

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012
במועצה מקומית ערערה בנגב**

מועצה מקומית ערעה בנגב

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן הענינים

<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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-17	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
18-22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
23	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
24-25	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
26	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
27	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
28	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
29	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
30	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
31	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
32	10. שינויים מחותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
33	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
34	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
35	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012

מועצה מקומית ערערה בנגב

לכבוד

גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית ערערה בנגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית ערערה בנגב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנייל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בטכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השנה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנייל אנו מפנים את תשומת הלב לכך ש:

1. כמפורט בנספח 2 לטופס 1, נרשמה הפרשה לחובות מסופקים על סך 53,368 אלפי ש"ח. הפרשה מהווה כ- 81% מכלל החייבים של המועצה.
2. באור 1(ז) בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.
3. באור 1(ח) בדבר מינוי ועדה ממונה.
4. באור 12 בדבר התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

אשקלון, 27; ביוני 2013

סול מרדכי,
רואי החשבון

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,161	5,351	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
384	769	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	612	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,545</u>	<u>6,732</u>		
(*) 22,170	22,170	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
69	136		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
13,779	10,404		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(3,303)	(2,530)	3 (ו)	גרעון לתחילת השנה
(72)	(538)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>10,404</u>	<u>7,336</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,493	2,616	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,662	3,681	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>45,343</u>	<u>42,671</u>		
20,500	18,643	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
61,181	64,660	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
690	1,004		חובות פתוחים
<u>61,871</u>	<u>65,664</u>		(*) סווג מחדש.

מועצה מקומית ערערה בנגב

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
91	1	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
15,479	13,691	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,237	190	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>16,807</u>	<u>13,882</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
5,963	6,146	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>5,963</u>	<u>6,146</u>		
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
403	473	3 (ח)	
קרנות מתוקצבות			
22,170 (*)	22,170	3 (ט)	
<u>45,343</u>	<u>42,671</u>		

(*) סווג מחדש.

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

דוד בונפלד
אחמד אלשאמי

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 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
2,869	2,799	2,945		61 מנהל כללי	6,150	6,863	7,500		11 מיסים
2,285	2,725	2,765		62 מנהל כספי	258	165	236		12 אגרות
930	327	676		63 הוצאות מימון		7			15 השתתפות מוסדות
759	734	764		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	12,164	13,329	14,237		19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>6,843</u>	<u>6,585</u>	<u>7,150</u>			<u>18,572</u>	<u>20,364</u>	<u>21,973</u>		
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
1,303	1,876	1,921		71 תברואה		1			21 תברואה
1,045	957	848		72 שמירה וביטחון	134	80	82		22 שמירה וביטחון
834	1,490	1,233		73 תכנון ובנין העיר	214	413	158		23 תכנון ובנין העיר
566	603	817		74 נכסים ציבוריים					26 שרותים עירוניים שונים
181	230	230		76 שרותים עירוניים שונים	10		7		
<u>3,929</u>	<u>5,156</u>	<u>5,049</u>			<u>358</u>	<u>494</u>	<u>247</u>		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
27,312	30,283	28,691	7	81 חינוך	27,037	29,637	25,416	7	31 חינוך
614	894	1,068		82 תרבות	329	592	695		32 תרבות
189	124	202		83 בריאות					34 רווחה
3,425	5,195	4,324	6	84 רווחה	2,391	3,546	3,314	6	
315	296	286		85 דת					
<u>31,855</u>	<u>36,792</u>	<u>34,571</u>			<u>29,757</u>	<u>33,775</u>	<u>29,425</u>		
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
147	114	221	8	91 מים	1,965	1,016	2,159	8	41 מים
					3		5		43 נכסים
2,540	2,506	2,504	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	144		1,656	8	47 מפעל הביוב
<u>2,687</u>	<u>2,620</u>	<u>2,725</u>			<u>2,112</u>	<u>1,016</u>	<u>3,820</u>		
				99					5
				<u>תשלומים בלתי רגילים</u>					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
9,010	7,463	6,426			3,597	3,505	456		4
<u>54,324</u>	<u>58,616</u>	<u>55,921</u>		<u>סה"כ כללי</u>	<u>54,396</u>	<u>59,154</u>	<u>55,921</u>		<u>סה"כ כללי</u>

54,396	59,154	55,921	סה"כ תקבולים
<u>54,324</u>	<u>58,616</u>	<u>55,921</u>	סה"כ תשלומים
<u>72</u>	<u>538</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,213	4,545	השתתפות הממשלה
2,345	5,710	השתתפות מוסדות
	29	השתתפות בעלים
37	123	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>6,595</u>	<u>10,407</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
4,481	8,680	עבודות שבוצעו במשך השנה
645	2,642	תכנון
22	104	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>5,148</u>	<u>11,426</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,447</u>	<u>(1,019)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
21,180	24,913	תקבולים
25,289	27,575	תשלומים
<u>(4,109)</u>	<u>(2,662)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
24,913	20,678	תקבולים
27,575	24,359	תשלומים
<u>(2,662)</u>	<u>(3,681)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
476	243	עודפי מימון זמניים
3,138	3,924	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,662)</u>	<u>(3,681)</u>	
<u>2,862</u>	<u>14,642</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 2012 באלפי ש"ח**

