

**מועצה אזורית חוף אשקלון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Nov, 2023, 12:39



נתקבל

מועצה אזורית חוף אשקלון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022



22/10/2023

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה אזורית חוף אשקלון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית חוף אשקלון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות 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 לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אורנה רוזנזון
רואת חשבון

מועצה אזורית חוף אשקלון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
41,283	23,861	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	557	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,312	5,755	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
78	26	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>45,673</u>	<u>30,199</u>		
	12,140	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
997	965	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
20	20	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
12,208	11,284		גרעון לתחילת השנה
(924)	(460)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>11,284</u>	<u>10,824</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>57,974</u>	<u>54,148</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>27,949</u>	<u>23,699</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
23,783	25,425		חובות פתוחים
914	640		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>24,697</u>	<u>26,065</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
25	2	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
35,304	37,080	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	557	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
2,522	3,384	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>37,851</u>	<u>41,023</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
9,223	5,578	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
9,883	6,562	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>19,106</u>	<u>12,140</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
997	965	3 (י)	
			קרנות מתוקצבות
20	20	3 (יא)	
<u>57,974</u>	<u>54,148</u>		



 איתמר רבנו, עו"ד

 ראש המועצה האזורית

 חוף אשקלון

 דוד סעד

 גזבר המועצה

עו"ד איתמר רביבו
 עו"ד דוד סעד

ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות	63,099	64,141	66,968		1. מיסים ומענקים
					5,432	5,035	5,050	(10)	X11 מיסים אחרים 112 הכנסות במקום ארנונה
6,899	8,075	8,100		61 מנהל כללי	68,531	69,176	72,018		11 מיסים
3,747	3,796	3,557		62 מנהל כספי	165	73	80		12 אגרות
885	1,810	976		63 הוצאות מימון					
2,900	2,811	2,772		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	115	117	116		14 מכסות
<u>14,431</u>	<u>16,492</u>	<u>15,405</u>							
					17,541	14,917	14,917		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>86,352</u>	<u>84,283</u>	<u>87,131</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
8,161	8,821	8,828		71 תברואה	383	368	411		21 תברואה
3,380	2,511	2,712		72 שמירה וביטחון	2,405	1,827	1,571		22 שמירה וביטחון
4,380	3,380	3,380		73 תכנון ובנין העיר	3,060	2,269	2,070		23 תכנון ובנין העיר
10,735	10,756	10,381		74 נכסים ציבוריים	3,528	2,816	2,823		24 נכסים ציבוריים
6,052	6,006	5,826		76 שרותים עירוניים שונים	518	757	757		26 שרותים עירוניים שונים
100	50	50		77 פיתוח כלכלי		100	220		27 פיתוח כלכלי
374	374	374		79 שירותים חקלאיים					
<u>33,182</u>	<u>31,898</u>	<u>31,551</u>			<u>9,894</u>	<u>8,137</u>	<u>7,852</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
63,776	77,379	74,596	(7)	81 חינוך	43,459	53,695	51,766	(7)	31 חינוך
6,579	7,378	8,110		82 תרבות	1,864	2,157	2,565		32 תרבות
4	4	4		83 בריאות					
18,040	20,539	20,871	(6)	84 רווחה	13,950	15,576	15,272	(6)	34 רווחה
2,353	2,672	2,699		85 דת	1,483	1,711	1,738		35 דת
176	55	56		87 איכות הסביבה		157	167		37 איכות הסביבה
<u>90,928</u>	<u>108,027</u>	<u>106,336</u>			<u>60,756</u>	<u>73,296</u>	<u>71,508</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
4,820	4,586	4,525	(8)	91 מים	4,819	4,545	4,525	(8)	41 מים
6,366	5,775	5,599		94 תחבורה	6,235	5,775	5,599		44 תחבורה
8,395	8,423	8,540	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	8,395	8,424	8,750	(8)	47 מפעל הביוב
<u>19,581</u>	<u>18,784</u>	<u>18,664</u>			<u>19,449</u>	<u>18,744</u>	<u>18,874</u>		
17,667	10,334	14,944	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	262	1,535	1,535	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>175,789</u>	<u>185,535</u>	<u>186,900</u>		סה"כ כללי	<u>176,713</u>	<u>185,995</u>	<u>186,900</u>		סה"כ כללי

