

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

30 Dec, 2020, 11:58



נתקבל

**מועצה מקומית ערערה בנגב
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה מקומית ערערה בנגב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-20

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

36

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית ערערה בנגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית ערערה בנגב (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 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 לשנה שהסתיימה באתו תאריך (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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 28/08/2019 היתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור I 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 כספית 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 הכספית של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באתו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב כלהלן:

- 1- לנספח 2 לטופס I בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 54,586 אלפי ש"ח המהווים כ- 85% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני הגביה.
- 2- לביאור I כי לרשות מונה חשב מלווה מיולי 2007.

14 בדצמבר 2020

מוחמד יונס, רנ"ח

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,109	3,518	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,970	2,979	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
391	786	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,470</u>	<u>7,283</u>		
1,888	1,061	3 (א), 10	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
930	681	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
22,170	22,170	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
1,172	848		גרעונות בתקציב הרגיל גרעון לתחילת השנה
(324)	1,542	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>848</u>	<u>2,390</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,381	3,381	2 (ו)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
5,657	16,773	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>40,344</u>	<u>53,739</u>		
12,776	12,236	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
67,162	63,834	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
<u>67,162</u>	<u>63,834</u>		

מועצה מקומית ערערה בנגב



טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
	745	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
14,660	29,066	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
622		3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>15,282</u>	<u>29,811</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			 <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,946	1,061	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,946</u>	<u>1,061</u>		
946	697	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>40,344</u>	<u>53,739</u>
---------------	---------------

מועצה מקומית ערערה בנגב
مجلس عرعرة النقب

נאيف ابو عثماني
احمد السعيد

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 14/1/20

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				תנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
5,496	4,765	4,686		61 מנהל כללי	11,114	10,676	11,563		11 מיסים
3,395	2,911	2,917		62 מנהל כספי	96	133	244		12 אגרות
85	119	104		63 הוצאות מימון					
458	127	127		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
<u>9,434</u>	<u>7,922</u>	<u>7,834</u>							
					22,311	23,451	23,662		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>33,521</u>	<u>34,260</u>	<u>35,469</u>		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
2,756	3,372	3,199		71 תברואה	71	77	42		21 תברואה
559	1,342	1,886		72 שמירה וביטחון	232	610	1,228		22 שמירה וביטחון
1,437	1,758	1,770		73 תכנון ובנין העיר	890	567	770		23 תכנון ובנין העיר
1,425	1,493	1,697		74 נכסים ציבוריים			36		24 נכסים ציבוריים
11	61	80		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
687	856	900		76 שרותים עירוניים שונים	28	229	259		26 שרותים עירוניים שונים
	212	235		77 פיתוח כלכלי					
292	184	202		78 פיקוח עירוני					
<u>7,167</u>	<u>9,278</u>	<u>9,969</u>			<u>1,221</u>	<u>1,483</u>	<u>2,335</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
45,122	47,464	46,582	(7)	81 חינוך	42,449	41,608	42,733	(7)	31 חינוך
5,564	3,112	3,618		82 תרבות	3,823	760	1,127		32 תרבות
10	87	17		83 בריאות					
11,750	12,613	12,141	(6)	84 רווחה	8,248	9,035	9,715	(6)	34 רווחה
336	392	298		85 דת					
<u>62,782</u>	<u>63,668</u>	<u>62,656</u>			<u>54,520</u>	<u>51,403</u>	<u>53,575</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
155	157	159	(8)	91 מים	242	53	77	(8)	41 מים
3		5		93 נכסים					
489	963	956	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	148	969	579	(8)	47 מפעל הביוב
<u>647</u>	<u>1,120</u>	<u>1,120</u>			<u>390</u>	<u>1,022</u>	<u>656</u>		
				99					5
				תשלומים בלתי רגילים					תקבולים בלתי רגילים
21,569	9,768	11,597	(4)		12,271	2,046	1,141	(4)	
<u>101,599</u>	<u>91,756</u>	<u>93,176</u>		סה"כ כללי	<u>101,923</u>	<u>90,214</u>	<u>93,176</u>		סה"כ כללי

