

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>ע מ ד</u>	
1	דוח רואי חשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הביצוע הכספי
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו / הון עצמי
5-21	ביאורים לדוחות הכספיים
22-23	נספח השוואה בין התקציב לבין הסכומים בפועל

דוח רואי החשבון המבקרים לחשב הכללי של ממשלת ישראל על הדוחות הכספיים של הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב (להלן - "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, והדוחות על השינויים בנכסים נטו/ הון לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות המנהל הכללי של הרשות וחשב הרשות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי המנהל הכללי של הרשות וחשב משרד האוצר וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הרשות ליום 31 בדצמבר 2017 ו-2016, הביצוע הכספי והשינויים בנכסים נטו/ הון לשנים שהסתיימו באותם תאריכים וזאת בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית והנחיות החשבונאי הראשי של החשב הכללי.

בכבוד רב,
ד"ר נאזרת
בריטמן אלמגור זרזוש
רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

ירושלים, 22 במרץ, 2018

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, ת.ד. 6701101, 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

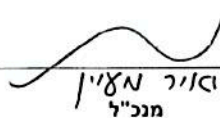
משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד באר שבע	משרד אילת	משרד פתח תקווה	משרד נתניה	משרד נצרת
מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש	מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש	מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש	מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש	מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש	מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש	מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש מנהל: ד"ר נאזרת זרזוש
טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info@deloitte.co.il	טלפון: 071-3994163 פקס: 01-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info@deloitte.co.il	טלפון: 073-3994455 פקס: 073-3994455 info@deloitte.co.il

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			ביאור	
2016	2017			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
294,207	494,324	3	נכסים שוטפים	
294,207	494,324		חייבים ויתרות חובה	
			סך הכל נכסים שוטפים	
5,650	6,070	4	נכסים לא שוטפים	
300	297	5	חייבים ויתרות חובה לזמן ארוך	
382	27	6	רכוש קבוע, נטו	
6,332	6,394		נכסים בלתי מוחשיים, נטו	
			סך הכל נכסים לא שוטפים	
300,539	500,718			
281,965	463,004	7	התחייבויות שוטפות	
5,859	28,583	8	הכנסה נדחית בגין חוזי הקמה	
287,824	491,587		זכאים ויתרות זכות	
			סך הכל התחייבויות שוטפות	
2,404	2,694	9	התחייבויות לא שוטפות	
4,500	4,500	10	התחייבויות בגין זכויות לעובדים	
6,904	7,194		הפרשה לתביעות משפטיות	
			סך הכל התחייבויות לא שוטפות	
5,811	1,937			
300,539	500,718		עודף בנכסים נטו	


 פבל אורזקי
 חשב


 ואיר מעיין
 מנכ"ל

22 במרץ 2018
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
הכנסות			
<u>הכנסות מעסקאות שאינן חליפין</u>			
57,248	64,629	11	הכנסות מתקציב
302	420	18	הכנסות מהשתתפות
57,550	65,049		סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
<u>הכנסות מעסקאות חליפין</u>			
61,522	125,958	12	הכנסות ממכירת סחורות, ממתן שירותים ומביצוע עבודות
61,522	125,958		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין
119,072	191,007		סך הכל הכנסות
הוצאות			
16,770	18,117	13	שכר והטבות לעובדים
9,030	9,522	14	הוצאות תפעוליות
83,105	165,973	15	עלות העבודות שבוצעו
128	747	16	שיווק ויחסי ציבור
4,896	718	17	הנהלה וכלליות
113,929	195,077		סך הכל הוצאות
5,143	(4,070)		עודף (גרעון) הכנסות על פעילויות תפעוליות
(*)	4		הוצאות מימון, נטו
5,143	(4,074)		עודף (גרעון) נטו

(*) פחות מ-1 אלפי ש"ח

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

דוחות על השינויים בנכסים נטו / הון עצמי

סך הכל אלפי ש"ח	עודפים / (גרעונות) נצברים אלפי ש"ח	קרן הון בגין פנסיה תקציבית אלפי ש"ח	
518	199	319	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
150	-	150	קרן הון בגין פנסיה תקציבית
5,143	5,143	-	גרעון נטו לשנה
5,811	5,342	469	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
200	-	200	קרן הון בגין פנסיה תקציבית
(4,074)	(4,074)	-	עודף נטו לשנה
1,937	1,268	669	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות להסדרת התיישבות בדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

במחצית שנת 2013 הוקמה הרשות כיחידת סמך עצמאית בעלת תקציב עצמאי המדווחת כגוף נפרד, הפעילות הייתה מדווחת עד העלייה לאוויר בדוחות של משרד הבינוי והשיכון.

הרשות להסדרת התיישבות בדואים בנגב (להלן: "הרשות") הוקמה מכוח החלטת ממשלה מספר 1999 מיום 15 ביולי 2007. בבסיס החלטה זו עומדת ההבנה כי הסדרת התיישבות של בדואים בנגב הינה חיונית לקידום האוכלוסייה הבדואית ולשילובה בתנופת הפיתוח שעתידה לעבור על הנגב בשנים הקרובות. על רקע הבנה זו מבקשת הממשלה להסדיר את התיישבות הבדואים, תוך הקטנת הצורך בהענקת אוכלוסייה ממקומה, ככל הניתן. לשם כך, החליטה הממשלה להקים במשרד הבינוי והשיכון רשות ביצועית להסדרת התיישבות הבדואית בנגב.

