



**מועצה מקומית מצפה רמון  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2019**

## מועצה מקומית מצפה רמון

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

### תוכן העניינים

<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
11-25	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
26-30	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
31	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
32-33	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
34	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
35	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
36	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
37	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
38	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
39	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
40	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019



מגדל התאומים 2 ז'בוטינסקי 35 רמת-גן 5251108 • 5251108  
טלפון: 03-6241650 • פקס: 03-6241651 • [www.sandak-dan.net](http://www.sandak-dan.net)

**ARIE DAN, C.P.A (Isr.)**  
**RON SANDAK, C.P.A (Isr.)**  
**ALON BRAUNSTEIN, C.P.A (Isr.)**

**אריה דן, רו"ח**  
**רון סנדק, רו"ח**  
**אלון בראונשטיין, רו"ח**

**דוח המבקרים**

לכבוד  
אגף בכיר לביקורת במשרד הפנים  
משרד הפנים  
ירושלים

א.ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית מצפה רמון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית מצפה רמון (להלן: "הרשות המקומית") 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, בלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה באותו תאריך (להלן: "הדוחות הכספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש ברשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 7 ביולי 2019 כלל חוות דעת 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של 55,140 אלפי ₪, המהווים כ-94% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019 לפי נתוני אגף הגביה.

06/01/21

בכבוד רב

  
סנדק, דן ושות'  
רואי חשבון

## מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
625	2,952	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,062	1,683	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
157	63	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,844</u>	<u>4,698</u>		
9,017	5,383	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
636	718	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
10,612	10,572	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,336	6,299		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(36)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(1)	(1)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>6,299</u>	<u>6,298</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,474	6,758	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>33,882</u>	<u>34,427</u>		
10,500	8,949	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
59,732	58,482	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
149	132		חובות פתוחים
<u>59,881</u>	<u>58,614</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
1		(ו) 3	<b>התחייבויות שוטפות</b>
12,758	12,251	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
855	328	(ח) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>13,614</u>	<u>12,579</u>		
9,017	10,554	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b> קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>9,017</u>	<u>10,554</u>		
639	722	(ט) 3	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
10,612	10,572	(י) 3	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u>33,882</u>	<u>34,427</u>		



מר רוני מרציאנו מרום  
מר אליה וינטר

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 06/01/2021

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית מצפה רמון

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
3,278	3,347	3,521		61 מנהל כללי	29,089	29,832	30,685		11 מיסים
3,162	3,033	3,004		62 מנהל כספי	38	37	40		12 אגרות
149	153	160		63 הוצאות מימון					
1,617	1,407	1,412		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
<u>8,206</u>	<u>7,940</u>	<u>8,097</u>							
					16,735	16,595	16,594		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>45,862</u>	<u>46,464</u>	<u>47,319</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
4,740	4,633	4,753		71 תברואה	237	222	185		21 תברואה
768	750	746		72 שמירה וביטחון					
2,418	2,408	2,580		73 תכנון ובנין העיר	1,089	701	1,873		23 תכנון ובנין העיר
4,878	4,599	5,218		74 נכסים ציבוריים	370	445	367		24 נכסים ציבוריים
355	274	275		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
291	253	300		76 שרותים עירוניים שונים	1,386	1,516	1,385		26 שרותים עירוניים שונים
2,669	1,059	1,196		77 פיתוח כלכלי	2,216	631	1,004		27 פיתוח כלכלי
191	189	186		78 פיקוח עירוני	3	10	7		28 פיקוח עירוני
<u>16,310</u>	<u>14,165</u>	<u>15,254</u>			<u>5,301</u>	<u>3,525</u>	<u>4,821</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
21,757	22,238	23,016	(7)	81 חינוך	18,356	18,009	17,877	(7)	31 חינוך
3,487	3,511	3,590		82 תרבות	1,269	1,716	1,745		32 תרבות
1,340	1,516	1,531		83 בריאות	414	873	969		33 בריאות
7,970	9,017	8,997	(6)	84 רווחה	6,047	6,930	6,844	(6)	34 רווחה
473	765	765		85 דת					
46	40	80		86 קליטת עלייה	17	35	77		36 קליטת עלייה
223	173	175		87 איכות הסביבה			175		37 איכות הסביבה
<u>35,296</u>	<u>37,260</u>	<u>38,154</u>			<u>26,103</u>	<u>27,563</u>	<u>27,687</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
					7	4	6	(8)	41 מים
967	712	725		93 נכסים	582	638	624		43 נכסים
390	386	386	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	393	387	389	(8)	47 מפעל הביוב
<u>1,357</u>	<u>1,098</u>	<u>1,111</u>			<u>982</u>	<u>1,029</u>	<u>1,019</u>		
<u>19,070</u>	<u>19,190</u>	<u>19,043</u>	(4)	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	<u>1,992</u>	<u>1,073</u>	<u>813</u>	(4)	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>80,239</u>	<u>79,653</u>	<u>81,659</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>80,240</u>	<u>79,654</u>	<u>81,659</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<u>80,240</u>	<u>79,654</u>	<u>81,659</u>	<b>סה"כ תקבולים</b>
<u>80,239</u>	<u>79,653</u>	<u>81,659</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>1</u>	<u>1</u>		<b>עודף בשנת הדוח</b>

## מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
5,576	9,043	השתתפות הממשלה
4,719	5,986	השתתפות מוסדות
2,146	1,056	מקורות עצמיים ואחרים
<u>12,441</u>	<u>16,085</u>	סה"כ תקבולים
<u>12,441</u>	<u>16,085</u>	
		<b>ב. תשלומים</b>
12,519	13,895	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,515	4,261	תכנון
512	471	תשלומים אחרים
306	742	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>16,852</u>	<u>19,369</u>	סה"כ תשלומים
<u>16,852</u>	<u>19,369</u>	
<u>(4,411)</u>	<u>(3,284)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
<u>(4,411)</u>	<u>(3,284)</u>	
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
37,647	45,810	תקבולים
36,710	49,284	תשלומים
<u>937</u>	<u>(3,474)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
<u>937</u>	<u>(3,474)</u>	
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
45,810	30,367	תקבולים
49,284	37,125	תשלומים
<u>(3,474)</u>	<u>(6,758)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
<u>(3,474)</u>	<u>(6,758)</u>	
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,934	1,657	עודפי מימון זמניים
6,408	8,415	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,474)</u>	<u>(6,758)</u>	
<u>(3,474)</u>	<u>(6,758)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
4,278	31,528	שנסגרו בשנת הדוח:
<u>4,278</u>	<u>31,528</u>	