101,923	90,214	93,176
<u>101,599</u>	<u>91,756</u>	<u>93,176</u>
<u>324</u>	<u>(1,542)</u>	

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,182	36,449	השתתפות הממשלה
5,428	3,903	השתתפות מוסדות
1,808	205	מקורות עצמיים ואחרים
11,395		מלוות שנתקבלו
<u>31,813</u>	<u>40,557</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
15,586	50,170	עבודות שבוצעו במשך השנה
11,395		העברת מלוות
5,296	1,503	תשלומים אחרים
58		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>32,335</u>	<u>51,673</u>	סה"כ תשלומים
<u>(522)</u>	<u>(11,116)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
42,707	57,446	תקבולים
47,842	63,103	תשלומים
<u>(5,135)</u>	<u>(5,657)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
57,446	68,678	תקבולים
63,103	85,451	תשלומים
<u>(5,657)</u>	<u>(16,773)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
796	292	עודפי מימון זמניים
6,453	17,065	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,657)</u>	<u>(16,773)</u>	
<u>17,074</u>	<u>29,325</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים 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 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
90,528	89,414	1	מתקציב רגיל
30,005	40,352	2	מתקציב בלתי רגיל
304	120	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>120,837</u>	<u>129,886</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
101,599	91,756	4	תקציב רגיל
20,940	51,673	5	תקציב בלתי רגיל
<u>122,539</u>	<u>143,429</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,702)</u>	<u>(13,543)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
324	(1,542)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(522)	(11,116)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(198)</u>	<u>(12,658)</u>		
<u>(1,504)</u>	<u>(885)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,702)</u>	<u>(13,543)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית ערערה בנגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
101,923	90,214		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(11,395)	(800)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		מיחזור מלוות
<u>90,528</u>	<u>89,414</u>		סה"כ נטו
2			
31,813	40,557		<u>התאמה מס':</u>
(1,808)	(205)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<hr/>	<hr/>		העברות מקרנות פיתוח
<u>30,005</u>	<u>40,352</u>		סה"כ נטו
3			
304	120		<u>התאמה מס':</u>
<hr/>	<hr/>		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>304</u>	<u>120</u>		סה"כ נטו
4			
101,599	91,756		<u>התאמה מס':</u>
<hr/>	<hr/>		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>101,599</u>	<u>91,756</u>		סה"כ נטו
5			
32,335	51,673		<u>התאמה מס':</u>
(11,395)			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/>	<hr/>		מיחזור מלוות
<u>20,940</u>	<u>51,673</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית ערערה בנגב

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>
1,808	1,005
(1,808)	(800)
(1,808)	(205)
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>
	(1,504)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- 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 2019 אושר על ידי המליאה ביום 13 בפברואר 2019, ועל ידי משרד הפנים ביום 24 במרץ 2019.
- עדכון התקציב אושר על ידי המליאה ביום 5 בדצמבר 2019 ועל ידי משרד הפנים ביום 23 בדצמבר 2019.
- ו. לרשות מונה חשב מלווה מחודש יולי 2007.

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 כנסכ במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

ג. זכויות מוניטריות

מועצה מקומית ערערה בנגב

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו 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.

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 בקרב פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור. 9)
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרבן 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.

מועצה מקומית ערערה בנגב

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. 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 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. מרבית הכספים הופקדו לקופה המיועדת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה בשיעור של 85% מיתרת החובות.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
3,045	3,998
393	22
559	559
3,997	4,579
1,888	1,061
2,109	3,518
559	559

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
מוניציפל בנק בע"מ
פקדון לטווח קצר
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5.

(3) 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>2018</u>	<u>2019</u>
1,503	1,632
	581
942	246
	369
510	151
15	
2,970	2,979

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
המשרד לבטחון פנים
תאגידים ורשויות מתקצבות
משרדי ממשלה אחרים

<u>2018</u>	<u>2019</u>
161	249
21	24
83	
83	
43	513
391	786

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מפרעות לעובדים
כרטיסי אשראי
מקדמות לספקים
נווה מדבר - ראה ביאור (11)
חייבים שונים

<u>2018</u>	<u>2019</u>
824	930
83	73
	(370)
23	48
930	681
930	681

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

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

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

* כולל תיקון יתרת פתיחה.