בהחלטת ממשלה מס' 3707 מיום 11 בספטמבר 2011 נקבע כי הרשות תוקם כיחידת סמך עצמאית במשרד ראש הממשלה, בהחלטה מס' 1146 מיום 5 בינואר 2014 החליטה הממשלה על העברת שטח הפעולה של הרשות ממשרד ראש הממשלה למשרד החקלאות ופיתוח הכפר.

הרשות פועלת כיום מכוח החלטות מועצת מקרקעי ישראל. בעתיד צפויה הרשות לעבוד מכוח חוק. החוק להסדרת התיישבות בדואים בנגב מצוי בהליכי חקיקה ועבר בקריאה ראשונה בכנסת. מטרת החוק הוא להוביל מהלך רחב של הסדרת התיישבות הלא מורשית של בדואים בנגב, על מנת להעמיד פתרונות התיישבות המותאמים לאוכלוסייה ולתנאי החיים המתוקנים כמקובל במדינת ישראל, ליצור, תוך שיתוף האוכלוסייה בתכנון, בדרכים שייקבעו, מגוון רחב של פתרונות אשר יאפשרו התיישבות קבע של האוכלוסייה הבדואית בנגב, והכל בכפוף לתוכנית המתאר המחוזית 4/14/23 על מנת לקדם ולאפשר את האמור ולהסדיר תביעות בעלות של בדואים על קרקעות בנגב על ידי מתן תמורות הולמות, לאפשר פתיחת מרחב של אפשרויות לימוש הפוטנציאל הגלום בקרקע הניתנת כתמורה על ידי מקבליה.

א.להלן המטרות והיעדים העיקריים של הרשות להסדרת התיישבות בדואים בנגב:

(1) הסדרת תביעות הבעלות על הקרקע

הסדרת תביעות הבעלות של התושבים הבדואים בדרך של הגעה להסכמי פשרה מכוח החלטת מועצת מקרקעי ישראל 1282. שטחן הכולל של תביעות הבעלות המוחזקות ושאינן מוחזקות עומד על כ- 1,000,000 דונם. הרשות פועלת אל מול האוכלוסייה במטרה להסדיר את הקרקעות ולרושמן על שם המדינה או על שם התובע ובכך לסיים את סכסוך הקרקעות. פתרון סוגיה זו יאפשר לקדם את סוגיית התיישבות הבלתי מוסדרת. החלטת מועצת מקרקעי ישראל קובעת את התמורות בקרקע ובכסף אשר ניתנות לאזרחים המסדירים תביעתם.

(2) הסדרת התיישבות

האוכלוסייה הבדואית בנגב מונה כ- 200,000 תושבים. על פי ההערכות והאומדנים שבידי הממשלה, כ- 80,000 תושבים מתגוררים בפזורה הבדואית על קרקע שאינה מתוכננת בתכנון סטטוטורי ואינה מפותחת (תשתיות). הרשות פועלת להסדרת התיישבות מכוח החלטת מועצת מקרקעי ישראל 1282. ההחלטה קובעת את הפיצוי הכספי אשר ניתן למתפנים מהפזורה וכן את ערך המגרש אותו הם מקבלים. בשנת 2016 הרשות ביצעה פעילות הסדרה בגובה של כ- 22 מיליון ש"ח. בשנת 2017 הרשות ביצעה פעילות הסדרה בגובה של כ- 27 מיליון ש"ח. מדובר על כספים שמועברים מרמ"י ישירות לבדואים מתקציב רמ"י כתוצאה מפעילות הסדרה שמתבצעת על ידי עובדי הרשות מול הבדואים, הפעילות אינה מקבלת ביטוי בדוחות הכספיים של הרשות (תקנה 98-22-08-02 בתקציב רמ"י) אף שהיא מהווה פעילות מהותית אשר למעשה מבוצעת ע"י רשות הבדואים עצמה.

(3) פיתוח תשתיות

הרשות פועלת על מנת לספק לתושבי הפזורה, כמו גם לרובי הטבעי בקרב האוכלוסייה, מגורי קבע, תשתיות ושירותים ציבוריים. הפיתוח נעשה באמצעות חברות מנהלות ובאופן של הקצבת קדמי מימון, שיווקים, קבלת הכנסות משיווקים והשלמות פיתוח באופן של משק כספי סגור. הרשות פועלת לפיתוח מגורי קבע הן למתפנים מהפזורה והן לרובי הטבעי ביישובים הקיימים.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי (המשך)

א. להלן המטרות והיעדים העיקריים של הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב: (המשך)

(4) תכנון סטטוטורי

הרשות פועלת על מנת לתכנן לתושבים הבדואים בנגב פתרונות אכלוס. התכנון מבוצע בהתאם להחלטות הממשלה ולתוכנית המתאר המחוזית, בדרך של שיתוף ציבור. התכנון מבוצע באמצעות חברות מתכננות, התוצרים הינם: בדיקות היתכנות, תכנון מתארי ותכנון מפורט- תב"ע.

(5) אגף חברה וקהילה

בשנת 2016 החל לפעול לראשונה אגף חברה וקהילה, פעילות האגף ממומנת בתקנת התפעול ומתוקצבת בכ-2 מיליון ש"ח בשנה, פעילות האגף מתמקדת בתכנון וביצוע סדנאות, קורסים ופעילויות הדרכה נוספות לשיפור איכות חיי האוכלוסייה הבדואית בנגב.

(6) סבסוד ותמיכות

בהתאם להחלטות ממשלה 3708 ו-1527 החל משנת 2016 מתקבל ממשד האוצר סבסוד לרכישת מגרשים לזכאים לכך בהתאם לאזורי עדיפות וסוג הבנייה. בשנים 2017 ו-2016 ניתן סבסוד בסכומים של 25 ו-12 מיליון ש"ח בהתאמה.

