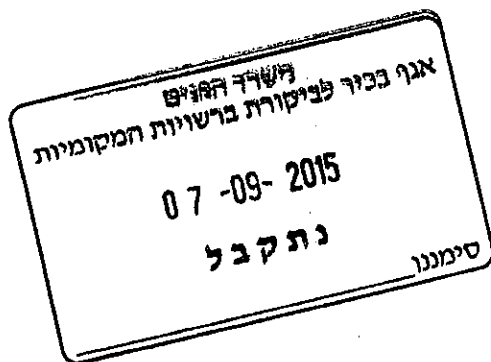


**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
במועצה מקומית ערערה בנגב**



דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
	1. מאזן - טופס מספר 1
4-5	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
6	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
7	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
8	
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
11-21	
	<u>ד. נספחים</u>
	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
22-26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014

18/8/2015

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 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית ערערה בנגב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31/12/2014 ו- 2013 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 הנ"ל, 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 בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב לכך:

- 1- כמפורט בנספח 2 לטופס 1, נרשמה הפרשה לחובות מסופקים ע"ס 55581 אלפי ₪.

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

- 3- באור 15 בדבר קיום התחייבויות תלויות בסך 1388 אלפי ₪.

עומר מחאג'נה
רואה חשבון

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור
3,899	3,229	3 (א)
985	1,270	3 (ב)
399	650	3 (ג)
<u>5,283</u>	<u>5,149</u>	
214	512	3 (ד)
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>	3 (ה)
7,336	5,059	3 (ט)
(2,625)	(2,640)	טופס 2
348	262	
<u>5,059</u>	<u>2,681</u>	
3,203	3,304	3 (י)
2,829	3,000	טופס 3
<u>38,758</u>	<u>36,816</u>	
17,442	16,108	נספח 3 לטופס 1
67,807	65,142	
804	510	נספח 2 לטופס 1
<u>68,611</u>	<u>65,652</u>	

נכסים רכוש שוטף
 נכסים נזילים - קופה ובנקים
 הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

גרעונות בתקציב הרגיל

גרעון לתחילת השנה
 סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
 גרעון בשנת הדוח

גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

גרעונות זמניים בתב"רים, נטו

תזוים נוספים

עומס המלוח

חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים

חבות פתוחים
 מוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית ערערה בנגב

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

31.12.2013	31.12.2014	ביאור
12,734	12,376	3 (ו)
<u>12,734</u>	<u>12,376</u>	
3,305	1,742	5
<u>3,305</u>	<u>1,742</u>	
549	528	3 (ו)
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>	3 (ח)

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

סה"כ התחייבויות שוטפות

קנאות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
קן לעבודות פיתוח

קנאות בלתי מתוקצבות אחרות

קנאות מתוקצבות

38,758

36,816

מוטאוע אבו עראר
אחמד שאמי

הודעות:
הודעות:
הודעות:

הודעות והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית ערערה בנגב

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			מספר ושם הפרק
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור 2014	ביצוע 2013	ביצוע 2014	ביאור תקציב 2014	
				1 מיסים ומענקים			
				11 מיסים			
				12 אגרות			
				13 היטלים			
3,298	3,420	3,521	6 הנהלת וכלליות	9,404	9,337	8,143	
3,084	3,271	2,703	61 מנהל כללי	300	95	141	
174	72	187	62 מנהל כספי		344	344	
709	573	499	63 הוצאות מימון				
7,265	7,336	6,910	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
				13,148	13,413	14,019	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				22,852	27,867	22,647	
				2 שרותים מקומיים			
				21 תברואה			
				22 שמירה וביטחון			
				23 תכנון ובנין העיר			
				24 נכסים ציבוריים			
2,297	2,456	2,698	7 שרותים מקומיים		1	41	
812	790	1,112	71 תברואה	68	63	227	
1,264	1,524	1,187	72 שמירה וביטחון	1,105	538	432	
716	905	902	73 תכנון ובנין העיר	11		100	
4			74 נכסים ציבוריים				
189	230	254	75 הגינות, מבצעים ואירועים	5		9	26 שרותים עירוניים שונים
5,282	5,905	6,153	76 שרותים עירוניים שונים				
				1,189	602	809	
				3 שרותים ממלכתיים			
				31 חינוך			
				32 תרבות			
				34 רווחה			
25,690	24,143	22,880	8 שרותים ממלכתיים	22,041	20,793	18,994	
1,189	1,972	1,905	81 חינוך	647	1,003	1,891	
43	6	26	82 תרבות				
5,834	7,413	5,215	83 בריאות	3,879	5,300	3,779	
265	290	323	84 רווחה				
			85 דת				
33,021	33,824	30,349		26,567	27,096	24,664	
				4 מפעלים			
				41 מים			
120	123	121	9 מפעלים	679	988	797	
				47 מפעל הביוב			
2,471	2,400	2,412	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,620	3,133	3,519	
2,591	2,523	2,533		3,299	4,121	4,316	
9,449	8,316	7,297	99 תשלומים בלתי רגילים	3,353	2,634	806	
57,608	57,904	53,242	סה"כ כללי	57,260	57,642	53,242	