ה. השקעות במימון קרנות מתקצבות

תאגידים עירוניים

נווה מדבר (באור 11)

<u>2018</u>	<u>2019</u>
22,170	22,170
22,170	22,170
22,170	22,170

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה מקומית ערערה בנגב

<u>2018</u>	<u>2019</u>	בנקים משיכות יתר	.ו.
	745	בנקים מסחריים	
	745		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	.ז.
8,051	22,751	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
3,729	1,880	עובדים וניכויים לשלם	
1,563	1,305	מוסדות וזכאים שונים	
668	2,572	המחאות לפרעון	
593	4	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)	
	554	נווה מדבר (באור 11)	
56		הוצאות לשלם	
14,660	29,066		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	.ח.
622		מקדמות ממשרד חנוך	
622			
<u>2018</u>	<u>2019</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	.ט.
835	946	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
88	73	יתרה לתחילת השנה	
	(370)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
23	48	החזר בגין השתתפות בהוצאות*	
946	697	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	.י.
22,170	22,170	* כולל תיקון יתרת פתיחה.	
22,170	22,170	קרנות מתוקצבות	
		נווה מדבר	

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>ולים לא רגילים</u>
810	997	90	- משנים קודמות (ראה ביאור 12)
	800	800	-ה מקרנות פיתוח
11,395			ון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
1	39	8	זות ריבית
65			זות הוצל"פ
	210	243	ולים אחרים
12,271	2,046	1,141	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>ומים לא רגילים</u>
8,648	7,844	8,500	ת במיסים
680	1,006	1,162	ומי פנסיה
11,395			ן מלוות שמוחזרו
576	902	1,054	זות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
233			זות תלויות
		700	זות מותנות
37	16	181	ומים אחרים
21,569	9,768	11,597	

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו 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 לקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה ביאור 3 א) לעיל). למועצה חשבון בנק אחד המיועד לפיתוח.
- ג. המועצה נוהגת לקוף 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. להקל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת השנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	יתרה לסוף השנה	סה"כ
סה"כ שנה קודמת	3,450	304					304	1,808					1,946	1,946
קרו הטל השבחה	1,015	120					120	800					800	800
קרו ממכירת נכסים	85													
קרו הטל שמירה	58												58	205
קרו עודפי תב"רים סופיים	205						205							
קרו שיקום צנרת	583												583	
סה"כ	1,946	120					120	205	800				1,061	1,005

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

זנתונים 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 זמקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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 מזדינה 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 המים "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 שקותי המים והביוב בעצמה, אלא באמצעות התאגיד.

זכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גבית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,957 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,618 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 345 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 310 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 538 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 535 אלפי ש"ח).

<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>
-	-
559	559
393	-
<u>936</u>	<u>502</u>
<u>1888</u>	<u>1061</u>

ביאור 10 - השקעות מיועדות לפיתוח

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

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	19.11	-	19110
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר	חברה בע"מ	-	-	-
מרכז קהילתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)	עמותה	-	-	

מועצה מקומית ערערה בנגב

נווה מדבר

החברה העירונית נווה מדבר בע"מ (להלן התאגיד) נוסדה ביום 27/11/2011 והחלה בפעילותה במועד סמוך להתאגדותה. מועצה מקומית ערערה בנגב העבירה את נכסי המים והביוב שלה לתאגיד לפי הסכם שנחתם ביום 21/12/2010 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לטווח ארוך בשיעור 40%.

במסגרת זו נרשמו לזכות מועצה מקומית ערערה בנגב הלוואות בעלים בסך 14,226 אלפי ₪. על פי ההסכם שנחתם מהלוואות ייפרסו לתקופה של 15 שנים בהחזרים שנתיים בתוספת ריבית. הלוואות אלה לא נרשמו בספרי המועצה.