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
54,396	59,154	1	מתקציב רגיל
6,595	10,407	2	מתקציב בלתי רגיל
4,741	79	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>65,732</u>	<u>69,640</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
54,324	58,616	4	תקציב רגיל
5,126	11,322	5	תקציב בלתי רגיל
<u>59,450</u>	<u>69,938</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,282</u>	<u>(298)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>חרכב הגרעון הכללי</u>			
72	538		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,447	(1,019)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,519</u>	<u>(481)</u>		
<u>4,763</u>	<u>183</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>6,282</u>	<u>(298)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית ערערה בנגב

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>	
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>			
54,396	59,154		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	
<u>54,396</u>	<u>59,154</u>		סה"כ נטו	
		2	<u>התאמה מס':</u>	
6,595	10,407		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	
<u>6,595</u>	<u>10,407</u>		סה"כ נטו	
		3	<u>התאמה מס':</u>	
4,763	183		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	
(22)	(104)		העברה מתב"רים	
<u>4,741</u>	<u>79</u>		סה"כ נטו	
		4	<u>התאמה מס':</u>	
54,324	58,616		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	
<u>54,324</u>	<u>58,616</u>		סה"כ נטו	
		5	<u>התאמה מס':</u>	
5,148	11,426		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	
(22)	(104)		העברה לקרנות	
<u>5,126</u>	<u>11,322</u>		סה"כ נטו	
	<u>4,763</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת	

מועצה מקומית ערעה בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בגיהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. ישום נטוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 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 לגיהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל חשונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73
211.67	216.27	219.80
(5.99)%	7.66%	(2.30)%
2.67%	2.17%	1.63%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליות (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליות (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5/12/2012.
- ז. מיום 30/5/2007 ועד ליום 2/5/11 כיהן מר זבולון עזורה כחשב מלווה של הרשות. בעקבות התפטרותו של מר עזורה מתפקידו, ביום 4/5/2011 מינה מנכ"ל משרד הפנים בהנחיית שר הפנים מתוקף תפקידו לפי סעיף 142 ב"ל לפקודת העיריות (נוסח חדש), את מר יאיר חזן כחשב המלווה.
- ח. ביום 24/9/2008 העביר שר הפנים מתוקף סמכותו בסעיף 38 לפקודת המועצות המקומיות את ראש המועצה ואת חברי המועצה מתפקידם ומינה ממונים מטעמו.

באור 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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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/שער) 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) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית ערעה בנגב

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. פקדונות בנקים

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

ו. 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 בי לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים חשופים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה (ראה באור 9).

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- המועצה לא גבתה השתתפות בעלים לביצוע עבודות פיתוח.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות לא נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

מועצה מקומית ערערה בנגב

ט. 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.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו-2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו עד שנת 2010 לא הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה") והחל משנת 2011 הופקדו בחשבון נפרד כאמור. היעודה לא כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה לפי שיעור של 85% מיתרת החייבים (שוטף ופיגורים) בגין ארנונה ו-75% מיתרת יתר החייבים (שוטף ופיגורים).

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2011	2012	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
		מזומנים בקופות
1,071	897	בנק אוצר השלטון המקומי
1,500	1	פקדונות לזמן קצר בבנקים
4,590	4,453	
<u>7,161</u>	<u>5,351</u>	

(5) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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 לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. כספים אלה הופקדו על ידי המועצה בחשבון נפרד כאמור.

2011	2012	
		ג. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
		משרד החינוך
	426	משרד הרווחה
	65	הכנסות לקבל
	278	
	<u>769</u>	

2011	2012	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
		מפרעות ומקדמות לעובדים
65	83	חייבים שונים
319	529	
<u>384</u>	<u>612</u>	

2011	2012	
		ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים
		נווה מדבר בע"מ - השקעה במניות
22,170 (*)	22,170	נווה מדבר בע"מ - יתרת הלואה לפרעון
-	1,350	נווה מדבר בע"מ - הפרשה לחובות מסופקים
-	(1,350)	בגין יתרת הלואות לפרעון
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>	
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		(*) סווג מחדש.

