

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013  
במועצה מקומית ערעה בנגב**

משרד הפנים  
האגף לבקורת  
בדשונות המקומיות

10.12.2014

נתקבל

סימנו

# מועצה מקומית ערערה בנגב

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

### תוכן העניינים

עמוד	
3	<b>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</b>
4-5	<b>ב. דוחות כספיים</b>
6	1. מאזן - טופס מספר 1
7	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
8-10	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
11-21	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
22-26	<b>ד. נספחים</b>
27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
	2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות חכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	<b>ה. מידע נוסף</b>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013

לכבוד

גב' 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 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית ערערה בנגב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוח התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה שנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה ביום 27/6/2013 הייתה בלתי מסויגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות החיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השנה מכללי חשבוונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתינו הני"ל אנו מפנים את תשומת הלב לכך:

1- כמפורט בנספח 2 לטופס 1, נרשמה הפרשה לחובות מסופקים ע"ס 57,855 אלפי ₪.

ההפרשה מהווה כ- 84% מכלל החייבים במועצה.

2- באור 1(ז) בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.

3- באור 1(ח) בדבר מינוי ועדה ממונה אשר שימשה בתפקידה עד חודש נובמבר 2013.

עומר מחאג'נה, רואה חשבון

אום אלפחם, 2/11/2014

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

12. 2014

נתקבל

סימנו

דוח המבקרים

## מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים דכוש שוטף
5,351	3,899	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
769	985	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
612	399	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,732</u>	<u>5,283</u>		
136	214	16	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,404	7,336		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,530)	(2,625)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(538)	348	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>7,336</u>	<u>5,059</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,616	3,203		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
3,681	2,829	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>42,671</u>	<u>38,758</u>		
<u>18,643</u>	<u>17,442</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
64,660	67,807	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,004	804		חובות פתוחים
<u>65,664</u>	<u>68,611</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# מועצה מקומית ערעה בנגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור
1	-	3 (ה)
13,691	12,734	3 (ו)
190		3 (ז)
<u>13,882</u>	<u>12,734</u>	
6,146	3,305	5
<u>6,146</u>	<u>3,305</u>	
473	549	16
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>	3 (ח)
<u>42,671</u>	<u>38,758</u>	

**התחייבויות**

התחייבויות שוטפות

משיכות יתר בבנקים  
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש

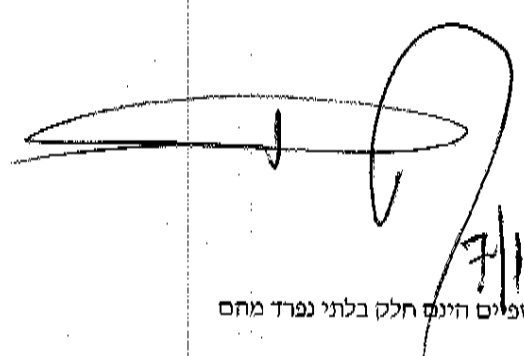
סה"כ התחייבויות שוטפות

קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו

קרן לעבודות פיתוח

קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

קרנות מתוקצבות



ראש הרשות: מוטאווע אבו עראר  
גזבר הרשות: אחמד שאמי  
תאריך אישור הדוחות: 7/12/2014

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הכנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות

12. 2014 ק 1

נתקבל

סימנו

## מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
2,799	3,298	3,197		<b>6 תחלה וכליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
2,725	3,084	2,679		61 מנחל כללי	6,863	9,404	6,500		11 מיסים
327	174	331		62 מנחל כספי	165	300	76		12 אגרות
734	709	629		63 הוצאות מימון					15 השתתפות מוסדות
6,585	7,265	6,836		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	7				19 מענקים כלליים ומיוחדים
					13,329	13,148	12,286		
					20,364	22,852	18,862		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
1,876	2,297	1,910		71 תברואה	1				21 תברואה
957	812	1,078		72 שמירה וביטחון	80	68	60		22 שמירה וביטחון
1,490	1,264	1,342		73 תכנון ובנין העיר	413	1,105	512		23 תכנון ובנין העיר
603	716	527		74 נכסים ציבוריים					24 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים ואירועים					26 שרותים עירוניים שונים
230	189	213		76 שרותים עירוניים שונים		5	10		
5,156	5,282	5,100			494	1,189	582		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
30,283	25,690	20,223	7	81 חינוך	29,637	22,041	17,545	7	31 חינוך
894	1,189	2,214		82 תרבות	592	647	1,622		32 תרבות
124	43	10		83 בריאות					34 רווחה
5,195	5,834	5,192	6	84 רווחה	3,546	3,879	3,410	6	
296	265	396		85 דת					
36,792	33,021	28,035			33,775	26,567	22,577		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
114	120	120	8	91 מים	1,016	679	1,565	8	41 מים
				97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		2,620	1,512	8	47 מפעל הביוב
2,506	2,471	2,470	8						
2,620	2,591	2,590			1,016	3,299	3,077		
7,463	9,449	5,704	4	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	3,505	3,353	3,167	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
58,616	57,608	48,265		<b>סה"כ כללי</b>	59,154	57,260	48,265		<b>סה"כ כללי</b>
					59,154	57,260	48,265		
					58,616	57,608	48,265		
					538	(348)			
									<b>סה"כ תקבולים</b>
									<b>סה"כ תשלומים</b>
									(גרעון) עודף בשנת הדוח

# מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2013

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
4,545	8,527	השתתפות הממשלה
5,710	11,220	השתתפות מוסדות
29	8	השתתפות בעלים
	294	מקורות עצמיים ואחרים
	500	מלוות שנתקבלו
123	587	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>10,407</u>	<u>21,136</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
8,680	19,052	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,642	76	תכנון
	500	העברת מלוות
	626	תשלומים אחרים
104	30	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>11,426</u>	<u>20,284</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,019)</u>	<u>852</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
24,913	20,678	תקבולים
27,575	24,359	תשלומים
<u>(2,662)</u>	<u>(3,681)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
20,678	28,490	תקבולים
24,359	31,319	תשלומים
<u>(3,681)</u>	<u>(2,829)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
243		<b>היתרה המ"ל מורכבת:</b>
3,924	2,829	עודפי מימון זמניים
<u>(3,681)</u>	<u>(2,829)</u>	גרעונות מימון זמניים
<u>14,642</u>	<u>13,324</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית ערעה בנגב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
59,154	53,950	1	מתקציב רגיל
10,407	20,846	2	מתקציב בלתי רגיל
79	729	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>69,640</u>	<u>75,525</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
58,616	57,608	4	תקציב רגיל
11,322	20,254	5	תקציב בלתי רגיל
<u>69,938</u>	<u>77,862</u>		סך כל ההוצאות
<u>(298)</u>	<u>(2,337)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
538	(348)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,019)	852		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(481)</u>	<u>504</u>		
183	(2,841)		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(298)</u>	<u>(2,337)</u>		גרעון כללי

## מועצה מקומית ערערה בנגב

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2012 - באלפי ש"ח	2013 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
59,154	57,260 (3,310)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>59,154</u>	<u>53,950</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
10,407	21,136 (290)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>10,407</u>	<u>20,846</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
183 (104)	759 (30)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתנ"רים
<u>79</u>	<u>729</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
58,616	57,608		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>58,616</u>	<u>57,608</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
11,426 (104)	20,284 (30)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>11,322</u>	<u>20,254</u>		סה"כ נטו

**מועצה מקומית ערערה בנגב**

**התאמות לטופס 4 - המשך**  
**2012 - באלפי ש"ח**

**2013 - באלפי ש"ח**

6

3,600  
 (3,310)  
 (290)

\_\_\_\_\_

183

**התאמה מס':**

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
 העברות לתקציב הרגיל  
 העברות לתב"רים

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית ערעה בנגב

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### באור 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 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. לחלק נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשייח  
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 19/2/2013.
- ז. מיום 20/5/2007 ועד ליום 2/5/2011 כיהן מר זבולון עזורה כחשב מלווה של הרשות. ביום 4/5/2011 מונה במקומו מר יאיר חזן המשמש בתפקידו עד היום.
- 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, עד לבחירות שהתקיימו ביום 22/10/2013, ושימשו בתפקיד עד חודש נובמבר 2013.

#### 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

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות 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 הלוואות לזמן ארוך שתבה המתעצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

## מועצה מקומית ערעה בנגב

- (3) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פירעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים 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. פיקדונות בבנקים

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

### ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- (2) מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (3) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (4) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייבות 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) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשת 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.

## מועצה מקומית ערעה בנגב

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור (9).

(6) התחייבות המועצה לביצוע עבודות פיתוח בגיבון נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות בכספיים.