57,260	57,642	53,242
57,608	57,904	53,242
(348)	(262)	

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014
8,527	5,130
11,220	4,244
8	
294	45
500	1,000
587	101
<u>21,136</u>	<u>10,520</u>
19,052	8,790
76	
500	1,000
626	850
30	51
<u>20,284</u>	<u>10,691</u>
<u>852</u>	<u>(171)</u>
20,678	28,490
24,359	31,319
<u>(3,681)</u>	<u>(2,829)</u>
28,490	31,592
31,319	34,592
<u>(2,829)</u>	<u>(3,000)</u>
2,829	139
<u>(2,829)</u>	<u>3,139</u>
<u>13,324</u>	<u>7,418</u>

1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח

- א. תקבולים
- השתתפות חממשלה
 - השתתפות מוסדות
 - השתתפות בעלים
 - מקורות עצמיים ואחרים
 - מלוות שנתקבלו
 - סגירת תב"רים בגרעון סופי
 - סה"כ תקבולים

ב. תשלומים

- עבודות שבוצעו במשך השנה
- תכנון
- העברת מלוות
- תשלומים אחרים
- העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
- סה"כ תשלומים

גרעון) עודף בשנת הדוח

2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה

- תקבולים
- תשלומים
- יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *

- תקבולים
- תשלומים
- יתרות זמניות נטו לסוף השנה

היתרה הנ"ל מורכבת:

- עודפי מימון זמניים
- גרעונות מימון זמניים

* 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 2014 באלפי ש"ח

2013	2014	התאמה	הכנסות
53,950	54,165	1	מתקציב רגיל
20,846	10,475	2	מתקציב בלתי רגיל
729	1,908	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>75,525</u>	<u>66,548</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
57,608	57,904	4	תקציב רגיל
20,254	10,640	5	תקציב בלתי רגיל
<u>77,862</u>	<u>68,544</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,337)</u>	<u>(1,996)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(348)	(262)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
852	(171)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>504</u>	<u>(433)</u>		
<u>(2,841)</u>	<u>(1,563)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,337)</u>	<u>(1,996)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית ערערה בנגב

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1	
2013 - באלפי ש"ח	2014 - באלפי ש"ח
57,260	57,642
(3,310)	(3,477)
<u>53,950</u>	<u>54,165</u>
2	
21,136	10,520
(290)	(45)
<u>20,846</u>	<u>10,475</u>
3	
759	1,959
(30)	(51)
<u>729</u>	<u>1,908</u>
4	
57,608	57,904
<u>57,608</u>	<u>57,904</u>
5	
20,284	10,691
(30)	(51)
<u>20,254</u>	<u>10,640</u>

התאמה מס':

סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
העברות מקרנות פיתוח

סה"כ נטו

התאמה מס':

סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
העברות מקרנות פיתוח

סה"כ נטו

התאמה מס':

תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
העברות מתב"רים

סה"כ נטו

התאמה מס':

סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:

סה"כ נטו

התאמה מס':

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי הרגיל:
העברות לקרנות פיתוח

סה"כ נטו

מועצה מקומית ערערה בנגב

התאמות לטופס 4 - המשך
2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח	2014 - באלפי ש"ח	
-	-	6
3,600	3,522	
(3,310)	(3,477)	
(290)	(45)	
<hr/>		
<hr/>		
		7
	1,640	
	1,000	
	(2,640)	
<hr/>		
<hr/>		

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

התאמה מס':

מענק לכיסוי גרעון
מלוות לכיסוי גרעון
העברה לכיסוי גרעון

סה"כ נטו

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 1,2

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 בשיטת 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 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 31/12/2014.
- 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 בתפקידם 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המקומית (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

מועצה מקומית ערערה בנגב

(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונום הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונם, 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) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים 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.

