

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה מקומית ערערה בנגב**

מועצה מקומית ערעה בנגב

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דינ וחשבונו 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
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
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

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

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית ערערה בנגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית ערערה בנגב לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקבילים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות תומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בביאור (15) הרשות העבירה הכנסות מקרן שיקום צנרת לתקציב רגיל סך של 1500 אלפי ₪. הנחיות משרד הפנים מחייבות להעביר מקרן שיקום צנרת לתקציב רגיל הכנסות בגובה הוצאות שיקום צנרת באותה שנה. למועצה לא היו הוצאות כאלה השנה.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון המצטבר ליום 31/12/2015 והגרעון השוטף לשנה שהסתיימה באותו תאריך בסכום המצויין לעיל, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המחוקקות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אנו מפנים את תשומת הלב לכך:

1- כמפורט בנספח (2) לטופס (1), נרשמה הפרשה לחובות מסופקים ע"ס 55,070 אלפי ₪. תהפרשה מהווה כ- 84.3% מכלל החייבים במועצה.

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

3- באור (14) בדבר קיום התחייבויות תלויות בסך 3,208 אלפי ₪.

אום אל פחם, 24 ביולי 2016

רואה החשבון
עומר מחאג'נה

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

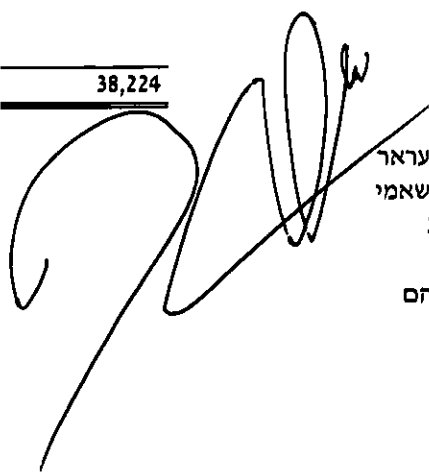
<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	
			נכסים
			רכוש שוטף
3,229	4,665	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,270	530	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
650	489	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,149</u>	<u>5,684</u>		
512	584	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
22,170	22,170	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
5,059	2,681		גרעון לתחילת השנה
(2,640)	(200)	3 (ו)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
262	(109)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>2,681</u>	<u>2,372</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,304	3,309		גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
3,000	4,105	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>36,816</u>	<u>38,224</u>		
<u>16,108</u>	<u>13,976</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס המלוות
65,142	65,115	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
510	215		חובות פתוחים
<u>65,652</u>	<u>65,330</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית עררה בנגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
	1,507	(ו) 3	<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,376	12,364	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
	38	(ז)3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>12,376</u>	<u>13,909</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודמים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,742	1,545	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>1,742</u>	<u>1,545</u>		
528	600	(ח) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
22,170	22,170	(ט) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>36,816</u>	<u>38,224</u>		


 נאיף אבו עראר
 אחמד אלשאמי
 17.7.2016

ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :

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 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק
			6 תחלת וכלליות				1. מיסים ומענקים
3,420	3,854	4,285	61 מנהל כללי	9,337	8,442	9,336	11 מיסים
3,271	2,655	2,817	62 מנהל כספי	95	65	37	12 אגרות
72	108	71	63 הוצאות מימון	344	283	283	13 היטלים
573	617	619	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>7,336</u>	<u>7,234</u>	<u>7,792</u>					
				13,413	13,945	16,212	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>23,189</u>	<u>22,735</u>	<u>25,868</u>	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
2,456	2,292	2,367	71 תברואה	1	2	2	21 תברואה
790	817	1,066	72 שמירה וביטחון	63	122	448	22 שמירה וביטחון
1,524	1,769	1,400	73 תכנון ובנין העיר	538	1,274	781	23 תכנון ובנין העיר
905	828	817	74 נכסים ציבוריים				
230	526	526	76 שרותים עירוניים שונים				
<u>5,905</u>	<u>6,232</u>	<u>6,176</u>		<u>602</u>	<u>1,398</u>	<u>1,231</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
24,143	30,218	32,432	7- 81 חינוך	20,793	28,391	29,113	7- 31 חינוך
1,972	2,379	1,979	82 תרבות	1,003	1,455	2,012	32 תרבות
6	4	5	83 בריאות				
7,413	7,780	8,092	6- 84 רווחה	5,300	5,655	5,589	6- 34 רווחה
290	282	348	85 דת				
<u>33,824</u>	<u>40,663</u>	<u>42,856</u>		<u>27,096</u>	<u>35,501</u>	<u>36,714</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
123	126	125	8- 91 מים	988	489	511	8- 41 מים
2,400	2,427	2,428	8- 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	3,133	3,875	3,875	8- 47 מפעל הביוב
<u>2,523</u>	<u>2,553</u>	<u>2,553</u>		<u>4,121</u>	<u>4,364</u>	<u>4,386</u>	
8,316	7,802	9,440	4 99 תשלומים בלתי רגילים	2,634	595	618	4 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>57,904</u>	<u>64,484</u>	<u>68,817</u>	סה"כ כללי	<u>57,642</u>	<u>64,593</u>	<u>68,817</u>	סה"כ כללי