<u>176,713</u>	<u>185,995</u>	<u>186,900</u>	סה"כ תקבולים
<u>175,789</u>	<u>185,535</u>	<u>186,900</u>	סה"כ תשלומים
<u>924</u>	<u>460</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
30,065	37,084	השתתפות הממשלה
8,145	7,994	השתתפות מוסדות
9,608	1,002	השתתפות בעלים
5,488	17,314	מקורות עצמיים ואחרים
3,500		מלוות שנתקבלו
<u>56,806</u>	<u>63,394</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
52,556	64,758	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,954	1,957	תכנון
<u>55,510</u>	<u>66,715</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,296</u>	<u>(3,321)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
141,403	158,911	תקבולים
132,816	149,028	תשלומים
<u>8,587</u>	<u>9,883</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
158,911	152,174	תקבולים
149,028	145,612	תשלומים
<u>9,883</u>	<u>6,562</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
26,417	25,013	עודפי מימון זמניים
16,534	18,451	גרעונות מימון זמניים
<u>9,883</u>	<u>6,562</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>39,298</u>	<u>70,131</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
465	3,191	עודפי מימון זמניים
<u>1,531</u>	<u>994</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
173,593	182,893	1	מתקציב רגיל
51,318	46,080	2	מתקציב בלתי רגיל
9,446	16,275	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>234,357</u>	<u>245,248</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
173,303	185,039	4	תקציב רגיל
55,510	66,715	5	תקציב בלתי רגיל
<u>228,813</u>	<u>251,754</u>		סך כל ההוצאות
<u>5,544</u>	<u>(6,506)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
924	460		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,296	(3,321)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,220</u>	<u>(2,861)</u>		
<u>3,324</u>	<u>(3,645)</u>		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>5,544</u>	<u>(6,506)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
176,713	185,995	1	התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(3,120)	(3,102)		
<u>173,593</u>	<u>182,893</u>		סה"כ נטו
56,806	63,394	2	התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(5,488)	(17,314)		
<u>51,318</u>	<u>46,080</u>		סה"כ נטו
12,468	16,771	3	התאמה מס': תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מקרנות אחרות העברות מהתקציב הרגיל
(536)	(496)		
(2,486)	(496)		
<u>9,446</u>	<u>16,275</u>		סה"כ נטו
175,789	185,535	4	התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
(2,486)	(496)		
<u>173,303</u>	<u>185,039</u>		סה"כ נטו
55,510	66,715	5	התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>55,510</u>	<u>66,715</u>		סה"כ נטו
9,144	20,416	6	התאמה מס': תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים העברות לקרנות אחרות
(3,120)	(3,102)		
(5,488)	(17,314)		
(536)	-		
<u>-</u>	<u>-</u>		

3,324

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת 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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 173,803 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30.12.2021. עדכון התקציב לסך 186,899 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28.12.2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22.05.2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 26.02.2023.
- ז. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- המועצה מספקת את השירותים המפורטים להלן: הוצאת אשפה, תאורת רחובות, ביטחון, חינוך, תרבות וספורט, רווחה ודת. יתר השירותים מסופקים לתושבים ע"י הוועדים המקומיים.
- ח. במהלך שנת 2022 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2022.

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 בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה אזורית חוף אשקלון

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

נמחקה שורה

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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר. השיפוי נרשם כהכנסה ממענקים בתקציב הרגיל. בשנת 2022 הופחת סכום השיפוי מסך הנחות הרשומות. כהכנסה וכהוצאה בספרים.
מספרי ההשוואה לשנת 2021 לא תוקנו, אלא סכום השיפוי נרשם כחלק מסך ההנחות, ובנוסף כחלק מהכנסות המועצה ממענקים. (ראה ביאור 10)

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מועצה אזורית חוף אשקלון

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.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. 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 הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
41,283	36,001
41,283	36,001
(12,140)	
41,283	23,861
41,283	23,861

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)

(1) חשבון עו"ש מיועד לקרנות פיתוח

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 אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2021</u>	<u>2022</u>
549	837
213	854
1,399	1,052
192	113
1,959	2,899
4,312	5,755
4,312	5,755

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד הפנים
המשרד לבטחון פנים
משרדים אחרים
רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2021</u>	<u>2022</u>
50	6
28	20
78	26
78	26

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לספקים ועובדים
מוסדות

<u>2021</u>	<u>2022</u>
	12,140
	12,140
	12,140

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)

<u>2021</u>	<u>2022</u>
874	997
39	41
84	(73)
997	965
997	965

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידי עירוניים

<u>2021</u>	<u>2022</u>
-------------	-------------

מועצה אזורית חוף אשקלון

11	11	החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון
11	11	
9	9	השקעות אחרות
9	9	החברה לאוטומציה
20	20	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
20	20	