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

- (1) הוצאות לפירעון 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 נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ט. גירעונות סופיים בתב"רים

סגירת גירעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גירעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גירעונות 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, נקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית ולהלן "היעודה".

### יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתום לאומדן שערכה הנהלת המועצה לפי שער של 85% מיתרת החייבים מחובות בגין חובות פיגורים - 75% מיתרת החייבים בגין חוב שוטף.

## מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	2012	2013
	897	596
	1	-
	4,453	3,303
	5,351	3,899
	5,351	3,899
	-	3,303

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**  
 מזומנים בקופות ובנקים  
 בנק אוצר השלטון המקומי  
 פיקדונות לזמן קצר בבנקים  
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

(2) עי"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 יישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמונחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. המועצה מנהלת חשבון פיתוח אחד בבנק דקסיה.

2012	2013
426	623
65	108
278	249
-	5
769	985

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**  
 משרד החינוך  
 משרד הרווחה  
 רשויות מקומיות  
 חברות כרטיסי אשראי

2012	2013
83	83
529	90
-	226
612	399

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**  
 מפרעות לעובדים  
 חייבים שונים  
 בתי ספר חייבים

2012	2013
22,170	22,170
1,350	1,870
(1,350)	(1,870)

**ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים**  
 נווה מדבר השקעה במניות  
 נווה מדבר - פירעונות שטרם שולמו  
 נווה מדבר - הפרשה לחובות מסופקים בגין הלוואות לפירעון

22,170	22,170
22,170	22,170

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

2012	2013
1	-
1	-

**ה. בנקים משיכות יתר**  
 בנקים מסחריים

## מועצה מקומית ערערה בנגב

<u>2012</u>	<u>2013</u>
7,589	7,217
2,358	2,430
871	1,123
51	222
1,161	941
1,087	679
574	122
<u>13,691</u>	<u>12,734</u>

<u>2012</u>	<u>2013</u>
190	-
<u>190</u>	<u>-</u>

<u>2012</u>	<u>2013</u>
22,170	22,170
1,350	1,870
(1,350)	(1,870)
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>

<u>2012</u>	<u>2013</u>
2,530	2,125
-	500
<u>2,530</u>	<u>2,625</u>
<u>2,530</u>	<u>2,625</u>

### 1. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים  
עובדים וניכויים לשלם  
מוסדות וזכאים שונים  
המחאות לפירעון  
הוצאות לשלם  
הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 12)  
נווה מדבר - תאגיד מים

### 2. תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש

משרד האוצר מנהל חמים עבור היטל בצורת

### 3. קרנות מתוקצבות

נווה מדבר - חשקעה במניות  
נווה מדבר - יתרת הלוואות לפירעון  
נווה מדבר - הפרשה לחובות מסופקים הלוואה

### 4. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1. סכומים להקטנת גרעון  
מענקים להקטנת גרעון  
מלוות להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

\* מוין מחדש.

## מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
2,530	2,125	-	<b>תקבולים לא רגילים</b>
426	-	2,620	מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
-	147	-	החזר משנים קודמות
190	-	100	החזר השתתפויות
45	37	44	תביעות תלויות
-	566	200	הכנסות מריבית
-	408	-	הכנסות הוצאה לפועל
314	70	203	ירידה בתביעות תלויות
<b>3,505</b>	<b>3,353</b>	<b>3,167</b>	תקבולים אחרים
<b>ביצוע 2012</b>	<b>ביצוע 2013</b>	<b>תקציב 2013</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
2,530	2,125	-	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
4,208	6,440	2,997	הנחות במיסים
333	338	300	תשלומי פנסיה
392	546	322	תשלום עבור שנים קודמות
-	-	150	גיבוי לתשתיות ביוב
-	-	1,835	הוצאות מותנות
-	-	100	תביעות תלויות
<b>7,463</b>	<b>9,449</b>	<b>5,704</b>	

## מועצה מקומית ערלה בנגב

ביתר 5

### קרן לעבודות פיתוח

### ביתר 5 - קרן לעבודות פיתוח

- בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מזהיילי כגון רחובות, מרחבת/מפת בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למינון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונית הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונית בנקים ספציפיים.
- המועצה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין החשקשות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למינון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורו של מועצת הדישות ומשרד התנ"ס.
- לא תקופת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות כשנת הדוח:

שם הקרן	יחידה לתחילת שנה	תקבלים בשנת הדוח	תקבלים מתב"רים	העברות מקדינות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סח"כ ותקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מאסטר	העברות לקדינות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סח"כ תשלומים	יחידה לסוף תשנה
סח"כ שנת קודמת	5,963	79	104				183						6,146	
קרן תמל חשבחה	660	729					729		690				699	
קרן מנכ"ר נכסים	85												85	
קרן כניב	204													
קרן ערפי תב"רים	570		30				30	290					290	
קרן פרעון מלווה	4,627								2,620				2,620	
סח"כ	6,146	729	30				759	290	3,310				3,600	3,305

## מועצה מקומית ערצה בנגב

### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שגופו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מודחות שדווקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנקפו לחובת המועצה גולמו בחלואי לשיעורי החשתימות המקובלים של המועצה כשיעור של 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 אנגות עובדות מדינת ישראל, המעסקות על ידי משרד החינוך במגו חילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במסוףן שכר הנגות כלולה בסעיף המכסה ממשלתי במשלת.

### ביאור 8 - מפעל המים

כישורת המועצה מיום 20/10/2010 זוחלת להצטרף לתאגיד המים נוח מדבר בעיניו וביום 20/12/2010 התמת המועצה על הסכם הצטרפות לתאגיד נוח מדבר בעיניו. עפ"י הסכם החל מיום 1/1/2011 לא תפעלה המועצה את שרותי המים והנגות שלה בעצמת אלא באמצעות התאגיד. חלקה של המועצה במונות התאגיד הוא 19.11%. הכנסות הרישות ממפעל המים הינו בגין נביית חובות משוגים קודמות.

### ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופרייון יומי מחלה

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נעברים של עובדיה מסיכמת לתאריך המאון לסוף 982 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 לסוף 1,131 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פטורין לעובדיה המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מבוטח על ידי הפקדות מיוחדות מסיכמת לתאריך המאון לסוף 104 ש"ח. נכשת 2012 סכום העתודה תחתים לסוף 7,384 אלפי ש"ח לצני הפקודות מיוחדות (התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסיכמת לתאריך המאון לסוף 311 אלפי ש"ח וליום 31 בדצמבר 2012 סוף 254 אלפי ש"ח).

### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

## מועצה מקומית ערצה בנגב

### תשלום על חשבוני יתרה בספרי חוץ ענמי במאזן

תשלום על חשבוני יתרה בספרי חוץ ענמי במאזן	תשלום על חשבוני יתרה בספרי חוץ ענמי במאזן	תשלום על חשבוני יתרה בספרי חוץ ענמי במאזן	תשלום על חשבוני יתרה בספרי חוץ ענמי במאזן	תשלום על חשבוני יתרה בספרי חוץ ענמי במאזן	תשלום על חשבוני יתרה בספרי חוץ ענמי במאזן
שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות	פרמיה	שטר חוץ
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
נונה מדבר בעינים	חברה בע"מ	19.11%	19,110	22,151	19
				-	

החברה העירונית נונה מדבר בעינים נוסדה ביום 27/12/2011 והחלה בפעילות במטרה לספק ליהודאווה.

יתרת החוץ הענמי במאזן התאגיד הינה לפי דוחות כספיים מפורטים ליום 31/12/2012.

### חלף מניות:

חלף מניות המונפק של החברה בסך 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח לכל אחת, מוחזק כדלקמן:

מספר מניות	מספר מניות	מספר מניות
19,110	19,110	19,110
18,450	18,450	18,450
17,270	17,270	17,270
13,430	13,430	13,430
20,070	20,070	20,070
11,670	11,670	11,670
100,000	100,000	100,000

מועצה מקומית ערצה בנגב  
מועצה מקומית חורה  
מועצה מקומית שגב שלום  
מועצה מקומית כסייפה  
סה"כ

המועצה המקומית הייל העברה את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 21/12/2010

במסגרת זו נרשמו לזכות מועצה מקומית ערצה בעלים בעלי חלואות בסך 14226 אלפי ש"ח.

על פי החסבים שנחתם, פירעון חלואות בעלים ייפרס לחתופה של 15 שנים, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגזים של התאגיד או בריבית הבין בנקאית, וכן ליום חתופה של 5%.