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

מועצה מקומית ערערה בנגב

ד. יישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי השבחה נוקפים 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.

ה. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מותקצבות אחרות נזקפו לקרנות הבלתי מותקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל. לא נזקפו לקרן רווחים כאמור בבאור 2(ח)

ו. 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.

ז. 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 הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה צברה הפסדים בשנים קודמות עד ליום הדוחות הכספיים סך של 92 אלפי ש"ח.

ח. א. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2013 2014

2013	2014
596	800
	1,023
3,303	1,406
<u>3,899</u>	<u>3,229</u>
	3,229
3,303	

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
פקדונות לזמן קצר בבנקים
סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) 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 שנתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

2013	2014
623	158
108	42
	1,070
249	
5	
<u>985</u>	<u>1,270</u>

רשויות מקומיות

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2013	2014
83	88
90	95
226	467
<u>399</u>	<u>650</u>

מפרעות עובדים
חייבים שונים
בתי ספר חייבים

מועצה מקומית ערערה בנגב

<u>2013</u>	<u>2014</u>
136	214
78	319
	71
	(92)
<u>214</u>	<u>512</u>

<u>214</u>	<u>512</u>
------------	------------

<u>2013</u>	<u>2014</u>
22,170	22,170
1,870	
(1,870)	
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>

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

<u>2013</u>	<u>2014</u>
7,217	7,511
2,430	2,385
1,123	1,014
222	181
	659
679	120
122	506
941	
<u>12,734</u>	<u>12,376</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה - עבור שנים קודמות
הפקדות במהלך השנה - עבור השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

ה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים

נווה מדבר השקעה במניות
נווה מדבר - פרעונות שטרם שולמו
נווה מדבר - הפרשה לחובות מסופקים בגין הלוואות לפרעון

ה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשות לתביעות תלויות (ראה ביאור 15)
נווה מדבר - תאגיד מים (ראה באור 10)
הוצאות לשלם

מועצה מקומית ערערה בנגב

<u>2013</u>	<u>2014</u>
473	549
76	71
	(92)
<u>549</u>	<u>528</u>

<u>549</u>	<u>528</u>
------------	------------

<u>2013</u>	<u>2014</u>
22,170	22,170
1,870	
(1,870)	
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>

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

<u>2013</u>	<u>2014</u>
2,125	1,640
500	1,000
<u>2,625</u>	<u>2,640</u>

<u>2,625</u>	<u>2,640</u>
--------------	--------------

ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 רווח (הפסד) בייעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ח. קרנות מתוקצבות
 נווה מדבר - השקעה במניות
 נווה מדבר-יתרת הלוואות לפרעון
 נווה מדבר - הפרשה לחובות מסופקים

ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה
 סכומים להקטנת גרעון
 מענקים להקטנת גרעון
 מלוות להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
2,125	1,640		תקבולים לא רגילים
	217		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
147			החזר משנים קודמות
37			החזר השתתפויות
566	672	596	הכנסות מריבית
408			הכנסות הוצאה לפועל
70	105	210	קידה בתביעות תלויות
<u>3,353</u>	<u>2,634</u>	<u>806</u>	תקבולים אחרים
			תשלומים לא רגילים
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,125	1,640		הנחות במיסים
6,440	6,079	4,643	תשלומי פנסיה
338	454	336	
			תשלום עבור שנים קודמות
546	143	173	
			תשלומים אחרים
		2,145	
<u>9,449</u>	<u>8,316</u>	<u>7,297</u>	

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים 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 מים 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 הפעילה המועצה את שרותי המים והביוב שלה בעצמה אלא באמצעות התאגיד. חלקה של המועצה במניות התאגיד הוא 19.11%. הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

- התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 912 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 982 אלפי ש"ח).
- התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 207 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 104 אלפי ש"ח).
- התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 322 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 311 אלפי ש"ח).

<u>2013</u>	<u>2014</u>
2,616	3,203
587	101
<u>3,203</u>	<u>3,304</u>

מועצה מקומית ערערה בנגב

באור 10 - תאגידים עירוניים

<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מספר מניות</u>
נווה מדבר בע"מ	חברה בע"מ	19.11%	19110
<u>שם הגוף</u>	<u>מניות אלפי ₪</u>	<u>פרמיה אלפי ₪</u>	<u>שטר הון אלפי ₪</u>
נווה מדבר בע"מ	19	22151	-
<u>שם הגוף</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות אלפי ₪</u>	<u>יתרה בספרי המועצה ח(ר) אלפי ₪</u>	<u>הון עצמי במאזן התאגיד(*) אלפי ₪</u>
נווה מדבר בע"מ	19	-20	93156

החברה העירונית נווה מדבר בע"מ נוסדה ביום 27/11/2011 והחלה בפעילותה במועד סמוך להתאגדותה יתרת ההון העצמי במאזן התאגיד הינה לפי דוחות כספיים מבוקרים ליום 31/12/2013.