2011	2012	
		ה. בנקים משיכות יתר
91	1	בנקים מסחריים
<u>91</u>	<u>1</u>	

מועצה מקומית ערערה בנגב

			ז.
		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
9,380	8,511	עובדים וניכויים לשלם	
3,317	2,358	הוצאות לשלם	
1,421	1,161	הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 12)	
1,361	1,087	נאות מדבר בע"מ – תאגיד מים	
-	574		
<u>15,479</u>	<u>13,691</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ז.
989	-	הקדמת מענק איזון 2012	
58	-	מקדמה ממשרד החינוך עבור הסעות	
190	190	משרד האוצר מנהל המימון עבור היטל בצורת	
<u>1,237</u>	<u>190</u>		
		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ח.
		1. הרכב:	
<u>334</u>	<u>473</u>	קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
		2. התנועה:	
334	403	יתרה לתחילת השנה	
69	70	מיכוי מן העובדים במהלך השנה	
<u>334</u>	<u>473</u>	יתרה לסוף השנה	
		עד וכולל שנת 2010 דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הופקדו בחשבון נפרד. החל משנת 2011 המועצה הפקידה כספים בקופת גמל יעודית.	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ט.
22,170 (*)	22,170	נווה מדבר בע"מ - השקעה במניות	
-	1,350	נווה מדבר בע"מ – יתרת חלואה לפרעון	
-	(1,350)	נווה מדבר בע"מ – הפרשה לחובות מסופקים בגין יתרת חלואות לפרעון	
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>		
		(*) סווג מחדש.	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.
3,303	2,530	סכומים להקטנת גרעון	
<u>3,303</u>	<u>2,530</u>	מענקים להקטנת גרעון	
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 4 - תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
3,303	2,530	-	תקבולים לא רגילים
-	426	-	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
-	190	-	החזר משנים קודמות
16	-	-	תביעות תלויות
12	45	2	עמלת גבית היטל בצורת
266	314	454	הכנסות מריבית
3,597	3,505	456	תקבולים אחרים
3,303	2,530	-	תשלומים לא רגילים
3,901	4,208	2,997	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
301	333	253	הנחות במיסים
310	364	370	תשלומי פנסיה
534	-	100	תשלומים עבור שנים קודמות
618	28	578	תביעות תלויות
43	-	-	גיבוי לתשתיות בירב
-	-	2,128	תשלומים אחרים
9,010	7,463	6,426	הוצאות מותנות

מועצה מקומית על ערה בנגב

ציאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטיל ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוחלים בידו עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספצימיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התוצאה המתקבלת בגין החשקרות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון ותקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	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	1,200	4,741	22				4,763							5,963
קרו הטל השבחה	581	79					79							660
קרו ממכירת נכסים	85													85
קרו ביוב	204													204
קרו עודפי תב"ר"ים שונים	466		104				104							570
קרו לפרעון מלוות	4,627													4,627
סה"כ	5,963	79	104				183							6,146

מועצה מקומית ערעה בנגב

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 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 מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

בישיבת המועצה מיום 20/10/2010 הוחלט להצטרף לתאגיד המים נווה מדבר בע"מ וביום 20/12/2010 חתמה המועצה על הסכם הצטרפות לתאגיד נווה מדבר בע"מ. עפ"י ההסכם החל מיום 1/1/2011 לא הפעלה המועצה את שרותי המים והביוב שלה בעצמה אלא באמצעות התאגיד. חלקה של המועצה במניות התאגיד הוא 19.11%. ההכנסות מיים בשנת הדוח מתייחסות לגביית חובות שנים קודמות.

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה שנתית לעובדיה הסתכמה ליום 31/12/2012 ב- 1,131 (אשתקד 857) אלפי ש"ח.
- ב. התחייבות המועצה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה שמעל גיל 50 הסתכמה ליום 31/12/2012 ב- 254 (אשתקד 251) אלפי ש"ח.
- ג. התחייבות המועצה בגין פנסיה צוברת הסתכמה ליום 31/12/2012 ב- 7,384 (אשתקד 6,607) אלפי ש"ח.
- ד. לא התקבלו נתונים אקטואריים לגבי התחייבות המועצה בגין פנסיה תקציבית לעובדיה.

באור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מספטי	אחזקה	שיעור	מספר	על מניות	פרמיה	תשלום	יתרה בספרי יתרת הון עצמי
נווה מדבר בע"מ	חברה בע"מ	19.11%	19,110	מניות	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	במאזן התאגיד
22,151							19	109,276
					באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	(574)	

(*) ע"פ דוחות כספיים של התאגיד ליום 31/12/2011.

החברה העירונית נווה מדבר בע"מ נוסדה ביום 27/1/2011 והחלה בפעילותה בסמוך למועד התאגדותה.

הון מניות:

הון המניות המונפק של החברה בסך 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת, מוחזק כדלקמן:

מספר מניות	מועצה מקומית ערעה בנגב
19,110	מועצה מקומית תל שבע
18,450	מועצה מקומית כסייפה
17,270	מועצה מקומית לקייה
13,430	מועצה מקומית חורה
20,070	מועצה מקומית שגב שלום
11,670	סה"כ
<u>100,000</u>	

הלואות בעלים:

המועצות המקומיות הנ"ל העבירו את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 21/12/2010 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%.

במסגרת זו נרשמו לזכות מועצה מקומית ערעה בנגב הלואות בעלים בסך 14,226 אלפי ש"ח.

