להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון מסתכם לסך של 14 אש"ח.

ביאור 17 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות נכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019

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

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה		מס.
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1. ארנונה									
92.1%	1,128	13,232	14,360	(129)	1,764	14,136	2,117	ארנונה למגורים	1.1
97.9%	532	24,749	25,281		1,876	26,381	776	ארנונה אחרת	1.2
	1,454		1,454	129			1,325	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
92.4%	3,114	37,981	41,095		3,640	40,517	4,218	סה"כ ארנונה	
2. אגרת מים וביוב									
83.2%	256	1,267	1,523	22		1,325	176	אגרת מים	2.1
	116		116	(22)			138	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
77.3%	372	1,267	1,639			1,325	314	סה"כ מים	
85.7%	236	1,409	1,645	22		1,241	382	אגרת ביוב	2.3
						(186)	186	מס ועד	3
	81		81	(22)			103	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
91.4%	3,803	40,657	44,460		3,640	42,897	5,203	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
51.6%	991	1,056	2,047			1,875	172	עצמיות חינוך	4
85.3%	17	99	116			98	18	עצמיות רווחה	6
100.0%		6	6			6		עצמיות דת	7
74.7%	1,409	4,152	5,561			(653)	6,214	הטלי השבחה	8
20.4%	11,858	3,033	14,891			10,650	4,241	הטלי פיתוח	9
80.9%	166	702	868			655	213	אגרות בניה	10
47.7%	748	681	1,429			501	928	הטל ביוב	11
100.0%		53	53			52	1	מדי מים	12
96.1%	732	17,965	18,697			17,406	1,291	הכנסות שונות	15
	2		2				2	היטל צריכה עודפת	16
	17		17			(17)	34	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
63.5%	15,940	27,747	43,687			30,573	13,114	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
77.6%	19,743	68,404	88,147		3,640	73,470	18,317	סה"כ בשנת הדוח	
76.3%	18,317	58,920	77,237		3,700	68,997	11,940	שנה קודמת	
86.5%	11,940	76,706	88,646		2,085	78,754	11,977	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

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						
1.1	ארנונה למגורים	11,972	20	144	2,000	14,136
1.2	ארנונה אחרת	26,252	18	38	73	26,381
	סה"כ ארנונה	38,224	38	182	2,073	40,517
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים	1,374	2	12	(63)	1,325
	סה"כ מים	1,374	2	12	(63)	1,325
2.3	אגרת ביוב	1,399	6	16	(180)	1,241
3	מס ועד				(186)	(186)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	40,997	46	210	1,644	42,897
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	679			1,196	1,875
6	עצמיות רווחה	98				98
7	עצמיות דת	6				6
8	הטלי השבחה			68	(721)	(653)
9	הטלי פיתוח	10,377		273		10,650
10	אגרות בניה	654		1		655
11	הטל ביוב	482		19		501
12	מדי מים	52				52
15	הכנסות שונות	17,338		68		17,406
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה				(17)	(17)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	29,686		429	458	30,573
	סה"כ	70,683	46	639	2,102	73,470

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מועצה אזורית יואב
הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי 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.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי							
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים	78	9		1,515	9	153	1,764
1.2	ארנונה אחרת	1,725	(20)				171	1,876
	סה"כ ארנונה	1,803	(11)		1,515	9	324	3,640
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי	1,803	(11)		1,515	9	324	3,640
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ	1,803	(11)		1,515	9	324	3,640

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	12,911	321	13,232
1.2	ארנונה אחרת	23,220	1,529	24,749
	סה"כ ארנונה	36,131	1,850	37,981
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	1,250	17	1,267
	סה"כ מים	1,250	17	1,267
2.3	אגרת ביוב	1,327	82	1,409
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	38,708	1,949	40,657
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	1,056		1,056
6	עצמיות רווחה	99		99
7	עצמיות דת	6		6
8	הטלי השבחה	4,152		4,152
9	הטלי פיתוח	3,033		3,033
10	אגרות בניה	702		702
11	הטל ביוב	681		681
12	מדי מים	53		53
15	הכנסות שונות	17,965		17,965
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	27,747		27,747
	סה"כ	66,455	1,949	68,404

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
149	176	2,630	2,893	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(4)	22	(117)	(129)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
20	12	207	182	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(200)	-	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
165	210	2,520	2,946	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
4	17	1,477	1,850	גביה בגין פיגורים
161	193	1,043	1,096	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,283	1,374	35,403	38,224	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(34)	(63)	3,201	2,073	חיוב / זיכוי נוסף
3	2	58	38	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,252	1,313	(3,399)	(3,640)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(1,237)	(1,250)	35,263	36,695	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,237)	(1,250)	(33,413)	(36,131)	גביה שוטפת
15	63	(33,413)	(36,131)	סה"כ שנגבה
176	256	1,850	564	יתרת פיגורים לתקופה
2.42%	8.10%	2,893	1,660	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
98.80%	95.20%	58.61%	62.80%	% גביה מהפיגורים
87.58%	83.19%	94.75%	98.46%	% גביה מהשוטף
		92.34%	95.81%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
187	183			כמות המים שנרכשה / הופקה
179	180			כמות המים שנמכרה / חויבה
8	3			פחת (באלפי קוב)
4.28%	1.64%			% הפחת