ב. הגדרות:

הממשלה	- ממשלת מדינת ישראל.
שווי הוגן	- הוא הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון למוכר מרצון שאינם קשורים, הפועלים בצורה מושכלת.
צדדים קשורים	- כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
חשכ"ל	- אגף החשב הכללי במשרד האוצר.
מדד	- מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
אנשי מפתח בהנהלה	- כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
מטבע הדיווח	- הוא המטבע המשמש בהצגת הדוחות הכספיים.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי (המשך)

ג. פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן:

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן, ושיעורי השינוי בתקופות הדיווח:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
100.88	101.28

מדד המחירים לצרכן (ממוצע 2012)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
%	%
(0.2)	0.4

מדד המחירים לצרכן

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. עקרונות עריכת הדוחות הכספיים:

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים, להוראות התכ"ם ולכללי חשבונאות מקובלים, כמפורט להלן.

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, כאשר כל הערכים עוגלו לאלף הקרוב, אלא אם צוין אחרת.

עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה.

(2) בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט:

(א) רכוש קבוע המוצג לפי הנמוך מבין עלות, בניכוי פחת שנצבר לבין סכום בר ההשבה.

(ב) התחייבויות בגין הטבות לעובדים.

ב. מטבע פעילות:

(1) מטבע פעילות ומטבע ההצגה

הדוחות כספיים של הרשות ערוכים במטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה היא פועלת (להלן - "מטבע הפעילות"). הדוחות הכספיים של הרשות מוצגים בש"ח שהוא מטבע הפעילות של הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים:

(1) כללי

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות נדרשה ההנהלה, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. אומדנים אלו מצריכים לעיתים שיקול דעת בסביבה של אי וודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים.

האומדנים וההנחות שבבסיסם, נבחנים בידי ההנהלה באופן שוטף. שינויים באומדנים החשבונאיים מוכרים רק בתקופת דיווח בה בוצע שינוי באומדן במידה והשינוי משפיע רק על אותה תקופת דיווח או מוכרים בתקופת הדיווח האמורה ובתקופות דיווח עתידיות במקרים בהם השינוי משפיע הן על תקופת הדיווח הנוכחית והן על תקופות הדיווח העתידיות. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

(2) אומדנים קריטיים

להלן מידע בדבר אומדנים קריטיים, ששימשו ביישום המדיניות החשבונאית ואשר שינוי באומדנים אלה, לרבות נכסים והתחייבויות תלויים עשוי לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות המוצגים בדוחות אלה:

(א) אורך חיים שימושיים של רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים עם אורך חיים מוגדר:

כאמור בביאור 2' הנהלת הרשות בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע. שינויים בהערכות הנהלת הרשות עשויים להשפיע מהותית על הערכים בספרים של פריטי רכוש קבוע ועל הוצאות הפחת הנזקפות לעודף/גרעון לתקופה.

(ב) התחייבויות בגין זכויות לעובדים:

התחייבויות בגין זכויות עובדים מבוססות על מספר רב של נתונים, תוך שימוש בטכניקות הערכה אקטואריות. חישוב ההתחייבות כרוך בקביעת הנחות, בין השאר לגבי שיעורי ההיוון, שיעורי תשואה צפויים, שיעור עליית השכר, שיעורי תחלופת עובדים והנחות שונות נוספות. קיימת אי וודאות מהותית בגין אומדנים אלו ושינויים בהנחות האקטואריות עשויים להשפיע על ערכן של ההתחייבויות בספרים.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים: (המשך)

(2) אומדנים קריטיים (המשך)

ג) התחייבויות תלויות והפרשה לתביעות משפטיות:

סיכויי תביעות משפטיות שהוגשו כנגד הרשות, על פיהן נאמד הסכום אותו יש לכלול כהפרשה בדוחות הכספיים, אם בכלל הוערכו, בעיקר בהסתמך על חוות דעתם של היועצים המשפטיים של הרשות. הערכות אלה מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים וכן על הניסיון שנצבר בנושאים השונים. תוצאות התביעות בפועל עלולות להיות שונות מהערכות אלה.

ד. הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

ה. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות לזמן קצר בעלות נזילות גבוהה, הניתנות בקלות להמרה, לסכומים ידועים של מזומנים, והחשופות לסיכון לא משמעותי של שינויים בערך. שווי מזומנים כוללים בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק הדואר ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים. מזומנים אשר קיימת מגבלה לגבי השימוש בהם מסווגים במסגרת סעיף פיקדונות בנאמנות.

ו. הפרשות:

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: למשרד קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא (more likely than not) כי המשרד ידרש למשאביו הכלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מהותית, נמדדת ההפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

ז. חכירות:

(1) כללי

חכירה היא הסכם לפיו המחכיר מעביר לחוכר בתמורה לתשלום או לסדרת תשלומים את זכות השימוש בנכס לתקופת זמן מוסכמת. קיימים שני סוגי חכירות: חכירה מימונית (חכירה המעבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות הנלווים לבעלות בנכס, ללא קשר להעברת הזכות הקניינית בסופו של ההסדר) וחכירה תפעולית (חכירה שאינה חכירה מימונית).