על פי ההסכם שנחתם, פרעון הלואות הבעלים יפרס תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה

מבין ריבית הגיוס של התאגיד או הריבית הבין בנקאית, נכון ליום הקובע, ובלבד שלא תעלה על 5%.

החזר ההלוואות או פרעון המוקדם מותנים באישור הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים.

הממונה מוסמך לשנות את תנאי ההלוואות ואו מועדי הפרעון על פי כושר החזר של התאגיד.

השאלת עובדים:

הסכם ההתקשרות עם החברה קובע כי: "התאגיד ישאיל עובדים מהרשויות שיוצבו בתאגיד בהסכם השאלת עובדים שיאושר על ידי הממונה".

מועצה מקומית ערעה בנגב

ביאור 11 - שעבודים

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28/2/2013, המועצה רשמה שעבודים על כל הכנסותיה וזכויותיה במקרקעין לטובת בנקים ומשרדים ממשלתיים.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

כנגד המועצה הוגשו כ-11 תביעות על ידי עובדים, ספקים, נותני שרותים וקבלנים. הסכום הכולל של התביעות 3,479 אלפי ש"ח. ליום המאזן לא מתנהלות תביעות כספיות פתוחות כנגד הועדה המקומית לתכנון ולבניה. חלקן של התביעות הסתיימו בשנת 2013 בפשרה. בכפוף להערכה שהתקבלה מיועציה המשפטיים של המועצה ובכפוף לתוצאות הסכמי הפשרה שנחתמו כאמור, רשמה המועצה הפרשה בגין תביעות אלה בסך 1,087 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - תוכנית הבראה

בישיבת מליאת המועצה מיום 14/12/2011 אישרה מליאת המועצה שדרוג לתוכנית ההבראה של הרשות וביום 11/6/2012 אושרה תוכנית הבראה על ידי משרד הפנים. מטרת התוכנית להביא את המועצה לאיזון תקציבי החל משנת 2012. משרד הפנים קיבל את התוכנית והמועצה החלה לפעול לפיה. על פי התוכנית התחייבה המועצה להתייעל, להגדיל את הכנסותיה העצמיות ולהימנע מקליטת עובדים בדרך כלל ללא אישור משרד הפנים. כמו כן, המועצה התחייבה לא לחתום על הסכמים חדשים עם עובדים ולא לשלם תוספות חדשות ו/או להגדיל תוספות קיימות ללא אישור הגורמים המתאימים במשרד הפנים. כמו כן, התחייבה המועצה לבטל כל תוספת שכר חריגה ותנאי פרישה חריגים שניתנו לעובדים בניגוד להוראות חוזר מנכ"ל המועצה מתחייבת להסדיר העסקת כלל העובדים שהתקבלו לעבודתם שלא כדין. בשנת הדוח עמדה המועצה בתוכנית ההבראה.

ביאור 14 - שומות מס סופיות שנחתמו עם מס הכנסה - מדור ניכויים

בשנים האחרונות לא נערכו שומות ניכויים. למועצה שומות ניכויים סופיות (התיישנות) לשנים עד וכולל שנת 2007.

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית.

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 2 לסופס 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2012

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יטרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ נטו חיובים	העברה ל מ חובות מסופקים	סה"כ מטויים, שדרויים והנחות	סה"כ פירוט (א)	יטרה לתחילת השנה
25.5%	5,642	1,931	7,573	(1,681)	4,748	8,653	5,349
57.4%	535	722	1,257	(108)	197	1,048	514
	35,011		35,011	1,789			33,222
6.1%	41,188	2,653	43,841		4,945	9,701	39,085
12.8%	5,631	823	6,454	(1,066)		2,245	5,275
	16,892		16,892	1,066			15,826
3.5%	22,523	823	23,346			2,245	21,101
5.2%	63,711	3,476	67,187		4,945	11,946	60,186
100.0%		79	79			79	
15.5%	49	9	58	(5)		17	46
55.4%	191	237	428	(164)		455	137
66.7%	1	2	3	(1)		3	1
19.5%	247	60	307	(31)		101	237
	1,465		1,465	201			1,264
16.5%	1,953	387	2,340			655	1,685
3.6%	65,664	3,863	69,527		4,945	12,601	61,871
6.8%	61,871	4,511	66,382		6,280	14,117	58,545
5.9%	58,545	3,648	62,193		4,273	19,163	47,303

(*) החובות המסופקים נאמדו על ידי המועצה לפי שיעור של 85% מיערות החייבים בגין ארנונות ולפי 75% מיערות יתר החייבים.
(**) היטל צריכת מים גבוהה על ידי המועצה עבור משרד האוצר, בהגמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של המועצה.