יתרת הלוואות בעלים על פי דוחות כספיים של נווה מדבר ליום 31/12/2019 עומדת על 11,828 אלפי ₪. השאלת עובדים: הסכם ההתקשרות עם נווה מדבר בע"מ קובע כי התאגיד ישאיל עובדים מהרשות שיוצבו בתאגיד בהסכם השאלת עובדים שיאושרו ע"י הממונה. עפ"י הסכם זה הושאל עובד אחד לתאגיד, כאשר הרשות משתתפת ב- 50% משכרו. בשנת 2015 המועצה הגיעה להסכמה עם התאגיד להמחות לו את יתרות הלוואות הביוב כנגד קיזוז מהלוואות בעלים. הוסכם כי העברת הלוואות לתאגיד תבוצע בחודש ינואר 2018.

מרכז קהיתי מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)

העמותה נרשמה ברשם העמותות בתאריך 27 ביולי 2009. העמותה פועלת במטרה להקמת והפעלת חוגים ופעילויות בתחום החינוך, החברה, התרבות והספורט, עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת הקהילה ושיפור איכות החיים ותרבות הפנאי בקהילה ביישוב ערערה בנגב. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר ליום 31.12.2019. הקצבות המועצה בשנת 2019 הסתכמו בסך 699 אלפי ₪ בתקציב הרגיל בנוסף, הרשות מימנה פרויקטים נוספים בסל של 1,748 אלפי ₪, בהתאם לנוהל תמיכות המתנ"ס מקיים התנאים לפטור לפי סעיף 14(3).

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ביאור 12 - החזר משנים קודמות - הרכב</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	
619		מחיקת יתרות ספקים שלא נתבעו מעל 7 שנים
144		החזרי הוצאות
13		בטול הקצבת גנים
10		הכנסות מועדה לתכנון ובניה
24		הכנסות מהרשות האומית לבטיחות בדרכים
	997	מחיקת יתרות קופות גמל שלא נתבעו מעל 7 שנים
		התאמת כרטיסים
810	997	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות - הרכב</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	
58		הפרשי שכר
164	107	עבודות ואחזקה מבנה מועצה
84	42	בתי ספר - הפרשים
41	129	תקונים והתאמות
		חברת חשמל הפרשה
229		פסק דין בית משפט
	-197	ביטול התחייבויות תלויות שנים קודמות
	621	נוקי שריפה במבנה המועצה
	200	שיקום מט"ש
576	902	

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28/9/2020:

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	הכנסות	ב. פועלים	בין השנים 1997 ל-2019
99	הכנסות	מוניציפלי בנק	בין השנים 2001 ל-2019

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות שומות ניכויים הנחשבות לסופיות עד וכולל שנת 2015.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 5 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל 5 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 8/2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 274 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 565 אלפי ש"ח לטובת בנק הפועלים, בגין מכרו שנחתם מול מנהל מקרקעי ישראל להבטחת דמי שכירות מגרש להטמנת פסולת מוצקה.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים עומדות כנגד המועצה 12 תביעות משפטיות בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה מיום 29/3/2020.

התביעות הינן בנושאי נזיקין, תביעות כספיות ותביעות דיני עבודה. סכום התביעות הינו בסך של 2,129 אלפי ש"ח. מתוך סך התביעות, ובהתבסס על חוות דעת היועץ המשפטי של הרשות, הרשות הפרישה בגין כל התביעות סכום של 4 אלפי ש"ח. הסכומים אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה מיום התביעה עד לתאריך המאזן.

מרבית התביעות שולמו ונסגרו במהלך שנת 2019.

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של הוועדה המרחבית מיום 25 באוקטובר 2020 לא היו תביעות כנגד המועצה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה.

ביאור 19 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינה רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות וכיצוא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה.

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

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מועצה מקומית ערערה בנגב
הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבהים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
7,583			7,583				<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
261						261	ארנונה	1
7,844			7,583			261	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
							סה"כ ארנונה	
							<u>אגרת מים וביוב</u>	2
7,844			7,583			261	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
7,844			7,583			261	סה"כ	

מועצה מקומית ערערה בנגב

הדוח הכספי לשנת 2019

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
1,487	48	1,439	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,345	220	1,125	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
2,832	268	2,564	סה"כ ארנונה	2
52	52		אגרת מים וביוב	2
			אגרת מים	2.1
52	52			
2,884	320	2,564	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
2,884	320	2,564	סה"כ	

