



51

מאגזין המידע
אגף הפירענות
12-09-2019
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית ערערה בנגב
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018

מועצה מקומית ערערה בנגב

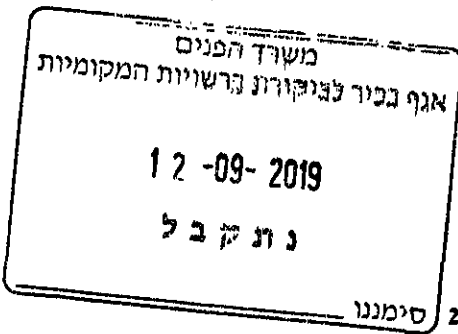
תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-30	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
32-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת חכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	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
41-45	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

דוח מבקרים



לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

הנדון: מועצה מקומית ערערה בנגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 סימנו

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית ערערה בנגב (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת 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), התש"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה לחשיג מידע 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות החצגה 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 המחותרות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אני מפנה את תשומת הלב לכך:

- 1- כמפורט בנספח (2) לטופס (1), ונרשמה הפרשה לרובות מסופקים ע"ס 57041 אלפי ₪. ההפרשה מהווה 84.93% מכלל יתרות החייבים במועצה
- 2- באור (ו)1 בדבר מינוי חשב מלווה לרשות.
- 3- באור (17) בדבר קיום התחייבויות תלויות בסך 3017 אלפי ₪

רואה חשבון עומר מחאג'נה.

28/8/2019

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
7,859	2,109	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
199	2,970	3 (ב)	חכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
103	391	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,161</u>	<u>5,470</u>		
3,450	1,888	10	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
824	930	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
22,170	22,170	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,808	1,172		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(636)	(324)	2	טופס 2 עודף בשנת הדוח
<u>1,172</u>	<u>848</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,381	3,381		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
5,135	5,657	3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>44,293</u>	<u>40,344</u>		
12,985	12,776	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
65,224	67,162	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
<u>65,224</u>	<u>67,162</u>		

מועצה מקומית ערעה בנגב

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
17,838	14,660	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	622	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>17,838</u>	<u>15,282</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
3,450	1,946	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>3,450</u>	<u>1,946</u>		
835	946	3 (ח)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>	3 (ט)	קרנות מתוקצבות
<u>44,293</u>	<u>40,344</u>		

משרד הפנים
אגף בכיר לניהול תכנית המקומיות
12-09-2019
נתקבל
סימנו


ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:
חבואורים וחפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם
3/9/19

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	
				6					1	
				<u>תנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>	
5,256	5,496	6,039		61	11,706	11,114	9,160		11	
3,194	3,395	3,520		62	73	96	78		12	
54	85	83		63						
563	458	335		64						
<u>9,067</u>	<u>9,434</u>	<u>9,977</u>		(למעט ביוב)						
									19	
									מענקים כלליים ומיוחדים	
								20,855	22,311	21,715
								<u>32,634</u>	<u>33,521</u>	<u>30,953</u>
				7					2	
				<u>שירותים מקומיים</u>					<u>שירותים מקומיים</u>	
3,745	2,756	2,876		71	83	71	17		21	
492	559	794		72	216	232	520		22	
1,470	1,437	1,591		73	1,142	890	1,435		23	
1,182	1,425	1,479		74						
52	11	50		75						
602	687	632		76					26	
236	292	344		78					שירותים עירוניים שונים	
<u>7,779</u>	<u>7,167</u>	<u>7,766</u>			<u>1,441</u>	<u>1,221</u>	<u>1,972</u>			
				8					3	
				<u>שירותים ממלכתיים</u>					<u>שירותים ממלכתיים</u>	
38,897	45,122	45,333	(7)	81	33,659	42,449	41,244	(7)	31	
2,565	5,564	5,068		82	2,038	3,823	5,248		32	
	10	21		83						
10,689	11,750	15,228	(6)	84	7,989	8,248	11,195	(6)	34	
304	336	360		85						
<u>52,455</u>	<u>62,782</u>	<u>66,010</u>			<u>43,686</u>	<u>54,520</u>	<u>57,687</u>			
				9					4	
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>	
182	155	59	(8)	91	332	242	375	(8)	41	
	3	55		93						
545	489	508	(8)	97	480	148		(8)	47	
<u>727</u>	<u>647</u>	<u>622</u>		(כולל פרעון מלוות)	<u>812</u>	<u>390</u>	<u>375</u>			
<u>9,035</u>	<u>21,569</u>	<u>7,050</u>	4	99	<u>1,126</u>	<u>12,271</u>	<u>438</u>	4	5	
				<u>תשלומים בלתי רגילים</u>					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>	
<u>79,063</u>	<u>101,599</u>	<u>91,425</u>		סה"כ כללי	<u>79,699</u>	<u>101,923</u>	<u>91,425</u>		סה"כ כללי	