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2012

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונית על בסיס חיוב שנתו	א.
					1.1	1
8,653	(2,950)	3,662	167	7,774	ארנונת	1.1
1,048	(114)	313	27	822	ארנונת למגורים	1.2
					ארנונת אחרת	
9,701	(3,064)	3,975	194	8,596	סה"כ ארנונת	2
					אגרת מים וביוב	
2,245		2,245			אגרת מים	2.1
					סה"כ מים	
2,245		2,245				
11,946	(3,064)	6,220	194	8,596	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתו	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					8	8
79				79	הטלי השבחה	12
17	(3)	20			מדי מים	14
455	385	70			משפחות (הוצל"פ	15
3	2	1			פתי אשפה	16
101	2	99			היטל צריכה עודפת (**)	
655	386	190		79	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
					סה"כ	
12,601	(2,678)	6,410	194	8,675		

מועצה מקומית עזרה בנגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הזוח הכספי לשנת 2012

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	חובות/חובות אבודים	מחיקת חובות/חובות אבודים	מטורים שנים קודמות	מטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
4,748	2		2,901	735		1,110		חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
197			18			67	112	ארנונה	1
								ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
4,945	2		2,919	735		1,177		סה"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	
4,945	2		2,919	735		1,177	112	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
4,945	2		2,919	735		1,177	112	סה"כ	

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 2 לסופס 1 - מירטג

תזוה הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית מיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתני				
1	ארנונה		1,042	1,931
1.1	ארנונה למגורים		341	722
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונות	1,383		2,653
2.1	אגרת מים ומיוב	823		823
	אגרת מים	823		823
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתני חוזר	2,206		3,476
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
8	הטלי השבחה			79
12	מדי מים	9		9
14	משפחות והוצל"פ	237		237
15	פחי אשפה	2		2
16	היטל צריכה עודפת (**)	60		60
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	308		387
	סה"כ	2,514		3,863
				1,349

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2011	2012	2011	2012	
5,010	5,275	6,084	5,863	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(55)		(1,779)	(2,572)	חיוב / זיכוי נוסף
(493)	(1,066)	1,708	479	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,286	2,245	3,982	3,975	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,498)	(735)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
6,748	6,454	6,497	7,010	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,575	823	1,366	1,383	גביה בגין פיגורים
5,173	5,631	5,131	5,627	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
799		9,849	8,596	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(92)		(1,574)	(492)	חיוב / זיכוי נוסף
(304)		(4,146)	(2,268)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
49		267	194	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,782)	(4,210)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
452		1,614	1,820	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(350)		(882)	(1,270)	גביה שוטפת
(350)		(882)	(1,270)	סה"כ שנגבה
102		732	550	יתרת פיגורים לתקופה
5,275	5,631	5,863	6,177	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
23.34%	12.75%	21.03%	19.73%	% גביה מהפיגורים
77.43%		54.65%	69.78%	% גביה מהשוטף
26.74%	12.75%	27.72%	30.05%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			מזכ			מזכ		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012			
20,733	18,910	17,087	2,049	15,038		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה		
20,733	18,910	17,087	2,049	15,038				
1,823	1,823	1,823	500	1,323		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח		
18,910	17,087	15,264	1,549	13,715		יתרת מלוות (קרן בלבד) לטוף השנה		
3,224	3,413	3,379	292	3,087		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לטוף השנה *		
<u>22,134</u>	<u>20,500</u>	<u>18,643</u>	<u>1,841</u>	<u>16,802</u>		סה"כ עומס המלוות לטוף השנה כולל הפרשי הצמדה		

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

סה"כ			סה"כ		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012			
1,823	1,823	1,823	סכום פרעון כלל המלוות		
1,036	939	838	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
442	537	579	קרן		
<u>3,301</u>	<u>3,299</u>	<u>3,240</u>	ריבית		
			הצמדה		
			**סה"כ		

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוט
סה"כ

759	734
<u>2,540</u>	<u>2,506</u>
<u>3,299</u>	<u>3,240</u>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,386	שנה ראשונה
2,176	שנה שנייה
2,158	שנה שלישית
2,141	שנה רביעית
2,123	שנה חמישית
7,659	שנה שישית ואילך
<u>18,643</u>	

מועצה מקומית עררה בנגב

נספח 1 לסופס 2 - המשך

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מספר	מספר	מספר
				מקורות	מקורות			
1 משכורות ושכר	23,345	22,728	38.77%	617	22,415	2011	22,415	41.26%
2 אחזקת ומנהל (למעט הוצאות ממוין)	2,538	2,221	3.78%	317	2,318		2,318	4.27%
3 הוצאות מימון	676	527	0.56%	349	930		930	1.71%
4 הוצאות הפעול	9,799	8,708	14.86%	1,091	7,487		7,487	13.78%
5 השותפויות והרומות	10,658	11,742	20.03%		10,385		10,385	19.12%
6 הוצאות חד פעמיות	3,129	698	1.19%	2,431	1,421		1,421	2.62%
7 פרעון מלוות	3,268	3,240	5.53%	28	3,299		3,299	6.07%
8 העברת מענקים לתקנות גרעון מצטבר		2,530	4.32%		3,303		3,303	6.08%
9 שכר גגרות עזריות	2,508	6,422	10.96%		2,766		2,766	5.1%
סה"כ הוצאות	<u>55,921</u>	<u>58,616</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,833</u>	<u>54,324</u>		<u>54,324</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית עד ערה בנגב