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
3,780	3,920	5,948	6,149	גבית פיגורים
455	(3,011)		(2,871)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1,250)	1,597	(81)		חיוב / זיכוי נוסף
1,517	1,184	2,253	1,612	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
(450)		(1,864)		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4,052	3,690	6,256	4,890	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
132	52	217	268	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,920	3,638	6,039	4,622	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		8,979	11,389	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		115	(89)	חיוב / זיכוי נוסף
		49	55	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,784)	(7,844)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,359	3,511	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(2,249)	(2,564)	גביה שוטפת
		(2,249)	(2,564)	סה"כ שנגבה
		110	947	יתרת פיגורים לתקופה
3,920	3,638	6,149	5,569	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.26%	1.41%	3.47%	5.48%	% גביה מהפיגורים
		95.34%	73.03%	% גביה מהשוטף
3.26%	1.41%	28.62%	33.71%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
10,618	9,790	10,218	550			9,668	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	11,613						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
10,618	21,403	10,218	550			9,668	
828	11,185	379	100			279	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
9,790	10,218	9,839	450			9,389	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
3,195	2,558	2,397	3			2,394	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
12,985	12,776	12,236	453			11,783	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

**** כולל הלואות בסך 11,683 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן. (ראה ביאור 11).

סכום פרעון כלל המלוות			
2017	2018	2019	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
828	11,185	379	קרן
102	886	619	ריבית
178	271	92	הצמדה
1,108	12,342	1,090	סה"כ (***)

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

11,395	458	127	סה"כ
12,342	1,090		

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,169	שנה ראשונה
1,069	שנה שנייה
1,068	שנה שלישית
1,068	שנה רביעית
1,018	שנה חמישית
6,844	שנה שישית ואילך
12,236	

מועצה מקומית ערערה בנגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
101,923	(2,962)	90,214	93,176	1,514	91,662	הכנסות	
101,599	1,420	91,756	93,176	1,514	91,662	הוצאות	
324	(1,542)	(1,542)				(גרעון) עודף בשנת הדוח	

מסה"כ	מסה"כ %	הסטיות נטו		הביצוע	מסה"כ %	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		2018	2019				
13.70%	16.86%	13,959	1,335	15,212	16.547	1 הכנסה עצמית	
12.04%	1.38%	12,271	905	1,246	341	1.1 גביה ישירה	
	0.89%			800	800	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	
25.74%	19.13%	26,230	1,335	17,258	17,688	1.3 העברה מקרנות פיתוח	
52.37%	54.88%	53,382	2,321	49,505	51,826	2 הכנסות מהמשלה	
20.62%	23.05%	21,012		20,794	20,794	2.1 השתתפות משרדי ממשלה	
						2.2 מענק כללי	
1.27%	2.95%	1,299	211	2,657	2,868	2.5 מענקים מיוחדים	
74.26%	80.87%	75,693	2,532	72,956	75,488		
100.00%	100.00%	101,923	3,867	90,214	93,176	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

מועצה מקומית ערעה בנגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באפ"ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	סוג ההוצאה
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	33,955	34,380	37.47%	425		37,891	1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,283	4,172	4.54%		111	3,450	2
3 הוצאות מימון	104	119	0.13%	15		85	3
4 הוצאות תפעול	29,586	28,422	30.98%		1,164	23,322	4
5 השתפויות ותמיכות	22,502	22,353	24.36%		149	22,623	5
6 הוצאות חד פעמיות	1,663	1,220	1.33%		443	1,886	6
7 פרעון מלות	1,083	1,090	1.19%	7		12,342	7
סה"כ הוצאות	93,176	91,756	100.00%	447	1,867	101,599	