## מועצה מקומית מצפה רמון

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	
			<b><u>הכנסות</u></b>
79,416	79,267	1	מתקציב רגיל
10,295	15,029	2	מתקציב בלתי רגיל
281	2,238	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>89,992</u>	<u>96,534</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<b><u>הוצאות</u></b>
80,239	79,653	4	תקציב רגיל
16,546	18,627	5	תקציב בלתי רגיל
	0	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>96,785</u>	<u>98,280</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(6,793)</u>	<u>(1,746)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
-----	-----		
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
1	1		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,411)	(3,284)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,410)</u>	<u>(3,283)</u>		
-----	-----		
<u>(2,383)</u>	<u>1,537</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(6,793)</u>	<u>(1,746)</u>		גרעון כללי
-----	-----		



## מועצה מקומית מצפה רמון

### 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>
80,240	79,654		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(824)	(387)		העברות מקרנות פיתוח
<u>79,416</u>	<u>79,267</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
12,441	16,085		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,146)	(1,056)		העברות מקרנות פיתוח
<u>10,295</u>	<u>15,029</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
587	2,980		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(306)	(742)		העברות מתב"רים
<u>281</u>	<u>2,238</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
80,239	79,653		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>80,239</u>	<u>79,653</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
16,852	19,369		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(306)	(742)		העברות לקרנות פיתוח
<u>16,546</u>	<u>18,627</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית מצפה רמון

<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
		6	
2,970	1,443		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(824)	(387)		העברות לתקציב הרגיל
(2,146)	(1,056)		העברות לתב"רים
	0		סה"כ נטו
	(2,383)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 1,2

### 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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב אושר לראשונה במליאת המועצה על סך של 67,737 אלפי ₪ בישיבתה מיום 25/12/18. התקציב עודכן באופן סופי במליאת המועצה בישיבתה מיום 31/12/19 על סך 81,659 אלפי ₪. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 05/01/20. עדכון התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20/01/20.

#### 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 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. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

## מועצה מקומית מצפה רמון

### 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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בראור 12.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

### ה. מלאי בלתי מוקצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

### ו. פקדונות בבנקים

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

### ז. ניירות ערך סחירים

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

### ח. 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 מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ט. 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 מצפה רמון

### י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

### יא. זקיפת התשואה על השקעות

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

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

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

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

### יב. 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.

### יג. 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 בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יד. 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.

### טו. 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 מצפה רמון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2018	2019
50	8
5,652	5,383
3,940	2,944
9,642	8,335
9,017	5,383
625	2,952

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים  
מוניציפל בנק בע"מ

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

9,017	5,383
-------	-------

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

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

2018	2019	
944	307	משרד החינוך
63	-	משרד הבינוי והשיכון
161	61	משרד הפנים
227	35	משרד הקליטה ואחרים
150	342	משרד התרבות והספורט/מפעל הפיס
41	129	המשרד לבטחון פנים
372	328	משרד האוצר/משטרת ישראל
70	75	משרד לפיתוח הנגב והגליל
451	191	משרד התיירות
583	215	חברות כרטיסי אשראי
3,062	1,683	

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

2018	2019	
94	56	תשלומי יתר לספקים וחייבים אחרים
63	7	מקדמות וחייבים בגין שכר
157	63	

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

2018	2019	
595	636	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
40	47	יתרה לתחילת השנה
1	35	הפקדות במהלך השנה
636	718	רווח (הפסד) ביעודה השנה
636	718	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## מועצה מקומית מצפה רמון

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
1	1	10,368	10,368
10,368	10,368	39	39
<u>39</u>	<u>39</u>	<u>10,408</u>	<u>10,408</u>
48	-	29	28
29	-	15	15
15	-	112	121
<u>112</u>	<u>112</u>	<u>204</u>	<u>164</u>
204	-	<u>10,612</u>	<u>10,572</u>
<u>10,612</u>	<u>10,572</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
1	-	1	-
<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
<u>1</u>	<u>-</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
7,585	7,557	3,058	3,260
3,058	3,260	-	84
-	84	245	255
245	255	14	20
14	20	1,840	1,075
1,840	1,075	16	-
<u>16</u>	<u>-</u>	<u>12,758</u>	<u>12,251</u>
<u>12,758</u>	<u>12,251</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
433	199	4	18
4	18	282	-
282	-	1	1
1	1	135	110
<u>135</u>	<u>110</u>	<u>855</u>	<u>328</u>
<u>855</u>	<u>328</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
598	639	40	48
40	48	1	35
1	35	<u>639</u>	<u>722</u>
<u>639</u>	<u>722</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
1	1	10,407	10,407
10,407	10,407	29	29
29	29	175	135
<u>175</u>	<u>135</u>	<u>10,612</u>	<u>10,572</u>
<u>10,612</u>	<u>10,572</u>		

### ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

#### תאגידיים עירוניים

שטר הון החברה לפיתוח מצפה רמון בע"מ  
השקעה במניות התאגיד מעיינות הדרום בע"מ  
השקעה בקולחי מצפה רמון

#### השקעות אחרות

הלוואות למתנ"ס  
הלוואות לעובדים  
מניות בלתי סחירות  
פקדון ליסינג תפעולי + פקדון עמידר

### סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

### ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

### ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
עובדים וניכויים לשלם  
המחאות לפרעון  
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)  
משרדי ממשלה  
רשויות מקומיות ומוסדות אחרים  
המחאות לשלם והתחייבויות תלויות

### ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

זכאים בגין ארנונה  
הכנסות מראש ממשרדי ממשלה  
פיקדון שעוני מים  
היטל צריכת מים עודפת  
הכנסות מראש מתושבים

### ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
ניכוי מהעובדים במהלך השנה  
רווח (הפסד) ביעודה השנה  
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### י. קרנות מתוקצבות

קרן בגין ש. הון החברה לפיתוח מ. רמון בע"מ  
קרנות בגין השק' בתאגידיים עירוניים  
קרן בגין הלוואות לעובדים  
קרנות אחרות

## מועצה מקומית מצפה רמון

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	<u>יא.</u>
36	-	סכומים להקטנת גרעון	1
<u>36</u>	<u>-</u>	מענקים להקטנת גרעון	
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	



## מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
36	-	-	<b>תקבולים לא רגילים</b>
1,842	1,066	758	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
84	-	-	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)
7	7	5	העברה מקרנות פיתוח
23		50	ריבית על פיקדונות ודיבדנדים
<b>1,992</b>	<b>1,073</b>	<b>813</b>	תקבולים אחרים
<b>ביצוע 2018</b>	<b>ביצוע 2019</b>	<b>תקציב 2019</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
36			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
13,517	13,598	13,518	הנחות במיסים
4,948	4,827	5,047	תשלומי פנסיה
255	245	245	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
53	296	150	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
261	224	83	תשלומים אחרים
<b>19,070</b>	<b>19,190</b>	<b>19,043</b>	

## מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 5

### 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 (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- 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 (הוצאות *)	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 שנה	
<b>שם הקרן</b>														
9,017	2,970				824	2,146	587	7			306	274	11,400	סה"כ שנה קודמת
1,781							620					620	1,161	קרן הטל השבחה
5,196	747					747	1,170				742	428	4,773	קרן עודפי תב"רים סופיים
877	309					309	1,186					1,186		קרן תיאגוד
15	4				4		4					4	15	קרנות אחרות
2,686	382				382								3,068	החזר הלוואה מתאגיד
10,554	1,443				387	1,056	2,980				742	2,238	9,017	סה"כ

## מועצה מקומית מצפה רמון

### 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 ועובדות 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

בתאריך 1/4/2010 קם תאגיד מעיינות הדרום בע"מ, אשר רכש את מפעל המים והביוב של המועצה והפעיל מאותו מועד את מערך המים והביוב בתחום המועצה. ראה גם באור 10 ג'. הכנסות המים בפרק 41 בטופס 2 הן מגביית חובות שנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 603 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 687 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 733 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,000 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 681 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 699 אלפי ש"ח).

#### ליום 31 בדצמבר

2019 באלפי ש"ח 2018 באלפי ש"ח

	-
9,017	-
9,017	-
(9,017)	-
-	-
-	-

#### ביאור 10- ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני  
השקעות בבטוחות סחירות אחרות

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות  
פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

#### ליום 31 בדצמבר

2019 באלפי ש"ח 2018 באלפי ש"ח

	-
9,017	-
9,017	-

#### ביאור 11- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

אג"ח מדינה  
פקדונות בבנקים

## מועצה מקומית מצפה רמון

### ביאור 12 - תאגידים עירוניים

מניית שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>		
(*)	100	100	חברה	החברה לפיתוח מצפה רמון
39	39,100	100	חברה	החברה להשבת קולחי מצפה רמון
96,000	96,000	9.6	חברה	תאגיד מעיינות דרום בע"מ
<b>תשלום על חשבון הון מניות</b>	<b>הלואות/ שטרי הון</b>	<b>פרמיה</b>		
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
(*)	2,873	-		החברה לפיתוח מצפה רמון
39		-		החברה להשבת קולחי מצפה רמון
10,368		10,273		תאגיד מעיינות דרום בע"מ
				(*) מייצג סכום קטן מ-1.100 מניות בנות 0.0001 ₪ כ"א).
<b>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד</b>	<b>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)</b>	<b>סה"כ השקעה</b>		<b>שם הגוף</b>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
-1,308	-61	-		החברה לפיתוח מצפה רמון
2,053	28	39,100		החברה להשבת קולחי מצפה רמון
111	-276	10,368		תאגיד מעיינות דרום בע"מ

### א. החברה לפיתוח מצפה רמון בע"מ

#### א.1. החברה לפיתוח מצפה רמון בע"מ נתאגדה והחלה בפעילות בשנת 1960.

להלן מרכיבי ההון של החברה:

מונפק ונפרע	רשום	
0	-	מניית הועד המקומי בת 0.0001 ש"ח
0	0	מניות יסוד - 99 מניות בנות 0.0001 ₪
-	2	מניות רגילות - 19,900 מניות בנות 0.0001 ₪
0	2	סה"כ

כל המניות בחברה מוחזקות על ידי המועצה המקומית מצפה רמון ועל ידי ראש המועצה המקומית מצפה רמון, עבורה. ראש המועצה המקומית, חברים נוספים במועצה המקומית ואחרים, מכהנים כדירקטורים בחברה ללא שכר או גמול.

## מועצה מקומית מצפה רמון

2.א. החברה עסקה בביצוע פרויקטים שונים עבור המועצה, אספקת שירותי כוח אדם, מתן שירותים למועצה בתחום האבטחה, הגינון, ניקיון מוסדות ציבור וחינוך, ובהשכרת 3 חנויות שנבנו על קרקע בבעלות מינהל מקרקעי ישראל ונרכשו על ידי החברה בשנת 1964 בשל התנגדות משרד הפנים להעסקת כח אדם על ידי המועצה דרך החברה, הורה משרד הפנים למועצה בחודש יולי 2007 להפסיק את רכישת השירותים מהחברה ולפטר את 50 העובדים שהועסקו על ידי החברה.

בתחילת שנת 2008 פוטרו כל העובדים בחברה והופסקה פעילותה, למעט השכרת 3 חנויות שבבעלותה. אין בידי החברה מסמכים היכולים להוכיח את זכויותיה בחנויות. כמו כן, בעלות החברה בחנויות אינה רשומה במינהל מקרקעי ישראל.

3.א. עד ליום 31.12.2008 העבירה המועצה לחברה 2,873 אלפי ש"ח כנגד הנפקת שטרי הון של החברה. בשל היות החברה חדלת פרעון, הופחתה ההשקעה בחברה בספרי המועצה ל-1 אלפי ₪.

4.א. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31/12/2019 עומדת על סך כ- 61 אלפי ₪ בזכות (אשתקד 513 אלפי ₪ בזכות). יתרת המועצה בספרי התאגיד ליום 31.12.2019 הינה כ-26 אלפי ₪ בחובה. כמו כן קיימת יתרת חוב בספרי החברה בסעיף הכנסות לקבל מהמועצה על סך 41 אלפי ₪. על פי הדוח הכספי לשנת 2019 יתרת הגרעון הנצבר של החברה מסתכם ב- 1,308 אלפי ₪. לא ניתן ביטוי לגרעון זה בספרי המועצה.

### ב. חברה להשבת קולחי מצפה רמון בע"מ

1.א. החברה להשבת קולחי מצפה רמון בע"מ התאגדה ביום 19.6.2006 אך החלה בפעילות רק בשנת 2009. מטרתה של החברה : להקים לתכנן, לפתח ולנהל מערכות להשבת קולחין במועצה המקומית מצפה רמון.

2.א. הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של החברה מורכב מ-39,100 מניות רגילות בנות 1 ₪. ע.נ. כל אחת. כל המניות מוחזקות על ידי המועצה המקומית מצפה רמון.