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועומים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באילפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי התקציב	סטיות מנחת (מעל)	ביצוע	הקציב	מעל (מנחת)	סטיות מעל (מנחת)	ביצוע	הקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
565	(6,585)	(7,150)	565	6,585	7,150					6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
140	(4,662)	(4,802)	(107)	5,156	5,049	247	247	494	247	7	1	1. הנחלה וכלליות
1,129	(3,017)	(5,146)	(2,221)	36,792	34,571	4,350	4,350	33,775	29,425	8	2	2. שירותים מקומיים
(2,699)	(1,604)	1,095	105	2,620	2,725	(2,804)	(2,804)	1,016	3,820	9	3	3. שירותים ממלכתיים
2,012	(3,958)	(5,970)	(1,037)	7,463	6,426	3,049	3,049	3,505	456	99	4	4. מפעלים
2,147	(19,826)	(21,973)	(2,695)	58,616	55,921	4,842	4,842	38,790	33,948		5	5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(708)	7,028	7,736				(708)	(708)	7,028	7,736		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
(908)	13,329	14,237				(908)	(908)	13,329	14,237		1.19	1. גבות שירות
7	7					7	7	7				2. מענקים כלליים
												3. מענקים מיוחדים
(1,609)	20,364	21,973				(1,609)	(1,609)	20,364	21,973			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
538	538		(2,695)	58,616	55,921	3,233	3,233	59,154	55,921			סה"כ כללי
												אי איזון תקציבי
538												הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 3 לטופס 2

זוח בוצעו התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גריעון)	ביצוע 2011	% מסה"כ
ארנונה	4,500	2,653	5%	(1,847)	2,248	4%
הנחות בארנונה (*)	3,000	4,210	7%	1,210	3,902	8%
גמירת מים	2,021	823	1%	(1,198)	1,925	4%
יתר עצמיות	1,779	1,707	3%	(72)	1,677	3%
משרד החינוך	24,548	28,839	51%	4,291	26,211	51%
משרד הרווחה	3,292	3,493	6%	201	2,365	5%
משרדים אחרים	2,088	472	1%	(1,616)	307	1%
מענק כללי	14,187	12,907	23%	(1,280)	12,059	24%
מענקים מיוחדים	50	42	1%	372	105	0%
תקבולים אחרים	456	1,098	2%	642	294	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	55,921	56,624	100%	703	51,093	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		2,530		2,530	3,303	
סה"כ הכנסות	55,921	59,154		3,233	54,396	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	6,398	6,902	12%	(504)	5,081	10%
פעולות כלליות	8,519	5,539	10%	2,980	5,568	11%
שכר מינוך	15,983	14,423	24%	1,560	16,098	32%
פעולות חינוך	12,708	15,860	28%	(3,152)	11,214	22%
שכר רווחה	964	1,403	3%	(439)	1,236	2%
פעולות רווחה	3,360	3,792	7%	(432)	2,189	4%
גרעון מלוח	3,268	3,240	6%	28	3,299	6%
מימון	676	327	1%	349	930	2%
חד פעמיות	1,048	392	1%	656	1,505	3%
הנחות בארנונה (**)	2,997	4,208	8%	(1,211)	3,901	8%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	55,921	56,086	100%	(165)	51,021	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		2,530		2,530	3,303	
סה"כ הוצאות	55,921	58,616		(2,695)	54,324	
עודף (גריעון)		538		538	72	

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

מועצה מקומית על ערה בנגב

נספח 4 לטופס 2 - חלק א'

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2012

שנה קודמת		שנה נכבדת		שנה נכבדת		שנה נכבדת		שנה נכבדת		שנה נכבדת		שנה נכבדת	
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מחבת משרות	מחבת משרות כח אדם	מחבת משרות כח אדם	מחבת משרות כח אדם	מחבת משרות כח אדם	מחבת משרות כח אדם	מחבת משרות כח אדם	מחבת משרות כח אדם	מחבת משרות כח אדם	מחבת משרות כח אדם	מחבת משרות כח אדם	מחבת משרות כח אדם
במיל	במיל	במיל	במיל	במיל	במיל	במיל	במיל	במיל	במיל	במיל	במיל	במיל	במיל
106.40	14,984	191	107.11	14,395	134.40	154.56	154.56	154.56	154.56	154.56	154.56	154.56	154.56
106.40	1,108	10	107.11	1,107	10.34	154.56	154.56	154.56	154.56	154.56	154.56	154.56	154.56
106.40	16,072	151	107.11	15,502	144.74	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55
159.50	1,150	7	172.44	1,264	7.33	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55
159.50	76	0	172.44	1.35	0.78	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55
159.50	1,226	8	172.44	1,399	8.11	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25
436.22	1,614	4	492.15	1,629	3.31	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25
436.22	1,614	4	492.15	1,629	3.31	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25	3.25
134.59	2,214	16	143.53	2,997	20.88	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
134.59	164	1	143.53	165	1.15	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
134.59	2,378	18	143.53	3,162	22.03	23.25	23.25	23.25	23.25	23.25	23.25	23.25	23.25
186.82	3,992	21	189.07	4,791	25.34	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36
118.21	21,290	180	121.74	21,692	178.19	162.11	162.11	162.11	162.11	162.11	162.11	162.11	162.11
704.00	704	1	628.00	628	1.00	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36
127.00	301	2	134.27	333	2.48	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36
121.51	22,295	183	125.23	22,750	181.67	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36
121.51	22,295	183	125.23	22,750	181.67	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36	185.36
	22,295	183		22,750									
	22,295	183		22,750									
	22,295	183		22,750									