מועצה מקומית ערעה בנגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	מטות (מעל)	מטות (מתחת)	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	ביצוע	מטות (מתחת)	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
(88)	(7,922)	(7,834)	(88)	7,922	7,834	7,922	7,834	7,922	(88)	7,922	7,834	7,834	6	6	1. הנהלה וכלליות
(161)	(7,795)	(7,634)	691	9,278	9,969	9,278	9,969	9,278	691	9,278	1,483	2,335	7	2	2. שירותים מקומיים
(3,184)	(12,265)	(9,081)	(1,012)	63,668	62,656	63,668	62,656	63,668	(2,172)	62,656	51,403	53,575	8	3	3. שירותים ממלכתיים
366	(98)	(464)	1,829	1,120	1,120	1,120	1,120	1,120	366	1,120	1,022	656	9	4	4. מפעלים
2,734	(7,722)	(10,456)	1,420	9,768	11,597	9,768	11,597	9,768	905	11,597	2,046	1,141	99	5	5. בלתי רגילים
(333)	(35,802)	(35,469)	1,420	91,756	93,176	91,756	93,176	91,756	(1,753)	93,176	55,954	57,707			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(998)	10,809	11,807	1,420						(998)		10,809	11,807		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
(211)	23,451	23,662							(211)		23,451	23,662		1.19	1. גביה ישירה
															2. מענקים כלליים
(1,209)	34,260	35,469							(1,209)		34,260	35,469			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(1,542)	(1,542)		1,420	91,756	93,176	91,756	93,176	91,756	(2,962)	93,176	90,214	93,176			סה"כ כללי
(1,542)															אי איזון תקציבי
															הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה מקומית ערערה בנגב

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

מס'ה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
2%	2,466	(228)	3%	2,832	3,060	ארנונה
8%	8,648	(659)	9%	7,844	8,503	הנחות בארנונה (*)
0%	134	(16)	0%	54	70	מכירת מים
3%	2,711	(815)	4%	3,513	4,328	יתר עצמיות
43%	44,124	(592)	43%	39,233	39,825	משרד החינוך
8%	8,155	(723)	10%	8,902	9,625	משרד הרווחה
1%	1,103	(1,006)	2%	1,370	2,376	משרדים אחרים
21%	21,012	(1,017)	23%	20,794	20,794	מענק כללי
1%	1,299	(211)	3%	2,657	2,868	מענקים מיוחדים
12%	12,271	1,288	3%	3,015	1,727	תקבולים אחרים
100%	101,923	(2,962)	100%	90,214	93,176	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	101,923	(2,962)		90,214	93,176	סה"כ הכנסות
9%	9,101	246	10%	9,125	9,371	הוצאות
2%	2,310	877	14%	12,583	13,460	משכורות ושכר כללי
25%	25,254	(584)	24%	21,794	21,210	פעולות כלליות
20%	19,868	(298)	28%	25,670	25,372	שכר חינוך
3%	3,536	(87)	4%	3,461	3,374	פעולות רווחה
8%	8,214	(385)	10%	9,152	8,767	פעולות רווחה
12%	12,342	(7)	1%	1,090	1,083	פרעון מלוח
0%	85	(15)	0%	119	104	מימון
12%	12,241	1,017	1%	918	1,935	חד פעמיות
9%	8,648	656	9%	7,844	8,500	הנחות בארנונה (**)
100%	101,599	1,420	100%	91,756	93,176	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	101,599	1,420		91,756	93,176	סה"כ הוצאות
		(1,542)		(1,542)		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 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית							
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם	סוג משרה
130.47	25,955	199	128.38	21,524	167.66	173.88	164.22	164.22	חינוך עם תקן
130.47	139	1	128.38	270	2.10				חינוך ללא תקן
130.47	26,094	200	128.38	21,794	169.76	173.88	164.22	164.22	סה"כ חינוך
174.72	3,650	21	172.00	3,394	19.73	29.93	18.08	18.08	רווחה עם תקן
174.72	4	0	172.00	67	0.39				רווחה ללא תקן
174.72	3,654	21	172.00	3,461	20.12	29.93	18.08	18.08	סה"כ רווחה
498.20	2,491	5	543.00	1,629	3.00	3.00			יתר המשרות בכירים עם תקן
498.20	2,491	5	543.00	1,629	3.00	3.00			סה"כ יתר המשרות בכירים
177.13	4,586	26	174.28	5,186	29.76	29.25			יתר המשרות אחרים עם תקן
177.13	45	0							יתר המשרות אחרים ללא תקן
177.13	4,631	26	174.28	5,186	29.76	29.25			סה"כ יתר המשרות אחרים
228.68	7,122	31	208.05	6,815	32.76	32.25			סה"כ יתר המשרות
146.28	36,870	252	144.04	32,070	222.64	236.06		182.30	סה"כ
751.50	1,503	2	652.00	1,304	2.00				נבחרים
141.42	717	5	170.26	1,006	5.91				פנסיונרים
150.86	39,090	259	149.12	34,380	230.55	236.06			סה"כ עובדים בתקציב רגיל
150.86	39,090	259	149.12	34,380	230.55	236.06			סה"כ כללי

תקן כח אדם אושר על ידי הרשות בתקציב השנתי.