מועצה אזורית יואב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
15,769	19,922	42,318	16,745			25,573
5,960	25,400	11,000	11,000			
21,729	45,322	53,318	27,745			25,573
1,807	3,004	4,602	2,389			2,213
19,922	42,318	48,716	25,356			23,360
451	340	187	42			145
20,373	42,658	48,903	25,398			23,505

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
 סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
 פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
 יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
 נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).
 ** בפרעונות השנה נכלל סך של 285 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם.

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
1,807	3,004	4,602	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
319	593	1,014	קרן
203	168	170	ריבית
2,329	3,765	5,786	הצמדה
			** סה"כ

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

2,407	2,772
1,358	3,014
3,765	5,786

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,226	שנה ראשונה
4,323	שנה שניה
4,059	שנה שלישית
3,772	שנה רביעית
3,798	שנה חמישית
27,725	שנה שישית ואילך
48,903	

מועצה אזורית יואב

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2018
					מתחת	מעל	
הכנסות	110,626	9,057	119,683	123,489		3,806	116,478
הוצאות	110,626	9,057	119,683	120,144		(461)	115,220
עודף בשנת הדוח				3,345		3,345	1,258

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2018
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	74,841	63,460	51.39%	11,381			60,352
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	671	756	0.61%	85			1,918
1.3 העברה מקרנות פיתוח	-	13,762	11.14%	13,762			9,908
	75,512	77,978	63.15%	11,381			72,178
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	44,159	45,480	36.83%	1,321			44,247
2.5 מענקים מיוחדים	-	21	0.02%	21			31
2.6 מענקים מיועדים	12	10	0.01%	2			22
	44,171	45,511	36.85%	2			44,300
סה"כ הכנסות לפי מקורות	119,683	123,489	100.00%	11,383			116,478

מועצה אזורית יואב

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	39,831	39,473	32.85%	358		38,612	33.51%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	15,748	15,095	12.56%	653		14,659	12.72%
3 הוצאות מימון	480	468	0.39%	12		995	0.86%
4 הוצאות תפעול	38,586	38,526	32.07%	60		35,580	30.88%
5 השתתפויות ותמיכות	19,002	20,164	16.78%		1,162	21,279	18.47%
6 הוצאות חד פעמיות	326	632	0.53%		306	330	0.29%
7 פרעון מלוות	5,710	5,786	4.82%		76	3,765	3.27%
סה"כ הוצאות	119,683	120,144	100.00%	1,083	1,544	115,220	100.00%

מועצה אזורית יואב

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(72)	(13,955)	(13,883)	(72)	13,955	13,883						
550	496	(54)	(116)	12,059	11,943	666	12,555	11,889	6		1. הנהלה וכלליות
500	(19,642)	(20,142)	669	77,611	78,280	(169)	57,969	58,138	7	2	2. שירותים מקומיים
506	646	140	89	9,881	9,970	417	10,527	10,110	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(957)	(6,267)	(5,310)	(1,031)	6,638	5,607	74	371	297	9	4	4. מפעלים
527	(38,722)	(39,249)	(461)	120,144	119,683	988	81,422	80,434	99	5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
2,787	41,650	38,863				2,787	41,650	38,863		1	1. גביה ישירה
20	32	12				20	32	12		1.19	2. מענקים כלליים
11	385	374				11	385	374			4. הכנסות מימון
2,818	42,067	39,249				2,818	42,067	39,249			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
3,345	3,345		(461)	120,144	119,683	3,806	123,489	119,683			סה"כ כללי
3,345											אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערך גרעון