(1) הגדול בשכר הממוצע לעומת שנה קודמת נובע בעיקר מותוספת ותק ותוספת שיקלית ששולמו ע"י הסכם.
 (2) בשנת הדוח הועלה שכרם של מזכיר המועצה ומבקר המועצה מדרגה 4 לדרגה 5 וכן שכרו של גזבר המועצה מ- 75% ל- 85% שכר בכירים. העלאות שכר אלה ניתנו באשור מנהל אגף כח אדם ושכר ברשויות המקומיות.
 (3) בשנה קודמת התחלף ראש המועצה הממונה ושולמו לראש המועצה הפרש פדיון ימי חופשה.

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרטי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

מספר משרות	2012 ביצוע		2012 תקציב		מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	
הפרש					
עלויות שכר					
(51)		628	1	577	1
19	(0)	1,115	4	1,134	4
102	(2)	1,370	9	1,472	7
70	(2)	3,113	13	3,183	12
(80)	(1)	637	4	557	3
(73)	0	467	3	394	3
(222)	0	835	3	613	3
2		97	1	99	1
(373)	(1)	2,036	11	1,663	10
(110)	1	1,053	6	943	7
1,437	9	14,546	138	15,983	148
(435)	(1)	1,399	8	964	8
(21)		156	1	135	1
871	9	17,154	154	18,025	163
107	1	114	1	221	2
107	1	114	1	221	2
(80)	(1)	333	2	253	1
595	6	22,750	182	23,345	187

<p>6 התחלה וכלליות</p> <p>61 נבחרים</p> <p>61 מנהל כללי</p> <p>62 מנהל כספי</p> <p>7 סה"כ התחלה וכלליות</p> <p>7 שירותים מקומיים</p> <p>71 תברואה</p> <p>72 שמירה ובטחון</p> <p>73 תכנון ובנין עיר</p> <p>74 נכסים ציבוריים</p> <p>8 סה"כ שירותים מקומיים</p> <p>8 שירותים ממלכתיים</p> <p>811 מנהל החינוך</p> <p>812 חינוך</p> <p>84 רווחה</p> <p>85 דת</p> <p>9 סה"כ שירותים ממלכתיים</p> <p>9 מפעלים</p> <p>91 מים</p> <p>סה"כ מפעלים</p> <p>גימלאים</p> <p>סה"כ כללי</p>	<p>10</p> <p>7</p> <p>148</p> <p>8</p> <p>1</p> <p>163</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>187</p>
--	--

דכשת שרותי מוח אדם
המועצה לא רכשה שרותי כח אדם בשנת הדוח.

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
13,769	61.76%	13,747	60.43%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
376	1.69%	587	2.58%	שעות נוספות - רשומות
		97	0.43%	פיצויי פיטורין
1,797	8.06%	1,692	7.44%	אחזקת רכב
275	1.23%	291	1.28%	תשלומי פנסיה
1,488	6.67%	1,527	6.71%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>17,705</u>	<u>79.41%</u>	<u>17,941</u>	<u>78.86%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
760	3.41%	766	3.37%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,479	11.12%	2,677	11.77%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,351	6.06%	1,366	6.00%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>4,590</u>	<u>20.59%</u>	<u>4,809</u>	<u>21.14%</u>	סה"כ נלוות
<u>22,295</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,750</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2011	2012	
22,295	22,750	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - דמי הבראה לשלם 2010
(793)		דמי הבראה לשלם 2011
1,150	(1,150)	הפרשה לדמי חבר בקרן לרווחת עובדים
35		הפרשה להסכם שכר 2010 ששולם בשנת 2011
(272)		דמי הבראה לשלם 2012
	1,128	
<u>22,415</u>	<u>22,728</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2012			תעריף מינימום (*)		
	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל			
מגורים	29.75	30.17	31.11	30.91		
תעשייה				22.12		
עסקים אחרים (פרט לבנקים)	57.61	59.05	61.02	60.68		
בנקים וחברות ביטוח				412.67		
מלוונות				34.15		
מוסדות ומבנים	7.02	6.33	6.54			
חניונים				1.27		
מלאכה	50.00	50.71	53.00	40.96		
נכסי מדינה	58.43	59.18	61.22			
נכסים אחרים	64.58	66.06	69.81			
קרקע תפוסה				0.0098	למ"ר	
קרקע חקלאית		0.0083	0.0084	0.0086	למ"ר	
קרקע במפעל עתיר שטח				0.0107	למ"ר	