החזר החלואות או הפירעון המוקדם מותנים באישור המוסדה על התאגיד מיני ובינו ברשימות המקומיות במשך המים. חיסומת מוסמך לשנות את תנאי החלואות / מועדי הפירעון על פי במשך החזר של התאגיד.

חלואות אלה לא נרשמו בספרי המועצה. סכום הפירעונות שהיו צריכים לחיפוי ולא נפרעו עד ליום 31/12/2013 מאגעים לסך 1,870 אלפי ש"ח.

## מועצה מקומית ערצה בנגב

**תשאלת עובדים**  
הסכם ההתקשרות עם המבדק קובע כי התאגיד ישאל עובדים מהרשויות שיוצג בתאגיד בתסכם השאלת עובדים שיאתרו עניי המסונח.

### באר 11 - שעבדים

המועצה רשמה שעבדים לטובת בנק הפועלים בעימ ולטובת בנק דקסיה בעימ על כל הכנסותיה תעצמות מכל מין וסוג, וכן רשמה משיכון על חלקים ממועק האגון שיקשו לה מפשוד הפנים בהתאם לסכומי החלואות שהיא נטלה מהבנק. מידע על שעבדים מתבסס על דוח מרשם המשכונות מיום 27/8/2014.

### באר 12 - שומות ניכויים

למועצה לא הוצאו שומות ניכויים כשנים האחרונות. למועצה שומות ניכויים סופיות בעקבות התיישנות לשנים עד וכולל שנת 2008.

### באר 13 - תכנית המראה

ביום 11/6/2012 אישר משרד הפנים את תכנית ההמראה של המועצה. מטרת תכנית ההמראה להביא את המועצה לאיזון תקציבי החל משנת 2012 עימ התכנית ההתייבה המועצה לחתייעל, להאדיל את הכנסותיה העצמיות ולהימנע מקליטת עובדים חדשים ללא אישור משרד הפנים כמו כן המועצה התחייבה לא לחתום על הסכמים חדשים עם עובדים ולא לשלם תוספות חדשות ללא אישור משרד הפנים.

### אבני חדר של תכנית ההמראה:

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
הסחנת חוב מתגלגל	5,964
יתרת גרעון לכיסוי	6,695
מענקים לכיסוי גרעון	3,348
חלואות לכיסוי גרעון	3,348
סך גרעון מאושר לכיסוי	6,695

### באר 14 - עסקאות לסינג

המועצה שוכרת 5 כלי רכב בהכרח תפעלית בעלות מוללת של 274 אלפי ש"ח.

### באר 15 - התחייבויות תלויות

למאריך הדוחות הכספיים התחייבויות תלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

## מועצה מקומית עררה בנגב

כנגד המועצה הוגשו כ- 12 תביעות עמי עובדים ספקים ונתוני שירותים וקבלנים. היסוס חכול של התביעות 2,161 אלפי ₪. בתחבטם על הערכת היצע המשפטי של המועצה נכללה בזוהות הספיים הפרשה בסך 679 אלפי ₪.

### באר 16 - קרנות בלתי ממוקצנות אחרות

2012	2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
403	473	
<u>70</u>	<u>78</u>	
473	549	
		קנות זמני ויחול פנסיה
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מתשלומים במהלך השנה
		יתרה לסוף השנה
		התנועה בהשקעה
	136	יתרה לתחילת השנה
	<u>78</u>	הפקדות השנה
	214	יתרה לסוף השנה