מועצה אזורית יואב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
30%	34,890	1,633	31%	37,981	36,348	ארנונה
3%	3,554	1,140	3%	3,640	2,500	הנחות בארנונה (*)
1%	1,274	191	1%	1,267	1,076	מכירת מים
26%	30,662	(571)	28%	34,720	35,291	יתר עצמיות
32%	37,807	660	31%	38,428	37,768	משרד החינוך
4%	4,979	433	4%	5,321	4,888	משרד הרווחה
1%	1,461	228	1%	1,731	1,503	משרדים אחרים
0%	31	21	0%	21	-	מענקים מיוחדים
0%	22	(2)	0%	10	12	מענקים מיועדים
2%	1,798	73	0%	370	297	תקבולים אחרים
100%	116,478	3,806	100%	123,489	119,683	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	116,478	3,806		123,489	119,683	סה"כ הכנסות
8%	9,008	40	10%	11,476	11,516	הוצאות
22%	24,889	163	20%	24,415	24,578	משכורות ושכר כללי
1%	1,094	(160)	1%	957	797	פעולות כלליות
24%	28,143	367	22%	26,323	26,690	רכישת מים
33%	38,131	409	34%	40,874	41,283	שכר חינוך
1%	1,461	(49)	1%	1,674	1,625	פעולות חינוך
4%	4,595	(51)	4%	4,855	4,804	שכר רווחה
3%	3,765	(76)	4%	4,855	4,804	פעולות רווחה
1%	995	12	5%	5,786	5,710	פרעון מלוות
3%	3,139	(1,116)	0%	468	480	מימון
100%	115,220	(461)	100%	120,144	119,683	הנחות בארנונה (**)
	115,220	(461)		120,144	119,683	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,258	3,345		3,345	3,345	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 יואב

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
180.26	27,564	153	178.99	25,997	145.24	145.24	145.24	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן סה"כ חינוך
180.26	512	3	178.99	312	1.74	1.74	1.74	
180.26	28,076	156	178.99	26,309	146.98	146.98	146.98	
205.49	1,461	7	202.30	1,673	8.27	8.27	8.27	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן סה"כ רווחה
205.49	1,461	7	202.30	1	0.00	0.00	0.00	
205.49	1,461	7	202.30	1,674	8.27	8.27	8.27	
363.38	2,064	6	359.63	1,942	5.40	5.40	5.40	יתר המשרות בכירים עם תקן סה"כ יתר המשרות בכירים
363.38	2,064	6	359.63	1,942	5.40	5.40	5.40	
363.38	2,064	6	359.63	1,942	5.40	5.40	5.40	
188.65	3,075	16	203.91	5,316	26.07	26.07	26.07	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן סה"כ יתר המשרות אחרים
188.65	4	0	203.91	188	0.92	0.10	0.10	
188.65	3,079	16	203.91	5,504	26.99	26.17	26.17	
233.76	5,143	22	229.87	7,446	32.39	31.57	31.57	סה"כ יתר המשרות
187.60	34,680	185	188.80	35,429	187.65	186.82	186.82	סה"כ נבחרים פנסיונרים
851.00	851	1	708.00	708	1.00	1.00	1.00	
139.41	3,095	22	141.04	3,227	22.88	22.88	22.88	
	68			14				הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד אחרים
185.97	38,694	208	186.16	39,378	211.53	186.82	186.82	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
185.97	38,694	208	186.16	39,378	211.53	186.82	186.82	סה"כ כללי הערות:

תקן כח אדם אושר במסגרת התקציב הרגיל.

מועצה אזורית יואב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
		708	1	708	1	הנהלה וכלליות 6
		1,389	5	1,376	5	נבחרים 61
(13)		762	2	763	2	מנהל כללי 61
1	(0)	2,859	8	2,847	8	מנהל כספי 62
(12)	(0)					סה"כ הנהלה וכלליות
		217	1	217	1	שירותים מקומיים 7
		408	2	405	2	תברואה 71
(3)	(0)	2,035	10	2,015	10	שמירה ובטחון 72
(20)	(0)					תכנון ובנין עיר 73
		68	0	68	0	פיקוח עירוני 78
(23)	(0)	2,728	13	2,705	13	סה"כ שירותים מקומיים
		860	3	860	3	שירותים ממלכתיים 8
		25,463	144	25,830	145	מנהל החינוך 811
367	1	318	2	305	2	חינוך 812
(13)						תרבות 82
		1,674	8	1,625	8	רווחה 84
(49)		131	1	134	1	דת 85
3						
308	1	28,446	158	28,754	159	סה"כ שירותים ממלכתיים
						מפעלים 9
		2,118	10	2,118	9	תחבורה 94
	(1)					
		2,118	10	2,118	9	סה"כ מפעלים
	(1)					
180		3,227	23	3,407	23	גימלאים
453	0 *	39,378	212	39,831	212	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 14 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2019		תקציב 2019		
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(68)	1,204	43	1,136		