(2) חכירה תפעולית

תשלומי החכירה בגין חכירה תפעולית מוכרים כהוצאה על בסיס קו ישר לאורך תקופת החכירה, לרבות תקופת האופציה הקיימת לחוכר אשר במועד ההתקשרות בחכירה ניתן להניח באופן סביר שתמומש.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. רכוש קבוע:

- (1) רכוש קבוע הוא נכס מוחשי אשר מוחזק על ידי הרשות לשימוש ביצור או בהספקת סחורות או שירותים, להשכרה לאחרים, או לצרכים מנהליים וכן, חזוי שישתמשו בו במשך יותר מתקופת דיווח אחת.
- (2) רכוש קבוע נמדד לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע ולהבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך פעולתו. כאשר נכס נרכש ללא עלות, או בעלות סמלית, עלותו היא שוויו ההוגן במועד הרכישה.
- (3) בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים שנצברו מירידת ערך.
- (4) פחת ושיטת פחת:
- (א) הרשות מפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. סכומי הפחת לכל תקופת דיווח מוכרים כהוצאה בדוח על הביצוע הכספי, אלא אם הם נכללים בערך בספרים של נכס אחר.
- (ב) להקצאת הסכום בר-פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב משתמש בשיטת הקו הישר על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות ופוטנציאל השירות מהנכס. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנקסי של הנכס עולה על שוויו לרשות (הנחשב בדרך כלל כגבוה מבין שווי השימוש בו והשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירתו).
- (ג) הרשות סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי.
- (ד) שיפורים במושכר מופחתים על פני משך תקופת השכירות, או אורך חייהם השימושיים של השיפורים במושכר, כנמוך שבהם.
- (5) עלויות עוקבות:
- (א) עלויות התחזוקה השוטפות של הפריט. מוכרות כהוצאות בדוח על הביצוע הכספי בעת התהוותן.
- (ב) עלות של החלפת חלקים של פריט רכוש קבוע מסוימים מוכרת כחלק מהערך בספרים של פריט רכוש קבוע.
- (6) בגין רכוש קבוע בהקמה שאינו משמש עדיין את ייעודו, ואשר הכנתו לשימוש המיועד לו מצריכה פרק זמן ניכר - הונו עלויות אשראי על פי תקן חשבונאות ממשלתי מספר 5 בדבר עלויות אשראי.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. נכסים בלתי מוחשיים:

- (1) נכס בלתי מוחשי הינו נכס לא כספי, ניתן לזיהוי, חסר מהות פיזית. נכס זה ניתן לזיהוי אם הוא ניתן להפרדה או שנובע מזכויות חוזיות או זכויות משפטיות אחרות, וזאת מבלי להתחשב אם זכויות אלה ניתנות להעברה או ניתנות להפרדה מהמשרד או מזכויות וממחויבויות אחרות.
- (2) נכס בלתי מוחשי מוכר לראשונה לפי עלות לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת הנכס הבלתי מוחשי. יציאה בגין פריט בלתי מוחשי שהוכרה לראשונה כהוצאה, לא תוכר כחלק מהעלות של נכס בלתי מוחשי במועד מאוחר יותר.
- (3) בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, נכס בלתי מוחשי מוצג לפי העלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.
- (4) תקופת הפחתה ושיטת הפחתה:

- א) הרשות מעריכה לגבי כל אחד מהנכסים הבלתי מוחשיים האם אורך חייו השימושיים הינו מוגדר או בלתי מוגדר. הרשות בוחנת מידי שנה האם ניתן לתמוך בהערכה כי אורך החיים השימושיים של הנכס הינו בלתי מוגדר. שינויים בהערכת הרשות מטופלים כשינוי אומדן.
- ב) סכום בר-פחת של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים מוגדר מוקצה באופן שיטתי על פני אורך חייו השימושיים. הרשות משתמשת בשיטת הקו הישר. הוצאות ההפחתה לכל תקופה מוכרות כהוצאה בדוח על הביצוע הכספי, אלא אם הן נכללות בערך בספרים של נכס אחר.
- ג) הרשות סוקרת את אורך החיים השימושיים ואת שיטת ההפחתה בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי.
- ד) נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר אינו מופחת.

י. עלויות אשראי:

עלויות אשראי מוכרות כהוצאה בתקופת התהוותן, למעט מקרים בהם ניתן לייחסן במישרין לרכישתם, להקמתם או לייצורם של נכסים כשירים, אזי עלויות אלה נכללות בעלות של אותם הנכסים על פני תקופת ההקמה. היוון עלויות אשראי כחלק מעלות נכס כשיר יחל כאשר עלויות בגין הנכס מתהוות, עלויות אשראי מתהוות וכן הפעילויות הנדרשות לשם הכנת הנכס לשימוש המיועד או למכירתו נמצאות בתהליך. הרשות מפסיקה להוון עלויות אשראי כאשר כל הפעילויות הדרושות להכנת הנכס הכשיר לשימוש המיועד או למכירתו הושלמו למעשה. היוון עלויות אשראי יופסק באופן זמני במהלך תקופות ממושכות שבהן הפיתוח הפעיל מופסק והעלויות יירשמו כהוצאות.

יא. הכרה בהכנסה מעסקאות חליפין:

הכרה בהכנסה מעסקאות חליפין מבוצעת על פי הכללים שנקבעו בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 9 בדבר הכרה בהכנסה מעסקאות חליפין.

עסקאות חליפין הן עסקאות בהן ישות אחת מקבלת נכסים או שירותים או פורעת התחייבויות ובתמורה מוסרת במישרין לישות אחרת, ערך שווה בקירוב.