3.א. החברה מקימה מפעל להשבת קולחין במסגרת המתקן לטיהור שפכים (המט"ש). עלות ההקמה המשוערת כ- 13 מיליון ש"ח מזה החברה קיבלה מענקים בשיעור 60% מרשות המים והיתרה תמומן על ידי קק"ל. התשתיות יהיו רכוש החברה אך הניהול יהיה משותף לחברה ולקק"ל. הפעלת המפעל החלה במהלך שנת 2012.

4.א. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31/12/2019 עומדת על סך כ- 28 אלפי ₪ בחובה וכנגדה הפרשה לחוב מסופק באותו סכום (אשתקד 28 אלפי ₪ בחובה). על פי הדוח הכספי לשנת 2019 ההון העצמי של החברה מסתכם ב- 2,053 אלפי ₪. יתרת המועצה בספרי התאגיד ליום 31/12/2019 הינה 11 אלפי ₪ בחובה.

### ג. תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

1.א. בתאריך 1/4/2010 הוקם תאגיד מעיינות הדרום בע"מ שהינו תאגיד אזורי של מים וביוב המשותף לארבע רשויות : דימונה, ערד, ירוחם ומצפה רמון.

על פי תקנון ההתאגדות מטרתיו של התאגיד : מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים ופעולות נוספות כגון הפקת מים, השבה, הולכה ומכירה של קולחים לשימושים חקלאיים ואחרים, ניצול בוצה ומכירתה וכל פעילות אחרות בתחומים הקשורים למשק המים והביוב וכן פעולות נלוות הקשורות במישרין לפעילויות כאמור.

על פי הסכם שנחתם בין התאגיד לבין כל אחת מהרשויות יועברו מהרשויות לחזקת התאגיד ולבעלותו מלוא נכסי משק המים והביוב של הרשויות.

2.א. בהתאם לשווי שנקבע בסקר הנכסים של הרשויות, ערך הכינון המופחת של נכסי המים והביוב הינו בסך 179,996,018 ש"ח (להלן : "התמורה")

3.א. כנגד 60% מהתמורה (סך של 107,997,611 ש"ח) הוענקו לרשויות מניות בתאגיד לפי החלוקה שלהלן : דימונה 41.4%, ערד 31%, ירוחם 18%, מצפה רמון 9.6%. המניות הונפקו למצפה רמון בפרמיה בסך 10,273 אלפי ₪. לפיכך, ערך המניות של מצפה רמון הינו בסך 10,367,771 ש"ח. לסכום זה ניתן ביטוי בהשקעות המתוקצבות.

## מועצה מקומית מצפה רמון

4.ג 40% מהתמורה (סך של 71,998,407 ש"ח) תהווה הלוואת בעלים מהרשויות לתאגיד. סכום הלוואת הבעלים בידי מצפה רמון הינו 8,670,461 ש"ח. להלוואה זו לא ניתן ביטוי בהשקעות המתוקצבות. הלוואת הבעלים נושאת ריבית בשיעור של 5% הצמודה למדד המחירים לצרכן וזמן פרעונה במשך 180 חודשים. בהתאם להסכם ההלוואה, היות והתאגיד נטל הלוואה מתאגיד בנקאי בריבית נמוכה יותר מהריבית כאמור לעיל, שונו תנאי ריבית ההלוואה כך שתישא ריבית בשיעור של 3.59% צמודה למדד המחירים לצרכן. עד סוף שנת 2016 נפרעה ההלוואה במלואה.

5.ג התחייבות מרשות המים למענק בגין תיאגוד משק המים והביוב בסך 344 אלפי ₪ נפרעה במלואה עד תום שנת 2012.

6.ג יתרת התאגיד בספרי המועצה ליום 31/12/2019 הינה 276 אלפי ₪ בזכות (אשתקד 469 אלפי ₪ בזכות). על פי הדוח הכספי המבוקר האחרון לשנת 2019 ההון העצמי של התאגיד מסתכם ב- 111 אלפי ₪. יתרת המועצה בספרי התאגיד הינה 119 אלפי ₪ בחובה ההפרש נובע מהפרשה שנרשמה בספרי המועצה בלבד בסך 153 אש"ח. הרכב ההון העצמי ליום 31.12.19 (באלפי ₪):

1	הון מניות
107	פרמיה על מניות
3	יתרת עודף
<b>111</b>	סה"כ

7.ג בדירקטוריון החברה 8 דירקטורים מתוכם למועצה יש נציג אחד. כלומר, שיעור ההצבעה עומד על 12.5%.

8.ג בהתאם להסכם העיקרי שנערך עם תאגיד מעיינות הדרום בע"מ, התאגיד ישאל עובדים מהמועצות המקומיות שיוצבו לעבוד אצלו. בסיס החיוב לפיו חוייב התאגיד הינו עלות מעביד.

<u>2019 באלפי ש"ח</u>		<u>2018 באלפי ש"ח</u>		<u>ביאור 13-חזר משנים קודמות</u>
				ההרכב:
12	103			משרד לפיתוח הנגב-תמיכה במרכז צעירים
39	584			משרד התיירות
-	352			משרד הפנים רפורמה בועדה
41	90			משרד לביטחון פנים-מצילה
150	297			תקבולים ש.ק ממשרד החינוך
-	9			החזר השכרת מבנה קואופ
-	51			החזר הסעות ירוחם
-	73			זיכוי עמידר
68	-			מ.א. רמת הנגב
4	13			החזר חשמל
72	160			מצוינות רשות לפיתוח הנגב
-	64			החזר ביטוח
158	-			משרד ראש הממשלה
-	46			החזר מים
12	-			משרד הקליטה
29	-			משרד האוצר
282	-			החזר פקדון שעון מים
199	-			שונות
<b>1,066</b>	<b>1,842</b>			

## מועצה מקומית מצפה רמון

2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח	ביאור 14-הוצאות בגין שנים קודמות
194	-	ההרכב:
-	14	הפעלת מוקד רפואי ביקור רופא
29	-	חשמל עמותת גיל הזהב
-	6	מגער שירותים מוניציפאליים
-	10	חשמל מחלקת גביה
20	-	צילומים
35	5	רגשיים בילדים
38	-	למוסדות חינוך בגין ניהול עצמי ושונות
-	18	שונות
316	53	מים לגינון

### ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 16/08/2020 :

שנים	נכס	נושה	תאריך
20	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג עד לסך של 150 אש"ח	בנק דיקסיה	15/10/02
20	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 4 מל. ש	בנק דיקסיה	29/03/04
20	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 150 אש"ח	בנק דיקסיה	29/03/04
13	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 350 אש"ח	בנק דיקסיה	05/02/06
13	העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון מכל 16.82% כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד 1.65 מל. ש	בנק דיקסיה	06/02/06
13	העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון מכל 13.46% כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 450 אש"ח	בנק דיקסיה	23/02/06
13	העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון מכל 13.46% כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 350 אש"ח	בנק דיקסיה	22/03/06
13	העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון מכל 20.18% כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 4.82% כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד 1.14 מל. ש	בנק דיקסיה	21/05/06
13	העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון מכל 4.82% כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 0.5 מל. ש	בנק דיקסיה	21/05/06
13	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 260 אש"ח	בנק דיקסיה	16/01/07
13	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 260 אש"ח	בנק דיקסיה	16/01/07
22	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	בנק הפועלים	26/02/07
16	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	בנק דיקסיה	13/08/07
12	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 3.975 מל. ש	בנק דיקסיה	31/12/07
15	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 600 אש"ח	בנק דיקסיה	09/09/09
14	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	בנק דיקסיה	13/04/10
15	מענק פיתוח משנת 2012	בנק דיקסיה	13/04/10
5	מענק פיתוח משנת 2012	בנק דיקסיה	10/10/12
5	מענק פיתוח משנת 2012	בנק דיקסיה	10/10/12
5	מענק פיתוח משנת 2012	בנק דיקסיה	10/10/12
14	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 400 אש"ח	בנק דיקסיה	31/01/13
14	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	בנק דיקסיה	31/01/13
14	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	בנק דיקסיה	31/03/13
5	מענק פיתוח משנת 2012	מפעל הפיס	02/06/13
5	מענק פיתוח משנת 2012	מפעל הפיס	02/06/13
5	מענק פיתוח משנת 2012	מפעל הפיס	02/06/13
14	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 400 אש"ח	בנק דיקסיה	17/09/13
14	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	בנק דיקסיה	17/09/13
14	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	בנק דיקסיה	17/09/13
14	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	בנק דיקסיה	06/10/13
99	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	אוצר החייל	03/12/13
12	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 1,200 אש"ח	בנק דיקסיה	21/05/14

## מועצה מקומית מצפה רמון

99	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	אוצר החייל	01/07/14
5	מענק פיתוח משנת 2013	מפעל הפיס	08/09/14
6	מענק פיתוח משנת 2013	מפעל הפיס	08/09/14
99	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	אוצר החייל	26/10/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2013	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
14	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 1,700 אש"ח	בנק דיקסיה	03/06/15
5	גן משחקים שד' בן גוריון	מפעל הפיס	15/12/16
5	גן ציבורי נחל רעף	מפעל הפיס	15/12/16
5	גן משחקים נחל מישר	מפעל הפיס	15/12/16
99	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 600 אש"ח	בנק הפועלים	26/01/17
17	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 2,500 אש"ח	בנק דיקסיה	28/12/17
99	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 2,500 אש"ח	בנק הפועלים	04/01/18
5	מענק פיתוח משנת 2018	מפעל הפיס	26/07/18
99	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות.	בנק הפועלים	24/12/19
17	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 2,000 אש"ח	בנק מרכנתיל	26/04/20

### ביאור 16 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005 .  
 המועצה שילמה 103 אלפי ₪ בגין השומות כמפורט להלן :

<u>שנה</u>	<u>סכום אלפי ₪</u>
2002	34
2003	25
2004	34
2005	10

### ביאור 17 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 10 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-9 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-12/2022.  
 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 428 אלפי ש"ח.



## מועצה מקומית מצפה רמון

### ביאור 18 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב שנתקבל מהיועץ המשפטי של המועצה, לתאריך הדוחות הכספיים אין למועצה תיקים באיחוד וההתחייבויות התלויות של המועצה אשר אינן מכוסות על ידי חברת הביטוח הסתכמו ב-255 אלפי ש"ח כמפורט :

סכום התביעה ופרטי התביעות :

#### א. 100 אלפי ש"ח

תביעות הנובעות מאירועים הקשורים לביטוחי המועצה כגון : נזקי גוף, נזקי רכוש וכו'. התביעות הוגשו בשנים 2014-2019 והועברו לטיפול חברות הביטוח המכסות אותן, עד כה התקיימו מספר דיונים בתביעות באמצעות חברות הביטוח המבטחות ולא נתקבלו החלטות שה"כ התשלום המקסימלי בגין כל תביעה הינו בגובה ההשתתפות העצמית של המועצה בהתאם לפוליסות הביטוח. שה"כ 10 תביעות מטופלות על ידי חברות הביטוח. החשיפה למועצה המוערכת על ידי יועצה המשפטי של המועצה הינה 100 אלפי ש"ח.

#### ב. 155 אלפי ש"ח

תביעות צד ג' נגד המועצה, מדובר על תביעת רשות מקרקעי ישראל נגד אוהז במגרש באזורי מצפה רמון בגין שימוש והחזקה במגרש ע"ס 528 אלפי ש"ח. הנתבע הגיש תביעת צד ג' נגד המועצה, התיק הועבר לטיפול חברת הביטוח המבטחת את המועצה, אולם קיים ספק אם יחול כיסוי ביטוחי ע"פ פוליסת הביטוח. הסכום המקסימלי שיחול על המועצה במידה ולא יהיה כיסוי ביטוחי בפוליסה מוערכת על ידי יועצה המשפטי של המועצה עומד על 155 אלפי ש"ח.

### ביאור 19 – הפרשות בגין שכר

מידי שנה הרשות יוצרת הפרשה בגין הבראה, ביגוד ומענק יובל. בשנת הדוח נרשמה הפרשה בסך של 18 אלפי ש"ח.

### ביאור 20 - 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 בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

## מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	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	שם החשבון	מס.
								<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	
								<b>1 ארנונה</b>	
88.3%	1,136	8,593	9,729	(121)	4,872	13,480	1,242	ארנונה למגורים	1.1
91.1%	755	7,741	8,496	(673)	8,758	16,520	1,407	ארנונה אחרת	1.2
	51,985		51,985	794		(1,347)	52,538	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
23.3%	53,876	16,334	70,210		13,630	28,653	55,187	סה"כ ארנונה	
								<b>2 אגרת מים וביוב</b>	
80.0%	1	4	5				5	אגרת מים	2.1
	3,041		3,041			73	2,968	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
0.1%	3,042	4	3,046			73	2,973	סה"כ מים	
50.0%	1	1	2			1	1	אגרת ביוב	2.3
								<b>4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים</b>	
	114		114			(45)	159	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
22.3%	57,033	16,339	73,372		13,630	28,682	58,320		
								<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	
47.0%	555	493	1,048			459	589	עצמיות חינוך	4
98.3%	1	58	59			57	2	עצמיות רווחה	6
84.4%	46	248	294			275	19	אגרות בנייה	10
	(3)		(3)				(3)	מדי מים	12
61.1%	399	626	1,025			617	408	השתתפות בעלים	13
58.7%	581	825	1,406			871	535	שלטים, אישורים וכו'	14
95.6%	2	43	45			34	11	פינוי אשפה	15
								<b>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי</b>	
59.2%	1,581	2,293	3,874			2,313	1,561		
								<b>סה"כ בשנת הדוח</b>	
24.1%	58,614	18,632	77,246		13,630	30,995	59,881	שנה קודמת	
22.1%	59,881	17,003	76,884		13,548	35,882	54,550	שנתיים קודמות	
24.4%	54,550	17,604	72,154		2,668	53,089	21,733	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	

## מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
<b>1</b>	<b>ארנונה</b>					
1.1	ארנונה למגורים	9,994	11	28	3,447	13,480
1.2	ארנונה אחרת	19,532	16	(100)	(2,928)	16,520
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			2,556	(3,903)	(1,347)
	<b>אגרת מים וביוב</b>	29,526	27	2,484	(3,384)	28,653
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			148	(75)	73
2.3	אגרת ביוב			148	(75)	73
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	29,526	27	2,635	(3,506)	28,682
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך	459				459
6	עצמיות רווחה	57				57
10	אגרות בניה	275				275
13	השתפויות בעלים	604	13			617
14	שלטים, אישורים וכו'	855	16			871
15	פינוי אשפה	34				34
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,284	29			2,313
	סה"כ	<b>31,810</b>	<b>56</b>	<b>2,635</b>	<b>(3,506)</b>	<b>30,995</b>

## מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מועצה מקומית מצפה רמון  
הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפויות 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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>								
1	ארנונה	50			1,490	3,328	4	4,872
1.1	ארנונה למגורים	588			452	7,690	28	8,758
1.2	ארנונה אחרת	638			1,942	11,018	32	13,630
<b>2 אגרת מים וביוב</b>								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	638			1,942	11,018	32	13,630
	סה"כ	638			1,942	11,018	32	13,630

## מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	8,084	509	8,593
1.2	ארנונה אחרת	7,138	603	7,741
	סה"כ ארנונה	15,222	1,112	16,334
2	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים		4	4
2.3	אגרת ביוב		4	4
			1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	15,222	1,117	16,339
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	493		493
6	עצמיות רווחה	58		58
10	אגרות בניה	248		248
13	השתתפות בעלים	626		626
14	שלטים, אישורים וכו'	825		825
15	פינוי אשפה	43		43
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,293		2,293
	סה"כ	17,515	1,117	18,632

## מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מים		ארנונה כללית		
2018	2019	2018	2019	
12	5	3,651	2,649	<b>נתוני גביה מים וארנונה</b>  <b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
(1)		9,850	113	
		(678)	(794)	
		127	(72)	
		(22)	(18)	
11	5	12,928	1,878	
6	4	575	1,112	
5	1	12,353	766	
		29,057	29,526	
		(10,408)	406	
		(13,526)	27	
		5,123	(13,612)	
		(14,827)	16,347	
		(14,827)	(15,222)	
		(14,827)	(15,222)	
		(9,704)	1,125	
5	1	<b>2,649</b>	<b>1,891</b>	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b> חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
54.55%	80.00%	4.45%	59.21%	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
54.55%	80.00%	289.42%	93.12%	יתרת פיגורים לתקופה  יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		85.32%	89.62%	% גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית מצפה רמון

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
10,604	12,135	10,462	8,292			2,170
3,168						
13,772	12,135	10,462	8,292			2,170
1,637	1,673	1,518	342			1,176
12,135	10,462	8,944	7,950			994
92	38	5				5
<b>12,227</b>	<b>10,500</b>	<b>8,949</b>	<b>7,950</b>			<b>999</b>

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).

2017	2018	2019
1,637	1,673	1,518
311	341	244
101	70	31
<b>2,049</b>	<b>2,084</b>	<b>1,793</b>

סכום פרעון כלל המלוות  
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:  
קרן  
ריבית  
הצמדה  
סה"כ (\*\*\*)

1,617	1,407
390	386
77	
<b>2,084</b>	<b>1,793</b>

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,306	שנה ראשונה
1,312	שנה שניה
1,331	שנה שלישית
1,334	שנה רביעית
1,035	שנה חמישית
2,631	שנה שישית ואילך
<b>8,949</b>	

## מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
80,240	(2,005)		79,654	81,659	13,922	67,737	הכנסות
80,239	2,006		79,653	81,659	10,422	71,237	הוצאות
<b>1</b>	<b>1</b>		<b>1</b>		<b>3,500</b>	<b>(3,500)</b>	עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2018	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							<b>1 הכנסה עצמית</b>
40.13%	32,197		449	44.11%	35,134	35,583	1.1 גביה ישירה
2.33%	1,872		21	1.17%	933	954	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.03%	824		999	0.49%	387	1,386	1.3 העברה מקרנות פיתוח
43.49%	34,893		1,469	45.77%	36,454	37,923	
							<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
34.27%	27,498		534	33.12%	26,379	26,913	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
3.72%	2,984			3.78%	3,010	3,010	2.2 מענק כללי
0.04%	36						2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
17.14%	13,751	1		17.06%	13,585	13,584	2.5 מענקים מיוחדים
1.34%	1,078		3	0.28%	226	229	2.6 מענקים מיועדים
56.51%	45,347	1	537	54.23%	43,200	43,736	
<b>100.00%</b>	<b>80,240</b>	<b>1</b>	<b>2,006</b>	<b>100.00%</b>	<b>79,654</b>	<b>81,659</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות



## מועצה מקומית מצפה רמון

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	26,348	25,238	31.68%	1,110		24,938	31.08%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,105	3,827	0.01%				0.01%-
3 הוצאות מימון	160	153	0.19%	7		149	0.19%
4 הוצאות תפעול	25,680	24,422	35.47%	1,536		29,252	36.46%
5 השתפויות ותמיכות	23,335	23,700	29.75%		365	23,434	29.21%
6 הוצאות חד פעמיות	233	520	0.65%		287	346	0.43%
7 פרעון מלוות	1,798	1,793	2.25%	5		2,084	2.60%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						36	0.04%
סה"כ הוצאות	<b>81,659</b>	<b>79,653</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,658</b>	<b>652</b>	<b>80,239</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה מקומית מצפה רמון