<u>79,699</u>	<u>101,923</u>	<u>91,425</u>	סה"כ תקבולים
<u>79,063</u>	<u>101,599</u>	<u>91,425</u>	סה"כ תשלומים
<u>636</u>	<u>324</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
18,456	13,182	השתתפות הממשלה
2,318	5,428	השתתפות מוסדות
44	1,808	מקורות עצמיים ואחרים
171		השתתפות התקציב הרגיל
	11,395	מלוות שנתקבלו
51		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>21,040</u>	<u>31,813</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
16,383	15,586	עבודות שבוצעו במשך השנה
281		תכנון
	11,395	העברת מלוות
694	5,296	תשלומים אחרים
12	58	העברת עודפים מתב"רים שחסתימו לקרנות
		סגירת עודף לקרן גרעון בתברים
<u>17,370</u>	<u>32,335</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,670</u>	<u>(522)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
35,160	42,707	תקבולים
43,965	47,842	תשלומים
<u>(8,805)</u>	<u>(5,135)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
42,707	57,446	תקבולים
47,842	63,103	תשלומים
<u>(5,135)</u>	<u>(5,657)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,714	796	עודפי מימון זמניים
6,849	6,453	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,135)</u>	<u>(5,657)</u>	
<u>13,493</u>	<u>17,074</u>	* לאחר ניכוי חשקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
79,699	90,528	1	מתקציב רגיל
20,825	30,005	2	מתקציב בלתי רגיל
151	246	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>100,675</u>	<u>120,779</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
78,892	101,599	4	תקציב רגיל
17,358	20,940	5	תקציב בלתי רגיל
<u>96,250</u>	<u>122,539</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,425</u>	<u>(1,760)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
636	324		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,670	(522)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,306</u>	<u>(198)</u>		
<u>119</u>	<u>(1,562)</u>		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>4,425</u>	<u>(1,760)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית ערערה בנגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>התאמת מס':</u>			
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
79,699	101,923		מיחזור מלוות
	(11,395)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>79,699</u>	<u>90,528</u>		
		2	<u>התאמת מס':</u>
21,040	31,813		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(44)	(1,808)		העברות מקרנות פיתוח
(171)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>20,825</u>	<u>30,005</u>		
		3	<u>התאמת מס':</u>
163	246		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(12)			העברות מתבר"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>151</u>	<u>246</u>		
		4	<u>התאמת מס':</u>
79,063	101,599		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(171)			העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>78,892</u>	<u>101,599</u>		
		5	<u>התאמת מס':</u>
17,370	32,335		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(12)			העברות לקרנות פיתוח
	(11,395)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>17,358</u>	<u>20,940</u>		

מועצה מקומית ערערה בנגב

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

-	-	6
44	1,808	
(44)	(1,808)	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28/2/2018.
עדכון התקציב אושר בתאריך 5/9/2018.
תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 5/1/2018. עדכון התקציב הוגש בתאריך 10/8/2018.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31/12/2017.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 8/8/2018.
- ו. בתאריך 24/9/2007 משרד הפנים מינה את ז.ע. כחשב מלווה למועצה, אשר הוחלף בתאריך 2/5/2011 ע"י חשב מלווה מר י.ח., בתאריך 1/6/2015 מונה במקומו מר א.ש. אשר שימש בתפקיד עד תאריך 1/4/2017, והוחלף בחשב מלווה מר י.ס. בתאריך 1/2/2018 מר י.ס. הוחלף ע"י החשב מלווה מר ג.ר..