2021	2022	ז. בנקים משיכות יתר
25	2	בנקים מסחריים
25	2	

2021	2022	ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
25,928	27,396	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,799	3,269	עובדים וניכויים לשלם
3,852	3,653	מוסדות וזכאים שונים
14	874	המחאות לפרעון
133	25	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
1,578	1,863	תאגידים עירוניים
35,304	37,080	

2021	2022	ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
415	598	זכאים בגין ארנונה
2,107	2,786	הכנסות מראש- משרד החינוך
2,522	3,384	

2021	2022	י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
874	997	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
39	41	יתרה לתחילת השנה
84	(73)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
997	965	רווח (הפסד) ביעודה השנה
997	965	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

2021	2022	יא. קרנות מתוקצבות
9	9	החברה לאוטומציה
11	11	החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון
20	20	

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
262	1,273 262	1,273 262	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות (ראה ביאור 16) החזרי פנסיה
262	1,535	1,535	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
10,342	5,462	10,073	הנחות במיסים
4,610	4,872	4,871	תשלומי פנסיה
715			הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
2,000			העברה לקרנות פיתוח
17,667	10,334	14,944	

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבון בנק ספציפי מיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	5,899	9,446	536		2,486		12,468	5,488	3,120		536		9,144	9,223
קרן הטל השבחה	8,019	11,886					11,886	17,214					17,214	2,691
קרן ביוב	464	2,130					2,130	2,556					2,556	38
קרן בלתי מיועדת		2,259					2,259							2,259
קרן לשיקום מערכות ביוב	740				215		215		546				546	409
קרן לשיקום צנרת מים					281		281	100					100	181
סה"כ	9,223	16,275			496		16,771	17,314	3,102				20,416	5,578

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 724 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 15 אלפי ש"ח וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 115 אלפי ש"ח.

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

ביאור 8 - מפעל המים הביוב

המועצה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה.
ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב- 1,342 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 1,126 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 2,039 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,814 אלפי ש"ח).
ב. התחייבות הרשות בגין פיצוי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 128 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 201 אלפי ש"ח).
ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,033 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,065 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שביגין מתקבל שיפוי ממשלתי נקבע כי רישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה ירשם בדוחות הכספיים על בסיס מזומן החל משנת 2021.
עם זאת, בהתאם להחלטת משרד הפנים, השיפוי הכספי שהועבר למועצה בגין הנחות ארנונה עוטרף עזה שניתנו בשנת 2022 הוצג בשנת הדוח לפי בסיס צבירה.
סכום הנחות עוטרף עזה שהעניקה המועצה בשנת הדוח עמד על סך 5,071 אלפי ש"ח. כנגד הנחות אלו העביר משרד הפנים למועצה שיפוי על סך 4,935 אלפי ש"ח, כאשר ההפרש בסך 136 אלפי ש"ח, נבע מהנחות שרשמו ע"י המועצה לאחר בקשת השיפוי, ולכן לא התקבל כנגדן שיפוי.

כמו כן, בהתאם להחלטת משרד הפנים, במסגרת הדוחות הכספיים לשנת 2022, לא הובאו לידי ביטוי בספרי המועצה ההכנסות וההוצאות בגין הנחות עוטרף עזה שהוענקו על ידה בשנת הדוח.
לאור האמור, קיים הפרש בסך 4,935 אלפי ש"ח בין רישום ההנחות בספרי המועצה לבין רישום ההנחות במערכת הגביה.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	מספר מניות הרשות
החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ (*)	חברה	100%	11	11,003

מועצה אזורית חוף אשקלון

עמותה

המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון (*)

שם התאגיד	הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ (*)		11	11
המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון (ע"ר) (*)			

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ (*)	1,864	-508	1,180
המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון (ע"ר) (**)	-612 (**)	-1,355	1,731

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

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

א. החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון

1. החברה התאגדה ביום 31 ביולי בשנת 1992.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת החברה העיקריות הן :
ליזום, לתכנן, להכין ולערוך תכניות לפיתוח הכלכלי של המועצה.
לעסוק, לטפל בתכנונים, הקמתם, הרחבתם, שיקומם ושינויים של מפעלים תעשייתיים, מסחריים, הנדסיים, אדריכליים וכלכליים כלשהם אשר יתרמו לפיתוחה של המועצה האזורית.
לעסוק ולטפל בפיתוחם של מקרקעים שונים.
ליזום ולהכין תכנית בינוי ערים, בין תכניות אב ובין תכניות אחרות.
ליזום ולתכנן הקמת שכונות מגורים, מרכזי תרבות, ומרכזי ספורט.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות החברה הכלכלית בסך 508 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 796 אלפי ש"ח). בספרי החברה הכלכלית היתרה של הרשות הינה 1180 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הכלכלית הינו בגין הפרשי עיתוי בין רישומי המועצה לבין רישומי החברה.
5. מכירת שירותים לרשות היתה בסך 506 אלפי ש"ח (אשתקד 1,433 אלפי ש"ח)
6. המועצה נתנה לחברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ ערבות בסך 5,000 אלפי ש"ח בשנת 2022 כנגד הלוואה שהחברה קיבלה.