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 (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
157	(7,940)	(8,097)	157	7,940	8,097					6	1. הנהלה וכלליות
(207)	(10,640)	(10,433)	1,089	14,165	15,254	(1,296)	3,525	4,821	7	2	2. שירותים מקומיים
770	(9,697)	(10,467)	894	37,260	38,154	(124)	27,563	27,687	8	3	3. שירותים ממלכתיים
23	(69)	(92)	13	1,098	1,111	10	1,029	1,019	9	4	4. מפעלים
113	(18,117)	(18,230)	(147)	19,190	19,043	260	1,073	813	99	5	5. בלתי רגילים
856	(46,463)	(47,319)	2,006	79,653	81,659	(1,150)	33,190	34,340			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
(856)	29,869	30,725				(856)	29,869	30,725		1	1. גביה ישירה
1	16,595	16,594				1	16,595	16,594		1.19	2. מענקים כלליים
(855)	46,464	47,319				(855)	46,464	47,319			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>1</b>	<b>1</b>		<b>2,006</b>	<b>79,653</b>	<b>81,659</b>	<b>(2,005)</b>	<b>79,654</b>	<b>81,659</b>			סה"כ כללי
<b>1</b>											<b>אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>

## מועצה מקומית מצפה רמון

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

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
ארנונה	17,137	16,202	20%	(935)	15,541	19%
הנחות בארנונה (*)	13,548	13,630	17%	82	13,548	17%
יתר עצמיות	6,640	5,991	8%	(649)	5,274	7%
משרד החינוך	16,300	16,348	21%	48	16,914	21%
משרד הרווחה	6,757	6,930	9%	173	6,043	8%
משרדים אחרים	3,856	3,101	4%	(755)	4,541	6%
מענק כללי	3,010	3,010	4%		2,984	4%
מענקים מיוחדים	13,584	13,585	17%	1	13,751	17%
מענקים מיוחדים	229	226	0%	(3)	1,078	1%
תקבולים אחרים	598	631	1%	33	530	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	81,659	79,654	100%	(2,005)	80,204	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר					36	
סה"כ הכנסות	81,659	79,654		(2,005)	80,240	
<b>הוצאות</b>						
משכורות ושכר כללי	14,510	13,851	17%	659	13,598	17%
פעולות כלליות	19,427	18,483	23%	944	20,814	26%
שכר חינוך	10,321	10,030	13%	291	10,048	13%
פעולות חינוך	12,695	12,208	15%	487	11,709	15%
שכר רווחה	1,517	1,357	2%	160	1,292	2%
פעולות רווחה	7,480	7,660	10%	(180)	6,678	8%
פרעון מלוות	1,798	1,793	2%	5	2,084	3%
מימון	160	153	0%	7	149	0%
חד פעמיות	233	520	1%	(287)	314	0%
הנחות בארנונה (**)	13,518	13,598	17%	(80)	13,517	17%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	81,659	79,653	100%	2,006	80,203	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר					36	
סה"כ הוצאות	81,659	79,653		2,006	80,239	
<b>עודף (גרעון)</b>				<b>1</b>	<b>1</b>	

(\*) 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 מצפה רמון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	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 רשותי			
162.51	9,640	59	155.43	9,618	61.88	63.00	63.00	חינוך עם תקן	
162.51	408	3	155.43	396	2.55			חינוך ללא תקן	
<b>162.51</b>	<b>10,048</b>	<b>62</b>	<b>155.43</b>	<b>10,014</b>	<b>64.43</b>	<b>63.00</b>	<b>63.00</b>	<b>סה"כ חינוך</b>	
167.25	1,251	7	165.45	1,317	7.96	8.00	8.00	רווחה עם תקן	
167.25	41	0	165.45	56	0.34			רווחה ללא תקן	
<b>167.25</b>	<b>1,292</b>	<b>8</b>	<b>165.45</b>	<b>1,373</b>	<b>8.30</b>	<b>8.00</b>	<b>8.00</b>	<b>סה"כ רווחה</b>	
302.30	1,052	3	340.65	1,877	5.51	5.51		יתר המשרות בכירים עם תקן	
<b>302.30</b>	<b>1,052</b>	<b>3</b>	<b>340.65</b>	<b>1,877</b>	<b>5.51</b>	<b>5.51</b>		<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>	
177.31	6,726	38	169.35	5,985	35.34	36.49		יתר המשרות אחרים עם תקן	
177.31	118	1	169.35	120	0.71			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
<b>177.31</b>	<b>6,844</b>	<b>39</b>	<b>169.35</b>	<b>6,105</b>	<b>36.05</b>	<b>36.49</b>		<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>	
<b>187.64</b>	<b>7,896</b>	<b>42</b>	<b>192.07</b>	<b>7,982</b>	<b>41.56</b>	<b>42.00</b>		<b>סה"כ יתר המשרות</b>	
<b>172.31</b>	<b>19,236</b>	<b>112</b>	<b>169.48</b>	<b>19,369</b>	<b>114.28</b>	<b>113.00</b>	<b>71.00</b>	<b>סה"כ</b>	
766.00	766	1	780.00	780	1.00			נבחרים	
127.61	4,895	38	133.62	5,012	37.51			פנסיונרים	
	255			256				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
			175.51	86	0.49			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')	
<b>166.57</b>	<b>25,152</b>	<b>151</b>	<b>166.38</b>	<b>25,503</b>	<b>153.28</b>	<b>113.00</b>		<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>	
<b>166.57</b>	<b>25,152</b>	<b>151</b>	<b>166.38</b>	<b>25,503</b>	<b>153.28</b>	<b>113.00</b>		סה"כ כללי הערות:	

1. משרות בכירים הסטיה נובעת מכך שהרשות עלתה דרגה ולכן גם מדרגות השכר עלו בהתאם.

## מועצה מקומית מצפה רמון

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	
(53)		780	1	727	1	הנהלה וכלליות 6
93	(1)	1,715	8	1,808	7	נבחרים 61
16		745	3	761	3	מנהל כללי 61
56	(1)	3,240	12	3,296	11	מנהל כספי 62
76		951	5	1,027	6	סה"כ הנהלה וכלליות 7
49	1	638	3	687	3	שירותים מקומיים 71
37		1,775	9	1,812	9	תברואה 72
88	1	1,845	9	1,933	10	שמירה ובטחון 73
(6)		191	1	185	1	תכנון ובנין עיר 74
244	2	5,400	27	5,644	29	נכסים ציבוריים 78
44	(0)	799	4	843	4	פיקוח עירוני 8
263	(1)	9,215	60	9,478	59	סה"כ שירותים מקומיים 811
2		172	1	174	1	שירותים ממלכתיים 812
(55)	(1)	75	1	20	1	מנהל החינוך 82
144	(0)	1,373	8	1,517	8	חינוך 83
15				15		תרבות 84
413	(3)	11,634	75	12,047	72	בריאות 86
(3)		217	2	214	2	רווחה 9
(3)		217	2	214	2	קליטת עליה 93
135	1	5,012	38	5,147	39	סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים 2
845	(0) *	25,503	153	26,348	153	סה"כ מפעלים 39

\* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 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

## מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
50.52%	12,707	50.68%	12,925	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.09%	776	3.72%	948	שעות נוספות - רשומות
1.01%	255	1%	256	פיצויי פיטורין
2.46%	619	2.54%	648	אחזקת רכב
17.45%	4,389	17.14%	4,372	תשלומי פנסיה
5.90%	1,485	5.63%	1,436	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.43%</u>	<u>20,231</u>	<u>80.72%</u>	<u>20,585</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.23%	813	3.24%	826	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.29%	2,587	10.03%	2,559	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.05%	1,521	6.01%	1,533	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19.57%</u>	<u>4,921</u>	<u>19.28%</u>	<u>4,918</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>25,152</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,503</u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
25,152	25,503	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(78)	(86)	השתתפות קרנות פנסיה ומוסדות בהוצאות שכר ופנסיה של המועצה
(74)	(18)	הפרשה לתשלום הבראה
(14)	(74)	השתתפות בשכר עובדים עמותת יחדיו
	(17)	השתתפות בשכר עובדים - מ.ביטחון
31	(15)	השתתפות בשכר רכזת השאלת ספרים
	(9)	השתתפות בשכר חל"פ
(11)	12	השתתפות בפנסיה
(66)	(58)	תביעות ביטוח לאומי
(15)	-	ניכוי שכר
13		
<u>24,938</u>	<u>25,238</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

**מועצה מקומית מצפה רמון**

**הדוח הכספי לשנת 2019**

**ארנונה כללית**

**ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים**

מועצה מקומית מצפה רמון  
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
38.43	39.26	39.39	34.79	מבנה מגורים
79.30	80.96	81.23	68.30	משרדים שירותים ומסחר
623.67	650.00	650.00	464.44	בנקים וחברות ביטוח
63.30	63.63	63.91	24.90	תעשייה
64.59	65.53	65.73	38.44	בתי מלון
58.56	59.80	60.05	46.10	מלאכה
0.11	0.11	0.11	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
2.89	2.91	2.92	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
14.59	15.38	14.88	0.10	למ"ר מבנה חקלאי
24.76	25.30	25.39		נכסים אחרים

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

## מועצה מקומית מצפה רמון

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 מס' פרק המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	סגורים
	5,429	5,473		44	1	45	3,040	2,996	1,430	1,262	1,610	1,734	8,469	61	מנהל כללי	7	2	5
	1,150	575		(575)	625	50	200	775	136	597	64	178	1,350	72	שמירה ובטחון	3	1	2
	12,439	11,390		(1,049)	1,169	120	6,458	7,507	1,321	1,866	5,137	5,641	18,897	73	תכנון ובנין עיר	25	3	22
	15,264	13,614		(1,650)	2,072	422	17,860	19,510	6,613	7,959	11,247	11,551	33,124	74	נכסים ציבוריים	48	16	32
	187	198		11		11	313	302	313	302			500	76	שירותים עירוניים שונים	1		1
							60	60		29	60	31	60	77	פיתוח כלכלי	1	1	
	115	115					99	99	9	9	90	90	214	78	פיקוח עירוני	2	1	1
	1,698	1,575		(123)	123			123		119		4	1,698	79	שירותים חקלאיים	2		2
	19,456	18,765		(691)	957	266	19,680	21,371	1,902	1,881	17,779	18,490	39,136	81	חינוך	25	7	18
	1,843	951		(892)	925	33	4,445	5,339	1,325	1,728	3,120	3,611	6,289	82	תרבות	6	2	4
	98	4		(94)	94		876	970	19	876	19	876	951	974	בריאות	2	1	1
	857	544		(313)	450	137	3,302	3,615	1,145	1,084	2,157	2,531	4,159	84	רווחה	3	1	2
	500	500											500	85	דת	1		1
	3,917	2,816	130	(971)	1,101	130	3,420	4,391	1,605	1,611	1,815	2,780	7,207	87	איכות הסביבה	10	2	8
	4,288	3,696		(592)	592		210	802	210	802			4,498	91	מים	2	1	1
	519	651		132	306	438	1,842	1,709		64	1,842	1,645	2,361	93	נכסים	5	1	4
	37	42		5		5	89	84	76	37	13	47	126	94	תחבורה	1		1
	<b>67,797</b>	<b>60,909</b>	<b>130</b>	<b>(6,758)</b>	<b>8,415</b>	<b>1,657</b>	<b>61,895</b>	<b>68,653</b>	<b>16,085</b>	<b>19,369</b>	<b>45,810</b>	<b>49,284</b>	<b>129,562</b>		סה"כ	<b>144</b>	<b>39</b>	<b>105</b>
	1,081	1,081					31,528	31,528					32,609		תב"רים שנסתיימו	39	39	
	<b>66,716</b>	<b>59,828</b>	<b>130</b>	<b>(6,758)</b>	<b>8,415</b>	<b>1,657</b>	<b>30,367</b>	<b>37,125</b>	<b>16,085</b>	<b>19,369</b>	<b>45,810</b>	<b>49,284</b>	<b>96,953</b>		סה"כ נטו	<b>105</b>		<b>105</b>



## מועצה מקומית מצפה רמון

דוח תמיכות והשתתפויות

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

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
31	33	<b>השתתפות לפי חוקים ותקנות</b>
248	250	השתתפות בפעילות הג"א ארצי
765	765	השתתפות ברשויות ניקוז
30	30	השתתפות בתקציב מועצה דתית
13,598	13,518	השתתפות ברשויות אחרות אשר נגב מזרחי
7,195	6,885	הנחות ארנונה
		השתתפויות רווחה
<u>21,867</u>	<u>21,481</u>	
1,250	1,250	סה"כ
411	411	<b>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</b>
69	92	השתתפות במתנ"ס במתנ"ס
71	71	השתתפות ב"ס תורני-רשמי אינו מוכר
		השתתפות ב"ס רותם-בי"ס דמוקרטי
<u>1,801</u>	<u>1,824</u>	השתתפות בתאגידים עירוניים - חברה לפיתוח
21,867	21,481	סה"כ
1,801	1,824	<b>ריכוז</b>
		<b>השתתפות לפי חוקים ותקנות</b>
		<b>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</b>
<u><u>23,668</u></u>	<u><u>23,305</u></u>	סה"כ