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

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס 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 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).
- (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.

מועצה מקומית ערערה בנגב

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

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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת החשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מקדונות בנקים

- מקדונות בנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

מועצה מקומית ערערה בנגב

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מחסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילי 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.

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 ניחול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. 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.

יא. דמי ניחול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניחול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
- כספי התשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לחשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודדה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי. ההפרש ביחידה בקופה לבין הקרן נובע מסכומים שטרם הופקדו בקרן.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנחלת הרשות פי שיעור של 85% מיתרת החייבים בגין חובות פיגורים ו- 75% מיתרת החייבים בגין חוב שוטף

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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 ערערה בנגב

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
6,686	3,045
67	393
4,556	559
11,309	3,997
3,450	1,888
7,859	2,109
4,556	559

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
 בנק דקסיה
 פקדון לטווח קצר
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
 בניכוי- חשקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2017

2018

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

	1,503	
	942	משרד החינוך
		משרד הפנים
199	510	תאגידים ורשויות מתוקצבות
	15	משרדי ממשלה אחרים
199	2,970	

2017

2018

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	161	
94	21	מפרעות לעובדים
9	83	כרטיסי אשראי
	83	מקדמות לספקים
	83	נווה מדבר - ראה ביאור (11)
	43	חייבים שונים
103	391	

מועצה מקומית ערעה בנגב

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
663	824	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
79	83	יתרה לתחילת השנה
82	23	הפקדות במהלך השנה
<u>824</u>	<u>930</u>	רווח ביעודה השנה
-----	-----	יתרה לסוף השנה

<u>824</u>	<u>930</u>
------------	------------

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
22,170	22,170
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>
-----	-----

<u>22,170</u>	<u>22,170</u>
---------------	---------------

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
נוח מדבר (באור 11)

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
8,441	8,051
4,117	3,729
2,284	1,563
1,140	668
360	593
221	56
1,275	56
<u>17,838</u>	<u>14,660</u>
-----	-----

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראח ביאור 18)
נוח מדבר (באור 10)
הוצאות לשלם

מועצה מקומית ערערה בנגב

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>פקדונות והכנסות מראש</u>
	622	מקדמות ממשרד חנוך
	<u>622</u>	
		ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		רווח ביעודה השנה
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
674	835	
79	88	
82	23	
<u>835</u>	<u>946</u>	
<u>835</u>	<u>946</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		ט. קרנות מתוקצבות
		נווח מדבר
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
22,170	22,170	
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>	

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
331	810	66	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
297			החזר השתתפויות
	11,395		פרעון חלואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור __)
98			הכנסות תאגיד מים
303			ירידה בהפרשה לתביעות תלויות
97	1	3	הכנסות ריבית
	65	369	הכנסות הוצל"פ
<u>1,126</u>	<u>12,271</u>	<u>438</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
7,845	8,648	5,300	הנחות במיסים
503	680	728	תשלומי פנסיה
	11,395		פרעון מלוות שמוחזרו
302	576	150	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
171	233	600	השתתפות תקציב רגיל בתקציב בלתי רגיל
			תביעות תלויות
214	37	272	תשלומים אחרים
<u>9,035</u>	<u>21,569</u>	<u>7,050</u>	

מועצה מקומית ערערה בנגב

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטילי ביוב והשבחה, מחשתתפות 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבונות בנק מיועדים לפיתוח נראה 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 נזקפת רכיבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 - ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	3,331	151	12				163	44					44	3,450
קרו הטל השבחה	769	246					246							1,015
קרו ממכירת נכסים	85													85
קרו ערפי תברים							58	1,808					1,808	205
קרנות פיתוח			58											583
קרו שקום צגרת	583													
סה"כ	3,450	304					304	1,808					1,808	1,946