הכנסות מחוזי הקמה מוכרות על פי שיטת שיעור ההשלמה. כאשר לא ניתן לאמוד באופן מהימן את התוצאה של חוזה ההקמה, מוכרת הכנסה רק עד גובה עלויות חוזה שהתהוו שצפוי כי יהיו ניתנות להשבה ("הצגת מרווח אפס") ועלויות החוזה מוכרות כהוצאות בעת התהוותן. קביעת שיעור ההשלמה של חוזי הקמה נעשית על בסיס השלמת שיעור פיזי של חוזה העבודה. כאשר חזוי גירעון מהחוזה, החזוי מוכר מיידית הגירעון החזוי כהוצאה בדוח על הביצוע הכספי, וזאת ללא קשר האם החלה העבודה בהקשר עם אותו החוזה ושלב ההשלמה של העבודה בהקשר לחוזה.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. הכרה בהכנסה מעסקאות שאינן חליפין:

הכרה בהכנסה מעסקאות שאינן חליפין מבוצעת בהתאם לכללים שנקבעו בתקן לחשבונאות ממשלתי מספר 23 בדבר הכרה בהכנסה מעסקאות שאינן חליפין.

(1) עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.

(2) הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות הכנסות:

העברות - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין, שאינן נובעות ממסים. ההכנסות מהעברות כוללות הכנסות מהשתתפות משרדי ממשלה אחרים, הכנסות מתקציב, הכנסות מאגרות והכנסות מהליכים פליליים.

(3) נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שווי ההוגן.

(4) תזרים פנימה של משאבים מעסקה שאינה חליפין אשר הוכר כנכס, יוכר כהכנסות, למעט סכום ההתחייבות שגם הוכר בהקשר לאותו תזרים פנימה.

(5) הכנסות מעסקאות שאינן חליפין נמדדות לפי סכום השווה לנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרה.

יג. הטבות לעובדים:

(1) הטבות לעובדים לזמן קצר נרשמות במקביל לתקופת מתן השירות על ידי העובד. הטבות אלו כוללות, בין השאר, שכר ונלוות, ימי חופשה, מחלה, בונוסים ומענקים. כאשר לרשות קמה מחויבות משפטית או משתמעת, שניתנת לאמידה מהימנה, למתן מענקים לעובדים, הרשות מכירה בהתחייבות זו במועד בה קמה המחויבות.

(2) התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו: בגין כל התחייבויות הרשות בגין סיום יחסי עובד מעביד נרשמות התחייבויות מתאימות על פי דין, הסכם, נוהג וציפיות הנהלת הרשות. ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד כוללת התחייבות להשלמת פיצויי פיטורין בשיעור 2.33% מהשכר לכל שנת עבודה עבור כל העובדים שאינם בפנסיה תקציבית בעלי ותק שכר מעל שנה.

יד. התחייבויות בגין פנסיה תקציבית:

התחייבויות הרשות כוללות את ההתחייבויות הבאות:

(1) התחייבויות לפי חוק שירות המדינה (גמלאות) [נוסח משולב], התש"ל - 1970 (להלן - "חוק הגמלאות"), מחושבת בהתבסס על נתונים, שיטה והנחות. ההתחייבויות שחושבו הן לקבוצות הבאות:

א) ההתחייבויות לקצבה עתידית בשל עובד פעיל וכן ההתחייבויות לקצבת שאירים וקצבה בשל מצב בריאות לקוי בשל עובד כאמור.

ב) התחייבות לקצבה עתידית בשל עובד אשר פרש לקצבה מטעם של מצב בריאות לקוי וכן התחייבויות לקצבת שאירים בשל עובד כאמור.

ג) ההתחייבויות לקצבה בשל גמלאי אשר זכאי לקצבת פרישה לפי חוק הגמלאות ופרש מעבודתו עד ליום 31 בדצמבר 2017 וכן ההתחייבויות לקצבת שאירים בשל גמלאי כאמור;

ד) ההתחייבויות לקצבאות שאירים של עובד או גמלאי שנפטר עד ליום 31 בדצמבר 2017;

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יד. התחייבויות בגין פנסיה תקציבית: (המשך)

(1) (המשך)

ה) לגבי עובד מדינה שעבר להיות מבוטח בקרן פנסיה ותיקה או אצל מעביד בפנסיה תקציבית חל עליו הסכם רציפות והוא פרש לקצבה (להלן - "גמלאי ברציפות זכויות") - התחייבויות להשתתפות בתשלום קצבה של גמלאי כאמור.

(2) חבות בגין תשלומי השלמה לפיצויי פיטורין לעובדי מדינה או מערכת הביטחון שהסדר הפנסיה החל לגביהם אינו הסדר פנסיה תקציבית.

טו. דוח תזרים מזומנים

הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר ואין בכך תוספת של מידע משמעותי למשרד.

ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
294,115	494,173
92	111
-	40
<u>294,207</u>	<u>494,324</u>

משרד האוצר - החשב הכללי (1)

עובדים (2)

מקדמות לספקים

(1) חוב משרד אוצר - נטו.

(2) מורכב בעיקר מחוב ביטוח לאומי עבור גמול מילואים.