שירותי שכר מהתאגידים העירוניים

מועצה אזורית יואב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
55.30%	21,399	55.17%	21,725	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.44%	1,718	4.06%	1,598	שעות נוספות - רשומות
0.18%	68	0.04%	14	פיצויי פיטורין
1.07%	415	1.20%	474	אחזקת רכב
7.79%	3,014	8.19%	3,227	תשלומי פנסיה
0.95%	369	1.04%	410	אש"ל
8.06%	3,120	8.06%	3,173	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.80%</u>	<u>30,103</u>	<u>77.76%</u>	<u>30,621</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.68%	1,423	3.72%	1,464	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.60%	4,875	12.60%	4,961	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.93%	2,293	5.92%	2,332	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.20%</u>	<u>8,591</u>	<u>22.24%</u>	<u>8,757</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>38,694</u>	<u>100.00%</u>	<u>39,378</u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
38,694	39,378	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
141	141	תשלום בגין פנסיונרים חיצוניים
(223)	(46)	השתתפות דמי ניהול פנסיה
<u>38,612</u>	<u>39,473</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית יואב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית יואב
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.99	36.85	37.02	34.89	מבנה מגורים
88.89	91.46	89.63	68.50	משרדים שירותים ומסחר
38.62	46.16	47.25	24.97	תעשייה
38.93	39.75	40.00	38.55	בתי מלון
48.52	51.36	54.25	46.24	מלאכה
29.91	30.12	30.10	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
4.23	4.16	5.51	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
7.74	8.21	8.23	7.44	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
2.29	2.34	2.35	0.10	למ"ר מבנה חקלאי
0.07	0.06	0.07	0.06	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
0.05	0.03	0.04	0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
0.16	0.15	0.16	0.02	לכל מ"ר שמעל 2 דונם
2,492.86	2.50		0.25	מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס : בשטח של עד 10 דונם
9.06	9.63			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית יואב

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2019		הביצוע עד 31.12.2018		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
																	סגורים	פתוחים
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
	3,180	4,933		1,753	286	2,039	5,768	4,015	873	989	4,895	3,026	8,949	61	מנהל כללי	17	4	13
6	3	269		260	6	266	3,649	3,390	858	885	2,791	2,505	3,652	72	שמירה ובטחון	20	2	18
30	3,428	2,772		(686)	720	34	2,701	3,386	1,038	2,554	1,663	832	6,129	73	תכנון ובנין עיר	6		6
485	4,244	7,682		2,953	3,563	6,516	24,579	21,625	14,004	8,966	10,575	12,659	28,822	74	נכסים ציבוריים	36	8	28
68	360	2,681		2,253	68	2,321	11,824	9,570	2,970	3,613	8,854	5,957	12,184	76	שירותים עירוניים שונים	20	2	18
765	15,925	29,027	8	12,345	1,751	14,096	47,918	35,573	22,356	8,839	25,562	26,734	63,834	81	חינוך	44	12	32
	648	760		112	137	249	854	743	359	222	495	521	1,503	82	תרבות	14	3	11
							271	271	271	271			271	84	רווחה	2	1	1
	673	354		(319)	319			319		299		20	673	85	דת	2		2
50	3,518	2,684		(884)	914	30	4,440	5,325	3,795	3,802	645	1,523	7,958	94	תחבורה	18	3	15
	7,615	28,114		20,499		20,499	27,184	6,685	1,884	4,430	25,300	2,255	34,799	97	מפעל הביוב	4		4
1,404	39,594	79,276	8	38,286	7,764	46,050	129,188	90,902	48,408	34,870	80,780	56,032	168,774		סה"כ	183	35	148
							12,201	12,201					12,201		תב"רים שנסתיימו	35		35
1,404	39,594	79,276	8	38,286	7,764	46,050	116,987	78,701	48,408	34,870	80,780	56,032	156,573		סה"כ נטו	148		148

מועצה אזורית יואב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

<u>ביצוע בפועל 2019</u> באלפי ש"ח	<u>התקציב</u> באלפי ש"ח	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u> <u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
		רשות הניקוז
448	450	א.ערים כיבוי אש
-	-	א.ערים לאיכות הסביבה
12	12	הג"א
51	42	הגמר
30	30	
<u>541</u>	<u>534</u>	סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
		<u>תרבות נוער ואירגונים</u>
		יד לבנים
253	270	לפעולות נוער
139	40	לחוגי נוער וספורט
		מילגות
100	107	תרומות שונות
19	85	להשתתפות בעבודות בבית העלמין
7	15	
<u>518</u>	<u>517</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
		<u>תמיכות לעמותות</u>
		העמותה לקידום הספורט ביואב
140	140	עמותת גילאור
313	313	העמותה לקידום חינוך, תרבות, ספורט ותיירות
105	105	
<u>558</u>	<u>558</u>	סה"כ
		<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
		<u>השצתתפות בפעילות ספורט</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
		<u>השתתפויות אחרות</u>
		ועדים מקומיים כולל חינוך
11,236	11,328	ועדת הנחות ארנונה
3,316	2,200	תמיכות רווחה
3,995	3,855	ועדה חקלאית
	10	
<u>18,547</u>	<u>17,393</u>	סה"כ
		<u>ריכוז</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
541	534	<u>השתתפות לפי הסכם</u>
518	517	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
558	558	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
-	-	<u>השצתתפות בפעילות ספורט</u>
-	-	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
18,547	17,393	
<u>20,164</u>	<u>19,002</u>	סה"כ