ב. המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון (ע"ר)

1. העמותה התאגדה ביום 31 ביוני בשנת 1993.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מתוך מאזן בוחן בלתי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת העמותה הינן לסייע במתן שרות של כל רבדי אוכלוסיית האזור בתחומים : חינוך, תרבות, נוער וספורט, לשמש כלי לשיפור איכות החיים לקהילת האזור ולשמש כלי בידי היחיד והקהילה לביטוי ולמימוש ערכי חיים בעצם הפעילות בו.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות החברה הכלכלית בסך 1355 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 782 אלפי ש"ח). בספרי המרכז הקהילתי היתרה של הרשות הינה 1731 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הכלכלית הינו בגין הפרשי עיתוי בין רישומי המועצה לבין רישומי העמותה.
5. רכישת שירותים מהרשות היתה בסך 546 אלפי ש"ח (אשתקד 75 אלפי ש"ח) ועלות שכר עובדים בסך 241 אלפי ש"ח (אשתקד 389 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית חוף אשקלון

2021 באלפי
ש"ח

2022 באלפי ש"ח

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

מדידות בישובים

715
715

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18 ביולי 2023:

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	כלי רכב	מאיר חברה למכוניות ומשאיות בע"מ	20/01/2002
99	כלי רכב	סוכנות יהודית	12/05/2004
16	א. כל הכנסותיו העצמאיות	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	14/08/2008
99	ב. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	09/09/2009
20	ג. כל הכנסות הרשות	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	29/11/2009
17	ד. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	06/12/2010
17	ד. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	06/12/2010
30	ד. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	15/05/2012
17	ד. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	03/09/2012
17	ד. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	10/12/2012
17	ד. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	25/03/2014
17	ד. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ	30/06/2015
15	ד. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	21/06/2016
15	ד. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	13/12/2016
17	ד. משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	15/02/2017
12	ד. משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	15/02/2017
17	ד. משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	18/03/2018
12	ד. משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	03/12/2018
12	ד. משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	19/10/2020
99	ה. משכון ראשון בדרגה	בנק לאומי לישראל בימ אשקלון	25/03/2021

- א. כל הכנסותיו העצמאיות של הנישום לרבות הכנסות מיסים ארנונה וכו'
 ב. משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמאיות של הממשכנת הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית
 ג. כל הכנסות הרשות המגיעים ושיגיעו בכל סוג שהוא
 ד. משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמאיות של הממשכנת כמפורט בשטר המשכון הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית
 ה. משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות העצמאיות ובכלל זה מיסים ארנונות וכו'

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל 2 אוטובוסים בעלות של 635 ו-321 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

הרשות המקומית הנה רשות מקבלת בשטח/י משותף/פים מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה ממועצה אזורית באר טוביה כמפורט בטבלה.
 הכנסות הרשות המקומית בסך 1,273 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%
שפיר	8.75%
נחל שורק	7.32%
חוף אשקלון	12.73%
גן יבנה	18.72%
בני עייש	7.91%

מועצה אזורית חוף אשקלון

20.4%
24.17%

גדרה
ק. מלאכי

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב מהיועצת המשפטית של המועצה, סך התביעות שעומדות כנגד המועצה לתאריך המאזן, למעט תביעה בטיפול חברת הביטוח הוא כ- 9,057 אלפי ₪.

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ-25 אלפי ₪, על פי סיכוי התממשות. להלן פירוט התביעות:

אלפי ש"ח
25

תביעות נזיקין מצד תושבים

ביאור 18 - מערכות סולאריות

למועצה מערכת סולארית המותקנת בגג המועצה המושכרת תמורת כ- 60 אלפי ₪ בשנה.