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

בישיבת המועצה מיום 20/10/2010 הוחלט להצטרף לתאגיד מים נווה מדבר בע"מ. ביום 21/12/2010 חתמה המועצה על הסכם הצטרפות לתאגיד נווה מדבר בע"מ. על פי ההסכם החל מיום 1/1/2011 לא תפעיל המועצה את שרותי המים והביוב בעצמה אלא באמצעות תאגיד. חלקה של המועצה במניות התאגיד הוא 19.11%. הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גבית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1618 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 – 1572 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 310 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 295 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 535 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 463 אלפי ש"ח).

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>
-	-
3450	559
	393
	936
<u>3450</u>	<u>1888</u>

ביאור 10 - השקעות מיועדות לפיתוח

פקדון בבנקים לטווח ארוך
חשבון שוטף בבנק דקסיה
חשבון שוטף בבנקים מסחריים

מועצה מקומית ערעה בנגב

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

<u>מניות /</u> <u>באלפי</u>	<u>מספר מניות</u> <u>שבידי הרשות</u>	<u>שיעור</u> <u>אחזקת ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
19.11	19110	19.11	חברה בע"מ	נווה מדבר

<u>תשלום</u> <u>על חש</u> <u>הון מני</u> <u>באלפי</u>	<u>הלוואות /</u> <u>שטרי הון</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם התאגיד</u>
19	11,390	22,151	חברה בע"מ נווה מדבר

<u>הון עצו</u> <u>במאזן</u> <u>התאגי</u> <u>באלפי</u>	<u>יתרה בספרי</u> <u>הרשות</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>השקעה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף</u>
89374	83	22,170	חברה בע"מ נווה מדבר

החברה העירונית נווה מדבר בע"מ (להלן התאגיד) נוסדה ביום 27/11/2011 והחלה בפעילותה במועד סמוך להתאגדותה. מועצה מקומית ערעה בנגב העבירה את נכסי המים וחביוב שלה לתאגיד לפי הסכם שנחתם ביום 21/12/2010 בתמורה לחקצאת מניות בשיעור 60% וחלוואות בעלים לטווח ארוך בשיעור 40%. במסגרת זו נרשמו לזכות מועצה מקומית ערעה בנגב חלוואות בעלים בסך 14226 אלפי ₪. על פי ההסכם שנחתם החלוואות ייפרסו לתקופת של 15 שנים בהחזרים שנתיים בתוספת ריבית. החלוואות אלה לא נרשמו בספרי המועצה.

יתרת החלוואות בעלים על פי דוחות כספיים של נווה מדבר ליום 31/12/2017 עומדת על 11390 אלפי ₪. השאלת עובדים: הסכם ההתקשרות עם נווה מדבר בע"מ קובע כי התאגיד ישאיל עובדים מהרשות שיוצבו בתאגיד בחסכם השאלת עובדים שיאושרו ע"י הממונה. עפ"י הסכם זה הושאל עובד אחד לתאגיד, כאשר חרשות משתתפת ב- 50% משכרו.

בשנת 2015 חמועצה הגיעה להסכמה עם התאגיד להמחות לו את יתרות החלוואות חביוב כנגד קיזוז מהחלוואות בעלים. הוסכם כי העברת החלוואות לתאגיד תבוצע בחודש ינואר 2018. (ראה נספח 3 לטופס 1)

יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

מועצה מקומית ערעה בנגב

ביאור 12 - החזר משנים קודמות - הרכב

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
303	619
183	144
68	13
80	10
634	24
<u>634</u>	<u>810</u>

מחיקת יתרות ספקים שלא נתבעו מעל 7 שנים - ביאור (19)
 החזרי הוצאות
 בטול הקצבת גנים
 הכנסות מועדה לתכנון ובניה
 הכנסות מהרשות הלאומית לבטיחות בדרכים
 זכוי מפסק דין
 התאמת כרטיסים

ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות - הרכב

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
4	58
191	164
58	84
49	41
302	229
<u>302</u>	<u>576</u>

הפרשי שכר
 עבודות ואחזקה
 בתי ספר - הפרשים
 תקונים והתאמות
 חברת חשמל הפרשה
 פסק דין בית משפט

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 ביוני 2019 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך</u>
-	-	--	
99	הכנסות	ב.פועלים	ב-19/2/1997 שעבוד קבוע על כל הכנסות הרשות למעט הכנסות שמקורם מתקציב מדינה
99	הכנסות	מוניצפלי בנק	ב-15/10/2014 שעבוד על כל ההכנסות העצמיות של הרשות
12	העברת	מוניצפלי בנק	ב-10/6/14 שעבוד על 7.53% מהעברות משרד הפנים קב מענק אזור
99	פקדונות	ב.פועלים	ב-9/1/2018 שעבוד קבוע ראשון על פקדונות בבנק עד לסכום 555750 ש"ח

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומה האחרונה הוצאה בחודש 10/2015 והתייחסה לשנים 2010 עד 2013, לפיה הרשות שילמה סך 15 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל 4 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 8/2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 251 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 17 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך אלפי ש"ח לטובת בנק הפועלים

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של הרשות הסתכמו כמפורט להלן:
על פי אשור היועץ משפטי לרשות מיום 16/4/2019 ונתוני יועצים משפטיים היצוניים המייצגים את הרשות, תלויות ועומדות כנגד הרשות נכון ליום 31 בדצמבר 2018, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 3017 אלפי ש"ח, סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית. ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מתוך סך התביעות ובהתבסס על חוות דעת היועץ משפטי של הרשות, הרשות הפרישה חוצאות בגין תביעות תלויות סך של 462 אלפי שקלים.

ביאור 19 - מחיקת התחייבויות לספקים

הרשות מחקה סך של 619 אלפי ש"ח התחייבויות לספקים משנים קודמות לאחר שעברו יותר משבע שנים ללא תביעת החובות מצד הספקים. הדבר בוצע על פי חוות דעת היועץ המשפטי של הרשות.

מועצה מקומית ערערה בנגב

הדוח הכספי לשנת 2018

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

יחס נבייה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יחס נבייה בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
24.7%	4,155	1,361	5,516	(35)	8,350	10,311	3,590
35.7%	1,994	1,105	3,099	(46)	298	1,085	2,358
5.9%	39,155	2,466	41,621	81	8,648	11,396	32,925
3.3%	3,920	132	4,052	(1,250)	450	1,972	3,780
0.5%	22,215	132	22,215	1,250	450	1,972	20,965
	26,135		26,267				24,745
3.8%	65,290	2,598	67,888		9,098	13,368	63,618

ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

8	הטלי השבחה	246				246	
12	מדי מים	31	31	(31)	1	11	52
14	הוצ"פ ומשפטיים	10	73	(115)		188	
16	היטל צריכה עודפת	11	13	(191)	23	156	71
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,820	1,820	337			1,483
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,872	2,183		24	601	1,606

סה"כ בשנת הדוח

13,969	9,122	70,071	2,909	67,162	67,162	4.2%
12,955	10,717	69,838	4,614	65,224	65,224	6.6%
13,623	11,306	67,647	5,328	67,600	67,600	7.9%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שרכבה הנהלת הרשות כשעור מיתרת החייבים בסוף השנה, 85% מיתרת פיגורים ו- 75% מיתרת חובות שואמים

מועצה מקומית ערערה בנגב

9,122			6784	474	1,864
-------	--	--	------	-----	-------

סה"כ

מועצה מקומית ערערה בנגב

דפוס 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדיוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
		1	ארנונה	1,240
		1.1	ארנונה למגורים	1,009
		1.2	ארנונה אחרת	2,249
		2	סה"כ ארנונה	2,249
2.1	אגרת מים		132	132
			132	132
			349	2,598
8	הטלי השכחה			246
14	הוצ"פ ומשכטיות			63
16	היטל צריכה עודפת			2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			311
	סה"כ		349	2,909
				2,560