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,650	6,070

פיקדון בגין רכבים - מנהל הרכב

(1) כלי הרכב שבשימוש הרשות מוחכרים ממנהל הרכב הממשלתי. כנגד החכירה מפקידה הרשות פיקדון במנהל הרכב. הפיקדון מחושב לפי שווי התקנים של כלי הרכב שהוקצו לרשות. נכון ליום 31 בדצמבר 2017 הרשות משתמשת ב-29 רכבים.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - רכוש קבוע

א. ההרכב:

מחשבים וחומרה	ציוד ומכונות	ציוד וריהוט משרדי	ספרות מקצועית	סך הכל אלפי ש"ח
222	14	332	24	592
103	3	19	-	125
325	17	351	24	717
149	3	128	12	292
71	1	52	4	128
220	4	180	16	420
105	12	172	8	297
73	11	204	12	300
33%	%10-33	%10-15	%10-15	

עלות:

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

תוספות השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

פחת שנצבר:

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

תוספות - פחת השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת:

ליום 31 בדצמבר 2017

ליום 31 בדצמבר 2016

שיעור הפחת ב- %

ב. מבנים וכלי רכב בשימוש הרשות:

(1) המבנים שבשימוש הרשות נמצאים בבעלות של מנהל הדיור הממשלתי ומוחכרים ממנו בחכירה תפעולית.

(2) כלי הרכב שבשימוש הרשות מוחכרים ממנהל הרכב הממשלתי תמורת תשלומים שנתיים. פרטים נוספים ראה בביאור 4.

ביאור 6 - נכסים בלתי מוחשיים נטו

תוכנה אלפי ש"ח
2,611
2
2,613
2,229
357
2,586
27
382
33%

עלות:

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

תוספות השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

פחת שנצבר:

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

תוספות - פחת השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת:

ליום 31 בדצמבר 2017

ליום 31 בדצמבר 2016

שיעור הפחת ב- %

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - הכנסה נדחית בגין חוזי הקמה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
226,388	352,346
(508,353) (*)	(815,350)
(281,965)	(463,004)

עלויות שנצברו
בניכוי תקבולים מצטברים

(*) סווג מחדש

א. הרשות מבצעת פרויקטים של פיתוח במתכונת של משק כספים סגור. יתרת ההתחייבות מייצגת יתרת התחייבות של הרשות לביצוע עבודות פיתוח דהיינו תקבולים שהתקבלו מיזמים בדואים עבור פרויקטים, הרשות מכירה בהכנסה בגין חוזי הקמה בהתאם לתקן חשבונאות ממשלתי מספר 11 לפי "מרווח אפס" שמייצג את שיעור ההשלמה בפועל, כלומר ההכנסה תוכר בגובה העלויות שהוצאו עבור אותם פרויקטים ואשר השבתי צפויה.

ב. תקבולים בגין חוזי הקמה כוללים בשנת 2017 סך 24,957 אלפי ש"ח שהתקבלו כסבסוד עלויות פרויקטים של פיתוח בהתאם להחלטת ממשלה 1527 וטרם נוצלו לתאריך הדו"ח.

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,743	27,332
1,116	1,251
5,859	28,583

הוצאות לשלם
התחייבות לעובדים בגין ימי חופשה

ביאור 9 - התחייבות בגין זכויות לעובדים

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,469	1,490
935	1,204
2,404	2,694

התחייבות בשל פיצויי פיטורין (ב)
התחייבות בשל ימי מחלה (ג)

ב. התחייבויות הרשות לפיצויי פיטורין לעובדיו אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים מכוסות במלואן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בפוליסות לביטוח מנהלים ובחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 - התחייבות בגין זכויות לעובדים

ג. פיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה לעובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית ובפנסיה צוברת - הסכם מיום 12 בינואר 2011

ביום 12 בינואר 2011, לאחר שסוכמו עיקרי ההסכם בנובמבר 2010, נחתם הסכם קיבוצי בין הממשלה ומעסיקים נוספים במגזר הציבורי לבין הסתדרות העובדים החדשה בעניין פיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה (להלן ההסכם). ההסכם כולל שינויים בהסדר הפיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה.

בהסכם הוסכם על מתן פיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה גם לעובדים אשר שירותם אינו נושא זכות לגמלאות בהתאם לחוק הגמלאות ואשר מבוטחים בקופת גמל לקצבה. בנוסף, שונה בהסכם אופן חישוב הפיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה לעובדים בפנסיה תקציבית.

תחילתו של ההסכם הינו ביום 31 בדצמבר 2010 והוא יחול לגבי מי שיפרוש או יסיים העסקתו החל מהמועד האמור ואילך.

זכאות עובדים בפנסיה צוברת לפיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה על פי ההסכם, הינה לגבי עובדים המבוטחים בקופת גמל לקצבה ואשר:

- (1) א) סיימו שירות בגיל שאינו פחות מחמישים שנה.
 - ב) שירתו בשירות המעסיק אצלו הם מועסקים לפחות עשר שנים ברציפות ובעת סיום שירותם היו עובדים קבועים.
 - (2) סיימו שירות כתוצאה מפטירתו של העובד במהלך שירותו, לאחר ששירתו בשירות המעסיק אצלם הם מועסקים לפחות שלוש שנים ברציפות.
 - (3) סיימו שירות כתוצאה מסיבות נוספות המפורטות בהסכם.
- על פי ההסכם, הפיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה יחושב על פי התחשיב המופיע בהסכם כמכפלה של סכום הפיצוי כפול שיעור הפיצוי כדלקמן:

סכום הפיצוי:

הפיצוי יהיה בשיעור משכורת של מספר ימים כמפורט להלן:

- (1) ניצל העובד במשך כל תקופת שירותו מ- 36% עד 65% מסך כל ימי חופשת המחלה שהגיעו לו כאמור, יהיה הפיצוי בשיעור משכורת של שישה ימים, בעד כל 30 ימי חופשת מחלה שביתרת ימי חופשת המחלה.
- (2) ניצל העובד במשך כל תקופת שירותו פחות מ- 36% מסך כל ימי חופשת המחלה שהגיעו לו כאמור, יהיה הפיצוי בשיעור משכורת של שמונה ימים, בעד כל 30 ימי חופשת מחלה שביתרת ימי חופשת המחלה.
- (3) בעד יתרת ימי חופשת מחלה צבורה הפחותים מ- 30 יום, ישולם החלק היחסי של הפיצוי כאמור בפסקאות (1) או (2) לעיל, לפי העניין.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 - התחייבות בגין זכויות לעובדים