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)				(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1. ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	5,249	32,026	7,163	(120)	29,992	23,822	6,170	79.4%
1.2	ארנונה אחרת	6,124	38,240	3,876	(10)	40,478	34,398	6,080	85.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	6,176	271	37	130	6,540	6,540	6,540	
		17,549	70,537	11,076		77,010	58,220	18,790	75.6%
2. אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	2,336	4,626		(42)	6,920	4,521	2,399	65.3%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	192	(2)	83	42	149	149	149	
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	2,528	4,624	83		7,069	4,521	2,548	64.0%
		1,633	5,470	14		7,089	5,320	1,769	75.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	210	26			236	236	236	
		21,920	80,657	11,173		91,404	68,061	23,343	74.5%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
11	הטל ביוב	1,803	1,119			2,922	1,165	1,757	39.9%
12	מדי מים	2	19			21	19	2	90.5%
14	שלטים	133				133	49	84	36.8%
15	הכנסות שונות	811	450			1,261	410	851	32.5%
16	היטל צריכה עודפת	1				1		1	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	27				27		27	
		2,777	1,588			4,365	1,643	2,722	37.6%
	סה"כ בשנת הדוח	24,697	82,245	11,173		95,769	69,704	26,065	72.8%
	שנה קודמת	23,834	75,212	11,094		87,952	63,255	24,697	71.9%
	שנתיים קודמות	22,511	71,886	12,657		81,740	57,906	23,834	70.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
המועצה מחייבת את משרד הביטחון בתעריף נטו

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	30,440	79	286	1,221	32,026
1.2	ארנונה אחרת	35,209	79	331	2,621	38,240
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		158	953	(65)	271
		65,649			3,777	70,537
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	4,659	4	13	(50)	4,626
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		11		(13)	(2)
2.3	סה"כ מים	4,659	15	13	(63)	4,624
4	אגרת ביוב	5,368	14	88		5,470
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			8	18	26
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	75,676	187	1,062	3,732	80,657
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
11	הטל ביוב		91		1,028	1,119
12	מדי מים	1			18	19
15	הכנסות שונות	373	33	3	41	450
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	374	124	3	1,087	1,588
	סה"כ	76,050	311	1,065	4,819	82,245

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	298			6,477		39	349	7,163
1.2	ארנונה אחרת	610			2,930	43		293	3,876
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	908	37	37	9,407	43	39	642	11,076
2 אגרת מים וביוב									
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים		83	83					83
2.3	אגרת ביוב סה"כ אגרת ביוב		14	14					14
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	908	134	134	9,407	43	39	642	11,173
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
	סה"כ	908		134	9,407	43	39	642	11,173

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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	22,906	916	23,822
1.2	ארנונה אחרת	31,024	3,374	34,398
	סה"כ ארנונה	53,930	4,290	58,220
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	4,150	371	4,521
2.3	אגרת ביוב	4,150	371	4,521
		4,947	373	5,320
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	63,027	5,034	68,061
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
11	הטל ביוב	971	194	1,165
12	מדי מים	19		19
14	שלטים		49	49
15	הכנסות שונות	338	72	410
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,328	315	1,643
	סה"כ	64,355	5,349	69,704

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
2,195	2,336	12,628	11,373	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(14)	(43)	(926)	2,055	חיוב / זיכוי נוסף
(14)	(42)	(237)	(130)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
51	13	355	617	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(93)		(469)	(35)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,125	2,264	11,351	13,880	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
343	371	2,668	4,290	גביה בגין פיגורים
1,782	1,893	8,683	9,590	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
4,923	4,659	61,921	65,649	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(156)	(7)	664	1,787	חיוב / זיכוי נוסף
9	4	129	158	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,466)	(11,004)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,776	4,656	52,248	56,590	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(4,222)	(4,150)	(49,558)	(53,930)	גביה שוטפת
(4,222)	(4,150)	(49,558)	(53,930)	סה"כ שנגבה
554	506	2,690	2,660	יתרת פיגורים לתקופה
2,336	2,399	11,373	12,250	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
16.14%	16.39%	23.50%	30.91%	% גביה מהפיגורים
88.40%	89.13%	94.85%	95.30%	% גביה מהשוטף
66.15%	65.33%	82.12%	82.62%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
792	744			כמות המים שנרכשה / הופקה
695	677			כמות המים שנמכרה / חויבה
97	67			פחת (באלפי קוב)
12.25%	9.01%			% הפחת

(***)

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
1	1
446	414
86	290
225	992
57	141
2	5
24	42
17	104
7	13
208	731
73	283
69	75
139	155
8	42
191	388
23	41
34	114
151	269
11	39
8	43
1,004	5,071
111	19
5	5
89	212
2,989	9,489

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 אסיר ציון
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין חדש
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה
 הנחות עוטף עזה
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	2	10
	10	120
	9	83
	165	695
298		
610		
908	186	908