# מועצה מקומית ערערה בנגב

## מצב משכון המייבנים בגין ארנונות, הטלים והשתמפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

הדוח הכספי לשנת 2013

נספח 2 לנספח 1

מס. שם המשכון	סה"כ פטורים (פירוט א)	חייב בשנת המשכון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שמתוירים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גבות בשנת הדוח (פירוט ג)	יחידה לשנה	יחס גבות כ - % לכלל החייבים
1. ארנונה	5,642	10,710	7,291	(898)	8,163	2,242	5,921	27.5%
1.1 ארנונה למגורים	535	1,037	140	(100)	1,332	722	610	54.2%
1.2 ארנונה אחרת	35,011		998		36,009		36,009	
1.3 חובות מסופקים וחובות למחלקת ארנונה סה"כ ארנונה	41,188	11,747	7,431		45,504	2,964	42,540	6.5%
2. אגרת מיים וגידול	5,631	2,402	284	(3,489)	4,260	663	3,597	15.6%
2.1 אגרת מיים	16,892		3,489		20,381		20,381	
2.2 חובות מסופקים והנחות למחלקת מיים סה"כ מיים	22,523	2,402	284		24,641	663	23,978	2.7%
סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי חוזר	63,711	14,149	7,715		70,145	3,627	66,518	5.2%
3. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי								
8. היטלי השבחה		729			729			100.0%
12. מדיז מיים	49	17			66	16	50	24.2%
14. משפחות וחזלילים	191	748			939	344	344	63.4%
15. פניני אשפה	1	2			3	1	1	66.7%
16. היטל עריכת ערסות	247	70			317	233	233	26.5%
17. חובות מסופקים וחובות למחלקת מיים סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	1,953	1,566			3,519	1,426	2,093	40.5%
סה"כ בשנת הדוח	65,664	15,715	7,715		73,664	5,053	68,611	6.9%
שנת קודמת	61,871				61,871		65,664	
שנתיים קודמות	58,545				58,545		61,871	

(\*) היטל עריכת המיים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לכרטיס נעילה ואישי מחזור הכנסה של החשוד. החובות המסופקים והחובות למחלקת נקבש בחתום לאוצר לראשית שנת הדוח. 85% מיותרות חובות פגורים ו-75% מיותרות חוב שוטף שנתיים מוטלת ביטוח.



**מועצה מקומית ערצה בנגב**

חדות הכספי לשנת 2013

מצג חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המדינה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מספרים שנת 2013	מספרים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבירים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיליון	סה"כ מספרים שהורידים והנחות
A.1	חשבונית על בסיס חיוב שנת ארנונה	140	991		1,219	1,219	1,219	7,291
		140						140
		1.2	ארנונה אחרת					
2	סה"כ ארנונה אחרת מים ופיקוח	140	991		1,219	1,219	1,219	7,431
		2.1	אגרות מים	284	284			
	סה"כ מים			284				284
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	140	1,275		5,081	1,219	1,219	7,715
<b>ב. חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
	סה"כ	140	1,275	5,081	1,219	1,219	1,219	7,715

**מועצה מקומית ערצה בנגב**

חלוקת הכספי לשנת 2013

מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נפחי אגף הגביה נאמני ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פינוקים	סה"כ גביית בשנת הדחה
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שומי</b>				
1	אזונה	1,123	1,119	2,242
1.1	ארנונה למגורים	428	294	722
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה אגרת מים ופיקו	1,551	1,413	2,964
2.1	אגרת מים		663	663
			663	663
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתו חוזר חשבונות על בסיס חיוב חזר פעמי	1,551	2,076	3,627
8	הטלי השכרה	729		729
12	מדד מים	5	11	16
14	משפחות נרחצ'לים	463	132	595
15	פינוי אשפה	2		2
16	היסל צריכה עודפת	2	82	84
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חזר-פעמי	1,201	225	1,426
	סה"כ	2,752	2,301	5,053

## מועצה מקומית ערעה בנגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2012	2013	2012	2013	
5,275	5,631	5,863	6,177	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(87)	(2,572)	(965)	חיוב / זיכוי נוסף
(1,066)	(3,489)	479	4,445	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,245	2,489	3,975	4,445	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(284)	(735)	(2,210)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
6,454	4,260	7,010	7,447	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
823	663	1,383	1,413	גביה בגין פיגורים
5,631	3,597	5,627	6,034	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		8,596	8,460	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(492)	(303)	חיוב / זיכוי נוסף
		(2,268)	(998)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		194	110	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,210)	(5,221)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		1,820	2,048	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,270)	(1,551)	גביה שוטפת
		(1,270)	(1,551)	סה"כ שנגבה
		550	497	יתרת פיגורים לתקופה
5,631	3,597	6,177	6,531	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
12.75%	15.56%	19.73%	18.97%	% גביה מחפיגורים
12.75%	15.56%	69.78%	75.72%	% גביה מהשוטף
		30.05%	31.22%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			<b>נתוני פחת מים</b>

## מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

ס"ח"כ			מיס			
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	אחרות	ביוב	31.12.2013	
18,910	17,087	15,264	1,706	13,558		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשאר לפירעון בתחילת השנה
		500	500			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
18,910	17,087	15,764	2,206	13,558		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,823	1,823	1,827	519	1,308		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
17,087	15,264	13,937	1,687	12,250		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
3,413	3,379	3,505	271	3,234		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
<b>20,500</b>	<b>18,643</b>	<b>17,442</b>	<b>1,958</b>	<b>15,484</b>		