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
3,923	3,780	6,088	5,948	נתוני גביה מים וארנונה
	455			גביה פיגורים
455	(1,250)	504	(81)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1,322	1,517	2,026	2,253	חיוב / זיכוי נוסף
(1,592)	(450)	(2,765)	(1,864)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
4,108	4,052	5,853	6,256	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
328	132	405	217	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,780	3,920	5,448	6,039	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		8,829	8,979	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		1,436	115	חיוב / זיכוי נוסף
		51	49	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(6,360)	(6,784)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,956	2,359	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(3,456)	(2,249)	גביה שוטפת
		(3,456)	(2,249)	סה"כ שנגבה
		500	110	יתרת פיגורים לתקופה
3,780	3,920	5,948	6,149	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
7.98%	3.26%	6.92%	3.47%	% גביה מהפיגורים
7.98%	3.26%	87.36%	95.34%	% גביה מהשוטף
		39.36%	28.62%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
11,443	10,618	9,790	794			8,996	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		11,613	11395			218	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
11,443	10,618	21,403	12189			9214	
825	828	11,185	244			10,941	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
10,618	9,790	10,218	11945			1727-	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,642	3,195	2,558	35			2,523	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
13,260	12,985	12,776	11980			796	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

*** כולל הלוואות בסך 11756 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.
ראה באור 11.

סכום פרעון כלל המלוות

2016	2017	2018	
825	828	11,185	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
145	102	886	קרן
183	178	271	ריבית
1,153	1,108	12,342	הצמדה
			סה"כ (**)

*** התאמה לטופס 2:

563	458		בסעיף פרעון מלוות
545	489		בסעיף מפעלי הביוב
	11395		בסעיף אחר
	1,108	12,342	בסעיף מפעל המים
			סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,084	שנה ראשונה
1,196	שנה שנייה
1,091	שנה שלישית
1,084	שנה רביעית
1,078	שנה חמישית
6,809	שנה שישית ואילך
12342	

מועצה מקומית ערערה בנגב

ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים נטו		מסה"כ %
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	39,053	37,891	37.29%		1,162	31,810
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,500	3,450	3.40%		50	3,114
3 הוצאות מימון	83	85	0.08%	2		54
4 הוצאות תפעול	24,107	23,322	22.95%		785	22,603
5 השתתפויות ותמיכות	21,890	22,623	22.27%	733		19,715
6 הוצאות רד פעמיות	1,949	1,886	1.86%		63	659
7 פרעון מלוות	843	12,342	12.15%	11,499		1,108
סה"כ הוצאות	91,425	101,599	100.00%	12,234	2,060	79,063