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

3,175	10,397
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות ממקורות אחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
סה"כ	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
29,086	28,561	27,768			19,059	8,709	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,500	3,500						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
32,586	32,061	27,768			19,059	8,709	
4,025	4,293	4,151			2,422	1,729	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
28,561	27,768	23,617			16,637	6,980	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
222	181	82			30	52	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
28,783	27,949	23,699			16,667	7,032	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022	
4,025	4,293	4,151	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
478	459	576	קרן
170	126	103	ריבית
4,673	4,878	4,830	הצמדה
			סה"כ (***)

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

4,878	4,830	סה"כ
-------	-------	------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

3,719	שנה ראשונה
3,151	שנה שנייה
3,151	שנה שלישית
2,985	שנה רביעית
2,819	שנה חמישית
7,874	שנה שישית ואילך
23,699	

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2021
					מתחת	מעל	
הכנסות	173,803	13,097	186,900	185,995	(905)		176,713
הוצאות	173,803	13,097	186,900	185,535	1,365		175,789
עודף בשנת הדוח				460	460		924

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2021
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	97,384	94,467	50.79%	2,917			87,320
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,535	1,535	0.83%				377
1.3 העברה מקרנות פיתוח	3,440	3,102	1.67%	338			3,120
	102,359	99,104	53.28%	3,255			90,817
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	63,425	65,791	35.37%	2,366			61,497
2.2 מענק כללי	14,417	14,417	7.75%				14,156
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	1,649	1,648	0.89%	1			4,811
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	5,050	5,035	2.71%	15			5,432
	84,541	86,891	46.72%	16			85,896
3 הכנסות אחרות							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	186,900	185,995	100.00%	3,271			176,713

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	44,780	45,256	24.39%		476	41,780	23.77%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,949	9,257	4.99%		308	8,666	4.94%
3 הוצאות מימון	976	1,810	0.98%		834	885	0.50%
4 הוצאות תפעול	89,958	91,929	49.55%		1,971	82,427	46.89%
5 השתתפויות ותמיכות	32,014	27,241	14.68%	4,773		29,398	16.72%
6 הוצאות חד פעמיות	5,446	5,212	2.81%	234		5,755	3.27%
7 פרעון מלוות	4,777	4,830	2.60%		53	4,878	2.77%
9 העברה לקרנות פיתוח לאיזון תקציב רגיל						2,000	1.1%
סה"כ הוצאות	186,900	185,535	100.00%	5,007	3,642	175,789	100.00%

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6		16,492	(1,087)	15,405		(1,087)	(15,405)	(16,492)	(1,087)
2. שירותים מקומיים	2	7		31,898	(347)	31,551	285		(23,699)	(23,761)	(62)
3. שירותים ממלכתיים	3	8		108,027	(1,691)	106,336	1,788		(34,828)	(34,731)	97
4. מפעלים	4	9		18,784	(120)	18,664	(130)		210	(40)	(250)
5. בלתי רגילים	5	99		10,334	4,610	14,944			(13,409)	(8,799)	4,610
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				185,535	1,365	186,900	1,943		(87,131)	(83,823)	3,308
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1						(2,848)		72,214	69,366	(2,848)
2. מענקים כלליים	1.19								14,917	14,917	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות							(2,848)		87,131	84,283	(2,848)
סה"כ כללי				185,535	1,365	186,900	(905)		185,995	186,900	460
אי איזון תקציבי											460
הסטייה נטו עודף (גרעון)											460

מועצה אזורית חוף אשקלון

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

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	56,250	58,037	31%	1,787	52,164	30%
הנחות בארנונה (*)	10,718	6,104	3%	(4,614)	10,935	6%
מכירת מים	4,500	4,521	2%	21	4,565	3%
יתר עצמיות	29,618	29,169	16%	(449)	23,153	13%
משרד החינוך	41,904	43,998	24%	2,094	40,182	23%
משרד הרווחה	13,891	14,181	8%	290	12,557	7%
משרדים אחרים	7,630	7,612	4%	(18)	8,758	5%
מענק כללי	14,417	14,417	8%		14,156	8%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,649	1,648	1%	(1)	4,811	3%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	5,050	5,035	3%	(15)	5,432	3%
תקבולים אחרים	1,273	1,273	1%			
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	186,900	185,995	100%	(905)	176,713	100%
סה"כ הכנסות	186,900	185,995		(905)	176,713	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	18,561	18,791	10%	(230)	17,981	10%
פעולות כלליות	53,646	53,627	29%	19	53,252	30%
רכישת מים	3,400	3,097	2%	303	3,920	2%
שכר חינוך	20,498	20,581	11%	(83)	19,050	11%
פעולות חינוך	54,098	56,798	31%	(2,700)	44,726	25%
שכר רווחה	5,721	5,884	3%	(163)	4,749	3%
פעולות רווחה	15,150	14,655	8%	495	13,291	8%
פרעון מלוות	4,777	4,830	3%	(53)	4,878	3%
מימון	976	1,810	1%	(834)	885	1%
חד פעמיות					2,715	2%
הנחות בארנונה (**)	10,073	5,462	3%	4,611	10,342	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	186,900	185,535	100%	1,365	175,789	100%
סה"כ הוצאות	186,900	185,535		1,365	175,789	
עודף (גרעון)				460	924	