ג. פיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה לעובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית ובפנסיה צוברת - הסכם מיום 12 בינואר 2011 (המשך)

שיעור הפיצוי: (המשך)

לגבי עובד שסיים שירותו בגיל 50 ומעלה:
סיום שירות בגיל 50 עד 51 (לא כולל) - 30%.
סיום שירות בגיל 51 עד 52 (לא כולל) - 40%.
סיום שירות בגיל 52 עד 53 (לא כולל) - 50%.
סיום שירות בגיל 53 עד 54 (לא כולל) - 60%.
סיום שירות בגיל 54 עד 55 (לא כולל) - 70%.
סיום שירות בגיל 55 עד 56 (לא כולל) - 80% (*).
סיום שירות בגיל 56 עד 57 (לא כולל) - 90% (*).
סיום שירות בגיל 57 ומעלה - 100%.

(*) לגבי עובד בפנסיה תקציבית אשר מלאו לו במועד התחילה של הסכם זה לפחות 45 שנים - 100%.

מכיון שהסכם זה הינו אירוע המחייב התאמה וכתוצאה מכך, משפיע על חישוב ההתחייבות לימי מחלה ליום 31 בדצמבר, הרי שעל פי תקן חשבונאות 25, יש לחשב את התחייבות הרשות לתשלום ימי מחלה לעובדיו באמצעות חישוב אקטוארי.

הרשות חישה את ההתחייבות לפדיון ימי מחלה על בסיס שכרם האחרון של העובדים למועד הדיווח ומוותק העובדים ליום הדיווח וכולל את כלל עובדי המשרד המבוטחים בפנסיה תקציבית ובפנסיה צוברת.

בהתאם להסכם, כל העובדים כולל המועסקים בפנסיה צוברת, זכאים לפדיון ימי מחלה. להלן ההנחות אשר שימשו את המשרד לחישוב הפרשה לפדיון ימי מחלה:

- עובדים בפנסיה תקציבית - הופרש 100% על בסיס הנחה שיפרשו אחרי גיל 57.
- עובדים בפנסיה צוברת מעל גיל 50 - הופרש 100% על בסיס הנחה שיפרשו אחרי גיל 57.
- עובדים בפנסיה צוברת מתחת לגיל 50 - הופרש 80% על בסיס הנחה שחלקם יפרשו עד גיל 57.

ביאור 10 - הפרשה לתביעות משפטיות

א. כללי:

הרשות מהווה צד בתביעות אזרחיות שונות המוגשות נגדה, אשר בחלקן עשויות להסתיים בפשרות או בפסקי דין נגד הרשות ההליך השיפוטי עשוי לעיתים להימשך על פני מספר תקופות חשבונאיות, כאשר לאורך התקופה, אומדן ההוצאות בגין התביעות יכול להשתנות, הנהלות הרשות ויועץ משפטי העריכו כי צפוי שחלק מהתביעות יגרמו למחויבות וכי קיים אומדן מהימן של סכום המחויבות.

ב. סך החשיפה של הרשות לתביעות משפטיות הינה 10,276 אלפי ש"ח, מתוכה התחייבות שהוכרה כהפרשה בדוח הכספי בסך 4,500 ש"ח בגין תביעת פיצויים שהוגשה על ידי קבלן. להערכת יועציה המשפטיים של הרשות ההפרשה הקיימת בספרים מספיקה לכיסוי ההפסד האפשרי בגין תביעה זו.

ביאור 11 - הכנסות מתקציב

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
57,248	64,629

הכנסות מתקציב

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - הכנסות ממכירת סחורות, ממתן שירותים ומביצוע עבודות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
61,276	125,958	הכנסות מביצוע עבודות (א)
246	-	הכנסות ממכירות סחורות (ב)
61,522	125,958	

א. הכנסות מביצוע עבודות פיתוח קרקעות שהרשות מבצעת באמצעות חברות מנהלות (לא כולל חברת הבקרה).

ב. הכנסות ממכירות חוברות מכרז וחוזת תשתיות.

ביאור 13 - שכר והטבות לעובדים

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
16,620	17,917	הוצאות בגין שכר עבודה (ב)
150	200	הוצאות בגין תכנית להטבה מוגדרת (פנסיה תקציבית) (ג)
16,770	18,117	

ב. כללי:

נכון ליום 31 בדצמבר 2017 וליום 31 בדצמבר 2016, הרשות מעסיקה כ- 61 עובדים וכ- 58 עובדים בהתאמה. מודל השכר ברשות החל לפעול החל משנת 2014.

ג. הוצאות בגין פנסיה תקציבית:

פנסיה תקציבית של עובדי הרשות הינה באחריות מנהל הגמלאות, ההכרה בהתחייבות לעובדי הרשות, מחושבת בחישוב אקטוארי במנהל הגמלאות, עדכון ההתחייבות נרשם כנגד קרן הון המוצגת בדוח על השינויים בנכסים נטו/הון.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13 - שכר והטבות לעובדים (המשך)

ד. הסכמי שכר:

מענק - במסגרת הסכם השכר בין ההסתדרות לאוצר שהתגבש בסוף שנת 2015 נקבע בין היתר על העברת מענק בסך כולל של 2,000 ש"ח לעובדי המגזר הציבורי בשתי פעימות :
 פעימה ראשונה שולמה בינואר 2016 בסך של 1,000 ש"ח לעובד.
 פעימה שניה שולמה בינואר 2017 בסך של 1,000 ש"ח לעובד.