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 7 לסופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				תקבולים:
				11 מיסים
21.95%	1,350	6,150	7,500	19 מענקים כלליים
17.04%	2,073	12,164	14,237	32 תרבות
111.25%	366	329	695	34 רווחה
38.60%	923	2,391	3,314	47 מפעל הביוב
1,050.00%	1,512	144	1,656	5 תקבולים בלתי רגילים
(87.32)%	(3,141)	3,597	456	תשלומים:
				62 מנהל כספי
21.01%	480	2,285	2,765	71 תברואה
47.43%	618	1,303	1,921	72 שמירה וביטחון
(18.85)%	(197)	1,045	848	73 תכנון ובנין העיר
47.84%	399	834	1,233	82 תרבות
73.94%	454	614	1,068	84 רווחה
26.25%	899	3,425	4,324	99 תשלומים לא רגילים
(28.68)%	(2,584)	9,010	6,426	

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
				תקבולים:
11.59%	713	6,150	6,863	11 מיסים
48.31%	1,155	2,391	3,546	34 רווחה
(48.30)%	(949)	1,965	1,016	41 מים
				תשלומים:
19.26%	440	2,285	2,725	62 מנהל כספי
(64.84)%	(603)	930	327	63 הוצאות מימון
43.98%	573	1,303	1,876	71 תברואה
78.66%	656	834	1,490	73 תכנון ובנין העיר
51.68%	1,770	3,425	5,195	84 רווחה
(17.17)%	(1,547)	9,010	7,463	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 9 לסופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
(52.94)%	(1,143)	1,016	2,159	תקבולים:
(100.00)%	(1,656)		1,656	41 מים
668.64%	3,049	3,505	456	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(51.63)%	(349)	327	676	63 הוצאות מימון
20.14%	871	5,195	4,324	84 רווחה
16.14%	1,037	7,463	6,426	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערערה בנגב

ליכוד התקבולים והתשלומים של התקציב הבילתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2012 באילפי ש"ח

קבוצת עובדים	סטייה - גרענות		סטייה - עודמים		עודף עקב הכנסות (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע עד 31.12.2011		הביצוע עד תחילת השנה	התקציב המאושר	מדי מרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"לים	סה"כ תב"לים סגורים	מספר תב"לים
	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
20	128	6			(142)	142	27	169	27	142	27	27	155	61	מנהל כללי	2		2
60	500	500			(100)	100	611	711	116	130	495	581	500	64	פרעון מלוות	1		1
556	501	501			(55)	55		54					651	71	תכנון	3		2
92	3,178	1,814	49		(1,407)	1,424	12,911	14,318	1,993	2,664	10,968	11,654	556	72	שירות ובטוח	3		3
1,157	26,429	25,819	836		(931)	1,157	19,840	20,771	7,881	7,294	11,959	13,477	16,041	73	תכנון ובני עיר	25		19
	1,441	1,071			(370)	370	1,424	1,794	110	431	1,314	1,363	2,864	82	תכנון ובני עיר	6		4
	50	50					25	25	25	25	25	25	75	83	בריאות	1		1
	978	302			(676)	676	150	827	232	652	150	175	1,128	84	רווחת	2		2
	9	9					100	100	100	64		36	100	91	זר	1		1
1,329	33,409	30,172	885		(3,681)	3,924	35,320	39,001	10,407	11,426	24,913	27,575	67,846	92	סיים	1		1
160	92	92	160				14,642	14,642					14,642		תב"לים שניתייסו	22		22
1,169	33,317	30,080	725		(3,681)	3,924	20,678	24,359	10,407	11,426	24,913	27,575	53,271		סה"כ נטו	70		70

מועצה מקומית ערערה בנגב

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

דוח תמיכות והשתתפויות

התקציב	ביצוע בפועל 2012	שם הגוף הנתמך
60	59	1. איגודי ערים וגופים מתוקצבים
214	215	השתתפות בתקציב הג"א
290	382	איגוד ערים לשרותי כבוי אש
50	50	הועדה לתכנון ובניה
614	706	רשות הנכוז שיקמה
3,422	2,764	2. חינוך
3,422	2,764	השתתפויות בחינוך
3,625	4,065	3. רווחה
3,625	4,065	תמיכות רווחה
2,997	4,207	4. הנחות במיסים
2,997	4,207	הנחות במיסים
10,658	11,742	סה"כ השתתפויות ותמיכות