(*) 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 חוף אשקלון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית				
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	
139.38	18,394	132	143.47	19,742	137.60	137.40	סוג משרה
139.38	664	5	143.47	659	4.59		חינוך עם תקן
139.38	19,058	137	143.47	20,401	142.19	137.40	חינוך ללא תקן
198.02	4,711	24	231.30	5,794	25.05	27.20	סה"כ חינוך
198.02	30	0	231.30	90	0.39		רווחה עם תקן
198.02	4,741	24	231.30	5,884	25.44	27.20	רווחה ללא תקן
381.81	2,432	6	366.50	2,965	8.09	8.00	סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
381.81	2,432	6	366.50	2,965	8.09	8.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
159.05	10,149	64	162.19	10,148	62.57	63.90	יתר המשרות אחרים עם תקן
159.05	46	0	162.19	106	0.65		יתר המשרות אחרים ללא תקן
159.05	10,195	64	162.19	10,254	63.22	63.90	סה"כ יתר המשרות אחרים
179.19	12,627	70	185.36	13,219	71.31	71.90	סה"כ יתר המשרות
157.59	36,426	231	165.33	39,504	238.95	236.50	סה"כ
752.00	752	1	753.00	753	1.00		נבחרים
143.00	4,610	32	145.22	4,872	33.55		גימלאים (פנסיונרים)
				127			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
158.06	41,788	264	165.47	45,256	273.50	236.50	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
	389		241.00	241	1.00		יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
159.53	42,177	264	165.75	45,497	274.50	236.50	סה"כ כללי

הערות:

תקן כח אדם מאושר על ידי מליאת המועצה ומשרד הפנים.

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
		753	1	753	1	הנהלה וכלליות 6
		2,124	9	2,114	10	נבחרים 61
(10)	1	1,079	5	1,004	5	מנהל כללי 61
(75)	0	3,956	15	3,871	16	מנהל כספי 62
(85)	1					סה"כ הנהלה וכלליות
<hr/>						
		1,212	7	1,212	7	שירותים מקומיים 7
		571	4	574	4	תברואה 71
3		2,337	12	2,325	11	שמירה ובטחון 72
(12)	(1)	198	1	200	2	תכנון ובנין עיר 73
2	1	180	1			נכסים ציבוריים 74
(180)	(1)	4,498	25	4,311	23	שרותים עירוניים שונים 76
(187)	(1)					סה"כ שרותים מקומיים
<hr/>						
		752	3	786	3	שרותים ממלכתיים 8
34	0	19,675	139	19,712	134	מנהל החינוך 811
37	(5)	832	5	808	5	חינוך 812
(24)	0	5,884	25	5,721	27	תרבות 82
(163)	2	1,907	13	1,890	13	רווחה 84
(17)	(0)	29,050	185	28,917	182	דת 85
(133)	(3)					סה"כ שרותים ממלכתיים
<hr/>						
		2,880	16	2,810	16	מפעלים 9
(70)	0	2,880	16	2,810	16	תחבורה 94
(70)	0					סה"כ מפעלים
		4,872	34	4,871	32	גימלאים (פנסיונרים)
(1)	(1)	45,256	274	44,780	270	סה"כ כללי
(476)	(4) *					

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 127 אלפי ₪

הפרש עלויות		ביצוע 2022		תקציב 2022		רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	
						אין