מועצה המקומית ערערה בנגב העבירה את נכסי המים והביוב שלה לחברה 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 14226 אלפי ₪. על פי ההסכם שנחתם ההלוואות יפרסו לתקופה של 15 שנים בהחזרים שנתיים בתוספת רבית. הלוואות אלה לא נרשמו בספרי המועצה.

בהסכמת נווה מדבר סך של 7842 אלפי ₪ אשר משולמים ממשד הביטחון יתרת הלוואות הבעלים ליום 31/12/2014 הינה 6003 אלפי ₪.

השאלת עובדים: הסכם ההתקשרות עם החברה קובע כי התאגיד ישאיל עובדים מהרשות שיוצבו בתאגיד בהסכם השאלת עובדים שיאשרו ע"י הממונה. על פי הסכם זה הושאל עובד אחד לתאגיד כאשר הרשות משתפת ב-50% משכרו.

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 7/6/2015:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך</u>
99	העברות	ב.דקסיה	ב- 4/6/06 שועבדו 12.42% מהעברות משרד הפנים לרשות
99	הכ' עעצמיות	ב.דקסיה	ב- 10/6/14 שועבדו כל הכנסות הרשות העצמיות
99	הכנסות עצמיות	ב.פועלים	ב- 19/2/97 שועבדו בשעבוד קבוע כל הכנסות הרשות העצמיות

מועצה מקומית ערערה בנגב

באור 12 – שומות ניכויים

למועצה לא הוצאו שומות ניכויים בשנים האחרונות. למועצה שומות ניכויים סופיות בעקבות התיישנות לשנים עד וכולל שנת 2010.

באור 13 – עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל 4 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 05/2018 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 218 אלפי ₪.

באור 14 – אירועים לאחר תאריך הדוחות הכספיים.

בתחילת שנת הכספים 2015 המועצה הגיעה להסכם לפיו היא מסיבה את ההתחייבות למקורות בסך 2083 אלפי ₪ לתאגיד מים נווה מדבר בתמורה להפחתת המלוות שמגיעים לרשות מהתאגיד.

באור 15 – התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
כנגד המועצה הוגשו כ- 11 תביעות ע"י עובדים ספקים ונותני שירותים. הסכום הכולל של התביעות מסתכם ב- 1388 אלפי ₪. בהתבסס על הערכת היועץ המשפטי של המועצה נכלל בדוחות הכספיים הפרשה בסך 659 אלפי ₪.

באור 16 – תכנית הבראה

ביום 11/6/2012 אישר משרד הפנים את תכנית הבראה של המועצה. מטרת תכנית הבראה להביא את המועצה לאיזון תקציבי החל משנת 2012. ע"פ התוכנית התחייבה המועצה להתייעל, להגדיל את הכנסותיה העצמית 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. תכנית הבראה הסתיימה בשנת 2013. להלן אבני הדרך של תכנית הבראה לשנת 2013,

אלפי ₪	אבני דרך
12659	סך אומדן הגרעון לכיסוי
<u>5964</u>	הפחתת חוב מתגלגל
6695	יתרת גרעון לכיסוי

3348	מענקים לכיסוי גירעון
3348	הלוואות לכיסוי גרעון

6695	סך גרעון מאושר לכיסוי

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף המגייזת נאלפי ש"ח
מחזורי הפיקוח על הרכוש הנכס לשנת 2014

מ"ס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על חשופי	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי	א.1	ארנונות	2,543	(626)	9,606
		1.1	ארנונות למגורים	306	(74)	1,055
		1.2	ארנונות אחרת	2,849	(700)	10,661
		2	סה"כ ארנונות	1,732		1,732
2.1	אגרות מים וביוב	36		1,732		
	אגרות מים					
	סה"כ מים					
	סה"כ מים					
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	8	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	4,581	(700)	12,393
		12	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	36		
14	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
16	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
	סה"כ	9,620	4,719	138	(700)	13,675
	סה"כ	36	4,719	138	(700)	13,675

זיכוי נוסף בסך 700 אלפי ש"ח - מדובר בתקופת חובי ארנונות בשנים קודמות לרטרואקטיבית.