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פירעון כלל המלוות			
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	
1,823	1,823	1,827	סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
	838	752	קרן
	579	585	ריבית
<b>1,823</b>	<b>3,240</b>	<b>3,164</b>	הצמדה
			סה"כ**

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פירעון מלוות

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פירעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב

734	709
2,506	2,455
<b>3,240</b>	<b>3,164</b>

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן והצמדה):

2,892	שנה ראשונה
2,781	שנה שניה
2,676	שנה שלישית
2,571	שנה רביעית
2,470	שנה חמישית
4,052	שנה שישית ואילך
<b>17,442</b>	

**מועצה מקומית ערערת בנגב**

**נתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2013 נאלצי ש"ח

הוציא	תקציב	הוציא	התקציב	שינויים	הקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
2012	מעל	מותר	מותר			
59,154	8,995		57,260	48,265	48,265	הכנסות
58,616	(9,343)		57,608	48,265	48,265	הוצאות
538	(348)		(348)			נרמזו ערך בשנת הדוח

הוציא	תקציב	הוציא	התקציב	שינויים	הקציב מקורי	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
2012	מעל	מותר	מותר			
15.88%	9,393	2,262	21.91%	12,548	10,286	<b>הכנסת עצמית</b>
1.86%	1,098	681	2.14%	1,228	547	גביה מיזרה
		690	5.78%	3,310	2,620	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
37.74%	10,491	3,633	29.84%	17,086	13,453	העברו מקורות פיתוח
55.46%	32,804	2,376	43.49%	24,902	22,526	<b>הכנסות מהממשלה</b>
21.82%	12,907	541	22.31%	12,777	12,236	השתתפות משרד ציבורי
						מענק כללי
4.28%	2,530	2,125	3.71%	2,125	50	מענקים לחקטור גרען מצטבר
0.71%	422	320	0.65%	370		מענקים מיוחדים
82.26%	48,663	5,362	70.16%	40,174	34,812	
<b>100.00%</b>	<b>59,154</b>	<b>8,995</b>	<b>100.00%</b>	<b>57,260</b>	<b>48,265</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות





## מועצה מקומית עררה בנגב

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזון לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 נאמני ש"ח

חשבוני תכנון	% מש"ח"י	ביצוע	הקצב
אירונות	5%	2,965	3,500
הרחבת הארנונה (1)	12%	6,440	3,000
מכירת פחים	1%	663	1,565
יתר עצמיות	11%	5,790	4,841
משרד החינוך	38%	20,771	17,293
משרד הרווחה	7%	3,828	3,352
משרדים אחרים	1%	303	1,881
מענקי כללי	23%	12,777	12,236
מענקים פיקוחיים	1%	370	50

רקסבילים אחרים

תחילת	2012	2013	2014
סכום ללא כיסוי גרוען מעטבר	1,098	1,228	547
מענק לכיסוי גרוען מעטבר	56,624	55,135	48,265
סה"כ תכנון	57,722	56,363	48,812

הוצאות

תחילת	2012	2013	2014
מסכונות ושכר כללי	681	1,028	610
פעולות כלליות	6,870	7,629	9,993
שכר היגיון	(416)	12,296	11,880
פעולות היגיון	(5,051)	13,394	8,343
שכר רווחה	(206)	1,692	1,486
פעולות רווחה	(436)	4,142	3,706
פעולות מלונות	(65)	3,164	3,099
מימון	157	174	331
חד פעמיות	(224)	546	322
החלת בארנונה (**)	(3,443)	6,440	2,997
סה"כ ללא כיסוי גרוען מעטבר	(7,291)	55,483	48,265
מענק לכיסוי גרוען מעטבר	(2,125)	2,125	48,265
סה"כ הוצאות	(9,416)	57,608	96,530
עודף (גרוען)	(348)	(348)	(348)

(\*) כולל החלת ועדת, תמורת על פי דין, תמורת מימון ופסדונים.  
 (\*\*\*) כולל החלת ועדת והחלת או פסדונים על פי דין, תמורת מימון וכלכל כסיוף הוצאות מימון





## מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
13,747	60.43%	13,308	65.71%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
587	2.58%	176	0.87%	
97	0.43%			פיצויי פיטורין
1,692	7.44%	1,253	6.19%	אחזקת רכב
291	1.28%	329	1.62%	תשלומי פנסיה
1,527	6.71%	884	4.36%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>17,941</u>	<u>78.86%</u>	<u>15,950</u>	<u>78.75%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
766	3.37%	702	3.47%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
2,677	11.77%	2,388	11.79%	
1,366	6.00%	1,213	5.99%	
<u>4,809</u>	<u>21.14%</u>	<u>4,303</u>	<u>21.25%</u>	סה"כ נלוות
<u>22,750</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,253</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

	2012	2013	
	22,750	20,253	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - דמי הבראה לשלם 2011 דמי הבראה לשלם 2012 דמי הבראה לשלם 2013
	(1,150)	-	
	1,128	(1,128)	
	-	869	

<u>22,728</u>	<u>19,994</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

# מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 6 לטופס 2

## הדוח הכספי לשנת 2013

### ארגון כללי

### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		השקטור
		תעריף משוקלל(**)	תעריף מינימום(*)	
30.17	31.11	31.83	31.62	מגורים
			22.63	תעשייה
59.05	61.03	62.51	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
6.33	6.52			מוסדות ומבנים
			1.30	חניונים
50.71	52.87	54.15	41.91	מלאכה
59.18	61.11			נכסי מדינה
66.06	69.57	54.38		נכסים אחרים (***)
			0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
0.0083	0.0084	0.0111	0.0088	קרקע תקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארגון כללי ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(\*\*\*) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים, והחיוב המשוקלל למ"ר בנכסים אחרים יותר נמוך משנה קודמת כיוון שנכללו בו נכסים עם תעריף יותר נמוך.

## מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				<b>תקבולים:</b>
(40.80)%	(12,092)	29,637	17,545	31 חינוך
173.99%	1,030	592	1,622	32 תרבות
54.04%	549	1,016	1,565	41 מים
				<b>תשלומים:</b>
14.22%	398	2,799	3,197	61 מנחל כללי
(33.22)%	(10,060)	30,283	20,223	81 חינוך
147.65%	1,320	894	2,214	82 תרבות
(23.57)%	(1,759)	7,463	5,704	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
				<b>תקבולים:</b>
37.02%	2,541	6,863	9,404	11 מיסים
167.55%	692	413	1,105	23 תכנון ובנין העיר
(25.63)%	(7,596)	29,637	22,041	31 חינוך
(33.17)%	(337)	1,016	679	41 מים
				<b>תשלומים:</b>
17.83%	499	2,799	3,298	61 מנהל כללי
13.17%	359	2,725	3,084	62 מנהל כספי
22.44%	421	1,876	2,297	71 תברואה
(15.17)%	(4,593)	30,283	25,690	81 חינוך
12.30%	639	5,195	5,834	84 רווחח
26.61%	1,986	7,463	9,449	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				<b>תקבולים:</b>
44.68%	2,904	9,404	6,500	11 מיסים
115.82%	593	1,105	512	23 תכנון ובנין העיר
25.63%	4,496	22,041	17,545	31 חינוך
(60.11)%	(975)	647	1,622	32 תרבות
13.75%	469	3,879	3,410	34 רווחה
(56.61)%	(886)	679	1,565	41 מים
73.28%	1,108	2,620	1,512	47 מפעל הביוג
				<b>תשלומים:</b>
15.12%	405	3,084	2,679	61 מנהל כללי
20.26%	387	2,297	1,910	62 מנהל כספי
27.03%	5,467	25,690	20,223	71 תברואה
(46.30)%	(1,025)	1,189	2,214	81 חינוך
12.37%	642	5,834	5,192	82 תרבות
65.66%	3,745	9,449	5,704	84 רווחה
				99 תשלומים לא רגילים



**זוה תמוכות והשתמויות**

**מועצה מקומית עררה בנגב**

זוה כספי לשנת 2013

השתמויות ותמיכות שנתו ע"י הרשות

לשנת 2013

**זוה תמוכות והשתמויות**

ביצת פועל 2013      התקציב

22	80
179	284
244	204
50	50

**אגודי ערים נופים מוקצנים:**

שם הגוף המתמן

השתתפות בתקציב תמ"א  
אגודי ערים לשירותי כמאות  
הועדה לתכנון ובניה  
רשות תיקון שקמה

חיוב:

3016      2112

השתתפות בחינוך

דוחות:

3862      3623

השתתפות ברווחה

המחויבות נכסיהם:

6440      2997

תחנות

13813      9350

סר"כ