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.88%	23,570	54.28%	24,696	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.43%	1,868	5.61%	2,552	שעות נוספות - רשומות
		0.28%	127	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.54%	1,073	2.71%	1,235	אחזקת רכב
10.01%	4,221	9.81%	4,464	תשלומי פנסיה
5.05%	2,130	5.14%	2,338	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.91%</u>	<u>32,862</u>	<u>77.83%</u>	<u>35,412</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.33%	1,406	3.38%	1,538	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.52%	5,282	12.56%	5,716	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.95%	2,511	5.94%	2,703	מס שכר ומס מעסיקים
0.28%	116	0.28%	128	עלויות מעביד אחרות
<u>22.09%</u>	<u>9,315</u>	<u>22.17%</u>	<u>10,085</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>42,177</u>	<u>100.00%</u>	<u>45,497</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022	
42,177	45,497	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(389)	(241)	שכר עובדי מתני"ס
(8)		תגמולי מילואים
<u>41,780</u>	<u>45,256</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
38.12	38.52	39.23	36.77	מבנה מגורים
106.64	107.64	109.66	72.19	משרדים שירותים ומסחר
	1,000.00	1,000.00	490.91	בנקים וחברות ביטוח
57.63	58.23	59.34	26.31	תעשייה
	52.03	50.74	40.63	בתי מלון
68.15	68.98	70.28	48.73	מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
0.67	0.68	0.68	0.01	קרקע תפוסה
8.01			7.84	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
0.36	0.36	0.37	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
1.32	1.36	1.37	0.07	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
7.68	7.77	8.16		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)
 (** נכסים אחרים - מדובר בנכסי משרד הביטחון אשר מחוייבים על פי חוק בשיעור 30 אחוז מהתעריף המאושר לפי צו הארנונה.

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2022		הביצוע עד 31.12.2021		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
									הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
				(190)	190		237	428	37	1	200	427	546	61	מנהל כללי	2		2
				26		26	1,638	1,612		53	1,638	1,559	1,700	71	תברואה	1		1
130	699	235	48	(546)	596	50	3,532	4,077	3,396	3,397	136	680	4,182	72	שמירה ובטחון	18	13	5
4,285	6,382	7,355	9,430	6,118	652	6,770	14,447	8,329	1,790	6,000	12,657	2,329	11,399	73	תכנון ובנין עיר	9	2	7
	32,303	42,073		9,770	3,917	13,687	116,169	106,399	40,646	36,849	75,523	69,550	148,472	74	נכסים ציבוריים	102	46	56
							218	218			218	218	218	76	שירותים עירוניים שונים	1	1	
	782	834		52	93	145	182	130	182	130			964	77	פיתוח כלכלי	3		3
	580	580					132	132			132	132	712	79	שירותים חקלאיים	1		1
3,726	19,809	20,149	836	(2,550)	5,619	3,069	54,670	57,220	7,853	7,947	46,817	49,273	73,643	81	חינוך	53	12	41
30	22,562	18,301		(4,291)	5,504	1,213	20,358	24,649	5,580	7,214	14,778	17,435	42,919	82	תרבות	9	1	8
	8,914	7,209		(1,705)	1,705		2,795	4,500	2,404	3,760	391	740	11,710	84	רווחה	4	1	3
	1,183	1,008		(175)	175		4,612	4,787	303	174	4,309	4,613	5,795	85	דת	9	7	2
	1,398	1,411		13		13	3,194	3,181	1,203	1,190	1,991	1,991	4,591	87	איכות הסביבה	1		1
	17	17											17	91	מים	1		1
		40		40		40	121	81			121	81	121	97	מפעל הביוב	1		1
8,171	94,998	99,417	10,314	6,562	18,451	25,013	222,305	215,743	63,394	66,715	158,911	149,028	306,989		סה"כ	215	84	131
48	3,835	3,835	48				70,131	70,131					73,918		תב"רים שנסתיימו	83	84	
8,123	91,163	95,582	10,266	6,562	18,451	25,013	152,174	145,612	63,394	66,715	158,911	149,028	233,071		סה"כ נטו	131		131

מועצה אזורית חוף אשקלון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

<u>ביצוע</u>	<u>2022</u>	<u>תקציב</u>	<u>2022</u>	
103		103		השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי השתתפות מרכז מועצות אזוריות סה"כ
88		88		
191		191		
24		25		השתתפויות לפי הסכם השתתפות איגוד איכות הסביבה השתתפות רשות הניקוז סה"כ
374		374		
398		399		
6,750		6,425		השתתפויות אחרות השתתפויות חינוך השתתפויות רווחה סה"כ
14,440		14,926		
21,190		21,351		
5,462		10,073		הנחות בארנונה
27,241		32,014		סה"כ תמיכות והשתתפויות
191		191		ריכוז השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפויות לפי הסכם השתתפויות אחרות הנחות בארנונה
398		399		
21,190		21,351		
5,462		10,073		
27,241		32,014		סה"כ