מועצה מקומית ערערה בנגב

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית	
2013	2014	2013	2014
5,631	3,597	6,177	6,531
(87)	(598)	(965)	(700)
(3,489)	(1,732)	4,445	2,768
2,489	1,732	(2,210)	2,849
(284)	(156)	7,447	(4,659)
4,260	4,575	1,413	6,789
663	873	6,034	1,515
3,597	3,702		5,274
		8,460	8,476
		(303)	
		(998)	104
		110	36
		(5,221)	(6,098)
		2,048	2,518
		(1,551)	(1,743)
		(1,551)	(1,743)
		497	775
3,597	3,702	6,531	6,049
15.56%	19.08%	18.97%	22.32%
15.56%	19.08%	75.73%	69.22%
		31.22%	35.01%

תזמי גביה מים וארנונה
 גבית פיגורים
 יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
 חיוב / זיכוי נוסף
 העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
 חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
 תעודות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
 סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
 גביה בגין פיגורים
 יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
 חיוב תקופתי שוטף מצטבר
 חיוב / זיכוי נוסף
 העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
 חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
 תעודות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
 סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
 גביה שוטפת
 סה"כ שגובה
 יתרת פיגורים לתקופה
 יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
 גביה מהפיגורים
 גביה מהשוטף
 גביה מהסה"כ

מועצה מקומית ערערה בנגב

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 1

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
17,087	15,264	13,937	1,544	12,393	
	500	1,000	1,000		
17,087	15,764	14,937	2,544	12,393	
1,823	1,827	1,721	350	1,371	
15,264	13,937	13,216	2,194	11,022	
3,379	3,505	2,892	136	2,756	
18,643	17,442	16,108	2,330	13,778	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1,823	1,827	1,721
838	752	699
579	585	553
3,240	3,164	2,973

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

*** התאמה לטופס 2:
משעף פרעון מלוות
משעף מפעלי הביוב

709 573
2,455 2,400

3,164 2,973

הולך תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,908
2,786
2,678
2,304
1,951
3,481
16,108

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מדיניות מיקוריות עיריפת בנינג
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות המנסח וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

תביעות 2013	הסתייגות נטו		התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת				
57,260	4,400	57,642	53,242		53,242	הכנסות הוצאות
57,608	(4,662)	62,582	53,242		53,242	גרעון בשנת הדוח
(348)	(262)	(262)				

מסח"כ %	תביעות		מסח"כ %	תביעות	תקציב	חלק ב' - תכנסות לפי מקורות
	2013	מעל				
21.91%	12,548	547	16.87%	9,724	9,177	1.1 תכנסת עצמית
2.14%	1,228	2,195	4.82%	3,001	806	1.2 גביית ישיקה
5.78%	3,310	1,343	5.58%	3,477	4,820	1.3 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
29.84%	17,086	2,742	28.11%	16,202	14,803	2 העברה מקורות פיתוח
43.49%	24,902	3,465	44.74%	27,885	24,420	2 תכנסות מהממשלה
22.31%	12,777		19.12%	11,915	14,019	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
3.71%	2,125	1,640	2.63%	1,640		2.2 מענק כללי
0.65%	370					2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
70.16%	40,174	5,105	66.50%	41,440	38,439	2.5 מענקים מיוחדים
100.00%	57,260	7,847	100.00%	57,642	53,242	סח"כ תכנסות לפי מקורות

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2014 נאלפי ש"ח

סוג הוצאות	תקציב	הוצאות	הסעות נטו		מסח"ח %	מסח"ח %	מסח"ח	מסח"ח	מסח"ח	מסח"ח
			מקור	מחיר						
1 משכורות ושכר	20,906	20,615	19,994	291	35.6%	100.00%	1,101	57,608	100.00%	57,608
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,219	2,099	2,153	120	3.65%	100.00%	1,101	57,608	100.00%	57,608
3 הוצאות מימון	187	72	174	115	0.12%	100.00%	1,101	57,608	100.00%	57,608
4 הוצאות תפעול	15,022	14,571	15,616	451	25.16%	100.00%	1,101	57,608	100.00%	57,608
5 השתתפויות ותורמות	11,268	15,329	13,813	124	26.47%	100.00%	1,101	57,608	100.00%	57,608
6 הוצאות חז' פעמיות	729	605	569		1.04%	100.00%	1,101	57,608	100.00%	57,608
7 פרוץ מלוות	2,911	2,973	3,164	62	5.13%	100.00%	1,101	57,608	100.00%	57,608
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,640	2,125	1,640	2.83%	100.00%	1,101	57,608	100.00%	57,608
סך"ח הוצאות	53,242	57,904	57,608	1,101	100.00%	100.00%	1,101	57,608	100.00%	57,608