ביאור 14 - הוצאות תפעוליות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,255	5,517
1,390	1,396
1,213	1,702
982	485
190	422
<u>9,030</u>	<u>9,522</u>

תפעול ותחזוקה (ב)
 שכירות וחכירה (ג)
 ייעוץ
 פחת
 אחרות

ב. הוצאות תפעול ותחזוקה – הרכב לפי תשומות עיקריות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,231	2,182
1,355	1,531
630	351
496	705
279	307
141	159
123	282
<u>5,255</u>	<u>5,517</u>

תחזוקת רכבים
 שמירה וניקיון
 ארנונה ומים
 תחזוקת מבנים
 תחזוקת מחשוב וציוד
 חשמל ואנרגיה
 אחרות

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 14 - הוצאות תפעוליות (המשך)

ג. הוצאות שכירות וחכירה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,384	1,387
6	9
1,390	1,396

(*) הוצאות שכירות מבנים

(**) הוצאות שכירות אחרות

(*) מבנה המשרדים בהם הרשות פועלת מוחכרים בחכירה תפעולית ממנהל הדיור הממשלתי.

(**) כולל בעיקר תשלומים עבור דמי שימוש בתוכנות ושימוש באודיטורים.

ביאור 15 - עלות העבודות שבוצעו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
63,021	146,275
20,084	19,698
83,105	165,973

(*) פיתוח תשתיות

תכנון סטטוטורי

(*) עלויות פיתוח תשתיות בשנת 2017 כוללות עלויות פיתוח תשתיות על בסך 18,397 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - שיווק ויחסי ציבור

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
23	261
105	486
128	747

אירועים וטקסים

פרסומים ואחרות

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 - הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
265	417	משרדיות
131	301	הדרכה
4,500	-	משפטיות
4,896	718	

ביאור 18 - הכנסות השתתפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
302	420	הכנסות השתתפות במנהל הרכב (*)

(*) עליית ערך פיקדונות רכבים במנהל הרכב.

ביאור 19 - התקשרויות מהותיות

א. פיתוח ותשתיות של ישובים למגזר הבדואי בנגב
התקשרות בהיקף של כ - 951 מיליוני ש"ח, עם ספקים שונים לצורך ביצוע עבודות פיתוח ותשתיות של ישובים למגזר הבדואי בנגב.
יתרת ההתקשרות ליום 31 בדצמבר 2017 הינה כ - 717 מיליוני ש"ח, וצפויה להסתיים בשנת 2028.

ב. תכנון, מיפוי ומדידות של מגרשים למגזר הבדואי בנגב
הרשות התקשרה בהיקף של כ - 143 מיליוני ש"ח, עם ספקים שונים לצורך עבודות תכנון, מיפוי ומדידות בהקמת ישובים.
יתרת ההתקשרות ליום 31 בדצמבר 2017 הינה כ - 103 מיליוני ש"ח, וצפויה להסתיים בשנת 2023.

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב
נספח השוואה בין התקציב לבין הסכומים בפועל
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
בלתי מבוקרים

הרשות להסדרת התיישבות הבדואים בנגב

נספח השוואה בין התקציב לבין הסכומים בפועל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

בלתי מבוקרים

דוח ביצוע תקציב ההוצאות לפי תחומי פעולה (באלפי ש"ח)

תחום פעולה	תיאור תחום פעולה	תקציב על שינוי		ביצוע		התחייבויות	
		ברוטו	הכנסה מיעדת	ברוטו	הכנסה מיעדת	הבאה (1)	אחוז ביצוע (2)
33-04	רשות הבדואים	90,458	-	69,594	-	11,822	90%
83-04	השקעות שונות	205,000	(205,000)	126,917	(126,917)	24,747	74%
	סך הכול	295,458	(205,000)	196,511	(126,917)	36,569	79%

- (1) התחייבויות לשנה הבאה - על פי חוק יסודות התקציב, ניתן לבצע התחייבויות לשנה העוקבת על בסיס תקציב מזומן (ללא הרשאה להתחייב). התחייבויות אלו צפויות להתממש במזומן בשנת התקציב 2018.
- (2) אחוז ביצוע לאחר התחייבויות לשנה הבאה.

דוח שינויים בתקציב ההוצאות (ברוטו) לפי תחומי פעולה (באלפי ש"ח)

תחום פעולה	תיאור	תקציב מקורי	שינויים	תקציב לפני עודפים	עודפים	תקציב על שינוי	ביצוע התקציב	אחוז ביצוע מתקציב מקורי	אחוז ביצוע מתקציב על שינוי
33-04	רשות הבדואים	65,812	15,127	80,939	9,519	90,458	69,594	100%	77%
83-04	השקעות שונות	185,000	20,000	205,000	-	205,000	126,917	69%	62%
		250,812	35,127	285,939	9,519	295,458	196,511	78%	67%

דוח התאמת עודף חשבונאי לגרעון תקציבי (באלפי ש"ח)

69,594	ביצוע תקציב נטו
(1,746)	הוצאות ללא תקציב
(64,629)	הכנסות מתקציב
(168)	רכישות רכוש קבוע ואחר
484	פחת
539	הכנסות אחרות
(4,074)	גרעון חשבונאי

הביאורים לדוחות על ביצוע התקציב מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות על ביצוע התקציב.