מועצה מקומית ערערה בנגב

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סביות מתחת	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סביות	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב הכנסות והוצאות מיועדות
543	(9,434)	(9,977)	543	9,434	9,977					6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(152)	(5,946)	(5,794)	599	7,167	7,766	(751)		1,221	1,972	7	1	1. הנהלה וכליות
61	(8,262)	(8,323)	3,228	62,782	66,010	(3,167)		54,520	57,687	8	2	2. שירותים מקומיים
(10)	(257)	(247)	(25)	647	622	15		390	375	9	3	3. שירותים ממלכתיים
(2,686)	(9,298)	(6,612)	(14,519)	21,569	7,050	11,833		12,271	438	99	4	4. מפעלים
(2,244)	(33,197)	(30,953)	(10,174)	101,599	91,425	7,930		68,402	60,472	5	5	5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
1,972	11,210	9,238						11,210	9,238		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
596	22,311	21,715						22,311	21,715		1.19	1. גביה ישירה
												2. מענקים כלליים
2,568	33,521	30,953						33,521	30,953			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
324	324		(10,174)	101,599	91,425	10,498		101,923	91,425			סה"כ כלי
324												אי איזון תקציבי
												הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית ערערה בנגב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף
5%	3,861	(1,394)	2%	2,466	3,860	הכנסות
10%	7,845	3,348	8%	8,648	5,300	ארנונה
0%	332	(241)	0%	134	375	הנחות בארנונה (*)
4%	2,810	(1,856)	3%	2,711	4,567	יתר עצמיות
42%	33,501	1,752	43%	44,124	42,372	משרד החינוך
10%	7,950	(3,270)	8%	8,155	11,425	משרד הרווחה
2%	1,419	(270)	1%	1,103	1,373	משרדים אחרים
24%	19,023	711	21%	21,012	20,301	מענק כללי
2%	1,832	(115)	1%	1,299	1,414	מענקים מיוחדים
1%	1,126	11,833	12%	12,271	438	הקבלים אחרים
100%	79,699	10,498	100%	101,923	91,425	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	79,699	10,498		101,923	91,425	סה"כ הכנסות
11%	8,329	395	9%	9,101	9,496	הוצאות
14%	11,454	11,810	2%	2,310	14,120	משכורות ושכר כללי
26%	20,201	562	25%	25,254	25,816	פעולות כלליות
24%	18,696	(351)	20%	19,868	19,517	שכר חינוך
4%	3,280	205	3%	3,536	3,741	פעולות מינוך
9%	7,409	3,273	8%	8,214	11,487	שכר רווחה
1%	1,108	(11,499)	12%	12,342	843	פעולות רווחה
0%	54	(2)	0%	85	83	פרעון מלוות
1%	687	(11,219)	12%	12,241	1,022	מימון
10%	7,845	(3,348)	9%	8,648	5,300	דוד פעמיות
100%	79,063	(10,174)	100%	101,599	91,425	הנחות בארנונה (**)
	79,063	(10,174)		101,599	91,425	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	636	324		324		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נכחית		תקן		כח אדם ייעודי		כח אדם תקן		סוג משרה
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע	מזבת משרות כח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)	תקן	מזבת משרות כח אדם בפועל	תקן	
121.09	19,811	164	25,955	130.47	198.93	25,955	198.93	198.93	198.93	חינוך עם תקן
121.09	51	0	139	130.47	1.07	139		1.07		חינוך ללא תקן
121.09	19,862	164	26,094	130.47	200.00	26,094	198.93	200.00	198.93	סה"כ חינוך
170.42	3,209	19	3,650	174.72	20.89	3,650	20.89	20.89	20.89	רווחה עם תקן
170.42	20	0	4	174.72	0.02	4		0.02		רווחה ללא תקן
170.42	3,229	19	3,654	174.72	20.91	3,654	20.89	20.91	20.89	סה"כ רווחה
471.58	1,825	4	2,491	498.20	5.00	2,491	5.00	5.00	5.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
471.58	1,825	4	2,491	498.20	5.00	2,491	5.00	5.00	5.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
188.24	4,657	25	4,586	177.13	25.89	4,586	25.80	25.89	25.80	יתר המשרות אחרים עם תקן
188.24	81	0	45	177.13	0.25	45		0.25		יתר המשרות אחרים ללא תקן
188.24	4,738	25	4,631	177.13	26.14	4,631	25.80	26.14	25.80	סה"כ יתר המשרות אחרים
226.00	6,563	29	7,122	228.68	31.14	7,122	30.80	31.14	30.80	סה"כ יתר המשרות
139.87	29,654	212	36,870	146.28	252.05	36,870	250.62	252.05	250.62	סה"כ
626.50	1,253	2	1,503	751.50	2.00	1,503		2.00		נבחרים
122.68	503	4	717	141.42	5.07	717		5.07		מסיוגרים
144.01	31,410	218	39,090	150.86	259.12	39,090	250.62	259.12	250.62	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
144.01	31,410	218	39,090	150.86	259.12	39,090	250.62	259.12	250.62	סה"כ כלי הערות:

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
18,855	60.03%	23,263	59.51%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
273	0.87%	324	0.83%	שעות נוספות - רשומות
2,020	6.43%	2,167	5.54%	אחזקת רכב
424	1.35%	579	1.48%	תשלומי פנסיה
2,793	8.89%	3,934	10.06%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>24,365</u>	<u>77.57%</u>	<u>30,267</u>	<u>77.43%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,202	3.83%	1,489	3.81%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,986	12.69%	5,036	12.88%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,857	5.91%	2,298	5.88%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>7,045</u>	<u>22.43%</u>	<u>8,823</u>	<u>22.57%</u>	סה"כ נלוות
<u>31,410</u>	<u>100.00%</u>	<u>39,090</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
31,410	39,090	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
374	(1,275)	שינוי בהוצאות לשלם הבראה
26	76	החזר קרן השתלמות
		תמריצים למורים
<u>31,810</u>	<u>37,891</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ערערה בנגב

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית ערערה בנגב
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
34.58	35.19	35.96	34.68	מבנה מגורים
34.78	35.29	35.97	33.54	מגורים שאינם בשימוש
69.85	70.14	69.72	68.08	משרדים שירותים ומסחר
58.82	59.56	61.03	45.96	מלאכה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
0.10	0.10	0.10	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
7.69	7.69	7.73	0.35	למ"ר מבנה חקלאי
65.96	68.18	69.77		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית ערערה בנגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2018</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
הנחות ממסים	5,303	8,648
השתתפות בחנוך	5,427	5,591
השתתפות ברווחה	9,944	7,157
סה"כ	<u>20,674</u>	<u>21,396</u>

השתתפות לפי הסכם

השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים

<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2018</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
אדוג ערים ושרותי כבאות		
מתנ"סים	700	700
הועדה לתכנון ובנייה	446	457
רשות חניקוז	70	70

מועצה מקומית ערערה בנגב

1,227 . 1,216

- . -

- . -

- . -

- . -

21,396 20,674

- -

1,227 1,216

- -

- -

- -

22,623 . 21,890

סה"כ

השתתפות בוועדי עובדים

השתתפות בפעילות ספורט

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

סה"כ

ריכוז

השתתפות לפי חוקים ותקנות

השתתפות לפי הסכם

השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים

השתתפות בוועדי עובדים

השתתפות בפעילות ספורט

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

סה"כ

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2018 לבין הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2018	
(21.75)%	(2,546)	11,706	9,160	תקבולים: 11 מיסים
22.53%	7,585	33,659	41,244	31 חינוך
157.51%	3,210	2,038	5,248	32 תרבות
40.13%	3,206	7,989	11,195	34 רווחה
(61.10)%	(688)	1,126	438	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
14.90%	783	5,256	6,039	61 מנהל כללי
(23.20)%	(869)	3,745	2,876	71 תברואה
16.55%	6,436	38,897	45,333	81 חינוך
97.58%	2,503	2,565	5,068	82 תרבות
42.46%	4,539	10,689	15,228	84 רווחה
(21.97)%	(1,985)	9,035	7,050	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	ביצוע 2018	
26.11%	8,790	33,659	42,449	31 חינוך
87.59%	1,785	2,038	3,823	32 תרבות
989.79%	11,145	1,126	12,271	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
(26.41)%	(989)	3,745	2,756	71 תברואה
16.00%	6,225	38,897	45,122	81 חינוך
116.92%	2,999	2,565	5,564	82 תרבות
138.73%	12,534	9,035	21,569	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018

סטיה %	הפרש	ביצוע 2018 אלפי ש"ח	תקציב 2018	
21.33%	1,954	11,114	9,160	תקבולים: 11 מיסים
(37.98)%	(545)	890	1,435	23 תכנון ובנין העיר
(27.15)%	(1,425)	3,823	5,248	32 תרבות
(26.32)%	(2,947)	8,248	11,195	34 רווחה
2,701.60%	11,833	12,271	438	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
(22.84)%	(3,478)	11,750	15,228	84 רווחה
205.94%	14,519	21,569	7,050	99 תשלומים לא רגילים