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
65.71%	13,308	60.18%	12,624	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.87%	176	0.92%	193	שעות נוספות - רשומות
6.19%	1,253	7.12%	1,494	אחזקת רכב
1.62%	329	1.88%	395	תשלומי פנסיה
4.36%	884	8.63%	1,810	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.75%	15,950	78.73%	16,516	סה"כ שכר ותשלומים
3.47%	702	3.42%	718	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.79%	2,388	11.86%	2,488	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.99%	1,213	5.98%	1,255	מס שכר ומס מעסיקים
21.25%	4,303	21.27%	4,461	סה"כ נלוות
100.00%	20,253	100.00%	20,977	סה"כ כללי

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

2013	2014	
20,253	20,977	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - זמי הבראה לשלם 2012
(1,128)	(869)	זמי הבראה לשלם 2013
869	507	זמי הבראה לשלם 2014
19,994	20,615	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014			
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (-)		
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (-)		
31.11	31.83	33.07	32.68		
			64.17		
			436.35		
			23.39		
			36.11		
			43.31		
52.87	54.02	57.79	0.01	לדונם	קלאית
0.01	0.01	0.01	0.01	לדונם	שטח
		1.00	0.01	לדונם	שטח במפעל עתיר שטח
			0.00	לדונם	שטח עריכת אירועים
			6.97	למ"ר	
			1.34		
			0.33	לדונם	קלאי
					חורים
69.57	60.63	68.07		לדונם	שטח משותפים

ת"ף המינימום כפי
מקנות הסדרים במשק

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	תקבולים: 11 מיסים
(13.41)%	(1,261)	9,404	8,143	
(60.90)%	(673)	1,105	432	23 תכנון ובנין העיר
(13.82)% 192.27%	(3,047) 1,244	22,041 647	18,994 1,891	31 חינוך 32 תרבות
34.31%	899	2,620	3,519	47 מפעל הביוב
(75.96)%	(2,547)	3,353	806	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
17.46%	401	2297	2698	71 תרבות
36.95%	300	812	1112	72 שמירה וביטחון
(10.94)% 60.22%	(2,810) 716	25,690 1,189	22,880 1,905	81 חינוך 82 תרבות
(10.61)%	(619)	5,834	5,215	84 רווחה
(22.77)%	(2,152)	9,449	7,297	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	תקבולים:
(51.31)%	(567)	1,105	538	23 תכנון ובנין העיר
55.02%	365	647	1003	32 תרבות
36.63%	1,421	3,879	5,300	34 רווחה
45.51%	309	679	988	41 מים
19.58%	513	2,620	3,133	47 מפעל הביוב
(21.44)%	(719)	3,353	2,634	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
65.85%	783	1,189	1,972	82 תרבות
27.07%	1,579	5,834	7,413	84 רווחה
(11.99)%	(1133)	9,449	8316	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקציב 2014	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים: 11 מיסים
8,143	9,337	1,194	14.66%	
1,891	1,003	(888)	(46.96)%	32 תרבות
3,779	5,300	1,521	40.25%	34 רווחה
3519	3133	(386)	(10.97)%	47 מפעל ביוב
806	2,634	1,828	226.80%	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
2,703	3,271	568	21.01%	62 מנהל כספי
1112	790	(322)	(28.96)%	72 שמירה ובטחון
1,187	1,524	337	28.39%	73 תכנון ובנין ערים
5,215	7,413	2,198	42.15%	84 רווחה
7,297	8,316	1,019	13.96%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערערה בנגב
דוח כספי לשנת 2014
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>הנחות במסים</u>
6079	4,643	הנחות במסים
		<u>חינוך</u>
3,072	2,872	השתתפות בחינוך
		<u>הנחה</u>
5,332	3,268	השתתפות ברווחה
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
116	115	איגוד ערים לשרותי כבאות
587	200	הועדה לתכנון ובניה
55	50	רשות הניכוז
87	120	השתתפות הג"א ארצי
15328	11,268	סה"כ