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש	2019 ביצוע		2019 תקציב		מספר משרות	מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות		
1	1,304	2	1,305	2	2	הנהלה וכלליות
21	1,225	3	1,246	6	6	נבחרים
18	1,466	7	1,484	6	6	מנהל כללי
40	3,995	13	4,035	14	14	מנהל כספי
(17)	1,108	6	1,091	6	6	סה"כ הנהלה וכלליות
66	547	3	613	3	3	שירותים מקומיים
(13)	882	3	869	3	3	תברואה
10	519	3	529	3	3	שמירה ובטחון
12	203	1	215	1	1	תכנון ובנין עיר
2	184	1	186	1	1	נכסים ציבוריים
60	3,443	16	3,503	16	16	שרותים עירוניים שונים
(23)	1,073	4	1,050	4	4	פיקוח עירוני
(561)	20,721	166	20,160	170	170	סה"כ שרותים מקומיים
4	352	4	356	2	2	שרותים ממלכתיים
(87)	3,461	20	3,374	30	30	מנהל החינוך
(14)	170	1	156	1	1	חינוך
(681)	25,777	195	25,096	207	207	תרבות
	159	1	159	1	1	רווחה
	159	1	159	1	1	דת
156	1,006	6	1,162	6	6	סה"כ מפעלים
(425)	34,380	231	33,955	244	244	גימלאים
	13 *					סה"כ כללי

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
59.51%	23,263	59.02%	20,290	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.83%	324	0.63%	215	שעות נוספות - רשומות
5.54%	2,167	5.90%	2,029	אחזקת רכב
1.48%	579	2.75%	944	תשלומי פנסיה
10.06%	3,934	9.32%	3,203	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.43%	30,267	77.61%	26,681	סה"כ שכר ותשלומים
3.81%	1,489	3.65%	1,254	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.88%	5,036	12.93%	4,444	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	2,298	5.82%	2,001	מס שכר ומס מעסיקים
22.57%	8,823	22.39%	7,699	סה"כ נלוות
100.00%	39,090	100.00%	34,380	סה"כ כללי

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

2018	2019	
39,090	34,380	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(1,275)		שינוי בהוצאות לשלם הבראה
76		תמריצים למורים
37,891	34,380	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ערערה בנגב

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2017	2018	2019	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
35.19	35.96	36.08	34.79	מבנה מגורים
35.29	35.97		33.65	מגורים שאינם בשימוש
70.14	69.72	70.84	68.30	משרדים שירותים ומסחר
59.56	61.03	61.35	46.10	מלאכה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
0.10	0.10	0.50	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
7.69	7.73	8.13	0.10	למ"ר מבנה חקלאי
68.18	69.77	111.32		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית ערערה בנגב

דוח תמיכות והשתתפויות

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

<u>ביצוע בפועל 2019</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u> <u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
7,844	8,500	הנחות ממסים
4,708	4,385	השתתפות בחינוך
8,176	7,976	השתתפות ברווחה
95	107	השתתפות בפעולות הג"א ארצי
<u>20,823</u>	<u>20,968</u>	סה"כ <u>השתתפות לפי הסכם</u>
-	-	סה"כ <u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
700	700	מתנ"ס עירוני
760	760	הוועדה לתכנון ובניה
70	74	רשות הניקוז
<u>1,530</u>	<u>1,534</u>	סה"כ
-	-	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
-	-	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
-	-	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
20,823	20,968	<u>ריכוז</u> השתתפות לפי חוקים ותקנות
-	-	השתתפות לפי הסכם
1,530	1,534	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
-	-	השתתפות בפעילות ספורט
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>22,353</u>	<u>22,502</u>	סה"כ