57,642	64,593	68,817	סה"כ תקבולים
57,904	64,484	68,817	סה"כ תשלומים
(262)	109		עודף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,130	2,375	השתתפות הממשלה
4,244	2,372	השתתפות מוסדות
45	28	מקורות עצמיים ואחרים
1,000		מלוות שנתקבלו
101	5	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>10,520</u>	<u>4,780</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
8,790	4,235	עבודות שבוצעו במשך השנה
	154	תכנון
1,000		העברת מלוות
850	1,490	תשלומים אחרים
51	6	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>10,691</u>	<u>5,885</u>	סה"כ תשלומים
<u>(171)</u>	<u>(1,105)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
28,490	31,592	תקבולים
31,319	34,592	תשלומים
<u>(2,829)</u>	<u>(3,000)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
31,592	34,536	תקבולים
34,592	38,641	תשלומים
<u>(3,000)</u>	<u>(4,105)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
139	503	עודפי מימון זמניים
3,139	4,608	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,000)</u>	<u>(4,105)</u>	
<u>7,418</u>	<u>1,836</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית ערערה בנגב

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
54,165	60,435	1	מתקציב רגיל
10,475	4,753	2	מתקציב בלתי רגיל
1,908	3,982	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>66,548</u>	<u>69,170</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
57,904	64,484	4	תקציב רגיל
10,640	5,879	5	תקציב בלתי רגיל
<u>68,544</u>	<u>70,363</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,996)</u>	<u>(1,193)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>תרכב הגרעון הכללי</u>
(262)	109		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(171)	(1,105)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(433)</u>	<u>(996)</u>		
<u>(1,563)</u>	<u>(197)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(1,996)</u>	<u>(1,193)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית ערערה בנגב

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
57,642	64,593		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,477)	(4,158)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
54,165	60,435		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
10,520	4,780		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(45)	(27)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
10,475	4,753		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
1,959	3,988		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(51)	(6)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
1,908	3,982		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
57,904	64,484		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
57,904	64,484		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
10,691	5,885		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(51)	(6)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
10,640	5,879		סה"כ נטו

מועצה מקומית ערערה בנגב

התאמות לטופס 4 - המשך
2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

3,522	4,185
(3,477)	(4,158)
(45)	(27)
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

(1,563)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית ערעה בנגב

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 לחלן.
- 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

1. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30.01.2015.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 20/4/2016.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31/12/2014.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 25/11/15.
2. מיום 24/9/2007 עד ליום 2/5/2011 כחן מר ז.ע. כחשב מלווח של הרשות. ביום 4/5/2011 מונה במקומו מר י.ה. עד 31/5/2015. ביום 1/6/2015 מונה במקומו מר א. ש. המשמש בתפקידו עד היום.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלן:

- א. **רכוש קבוע**

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינת אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **תלוואות שנתקבלו**
 - (1) תלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - (2) המאזן אינו כולל את יתרת התלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן התלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית ערערה בנגב

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלוואות 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, חלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוות.
- (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 נוקפים 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 נוקפים 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) החוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' 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 ביאור (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 השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור (9).
- (6) תוספת שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נשרמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

מועצה מקומית ערערה בנגב

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
המועצה לא גבתה השתתפות בעלים לביצוע עבודות פיתוח.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה").
החפרש בין היתרה בקופה לבין הקרן ע"ס 16 אלפי ש"ח מורכב מסכומים שטרם הופקדו בקופה

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 בגין חובות פיגורים ו- 75% מיתרת החייבים בגין חוב שוטף.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
800	1,463
1,023	3,200
1,406	4,665
3,229	4,665
1,406	3,200

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק דקסיה
פקדונות לזמן קצר
סך כל הנכסים הנזילים 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 תנחל 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.

2014

2015

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

158	206	משרד החינוך
42	25	משרד הרווחה
1,070	103	משרד הפנים
1,270	190	משרדי ממשלה אחרים
1,270	530	תאגידים ורשויות מקומיות
	6	ועדת תכנון ובניה - נגב מזרח
		חברות כרטיסי אשראי

2014

2015

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

88	71	מפרעות לעובדים
95	106	חייבים שונים
467	312	בתי ספר ביישוב
650	489	
650	489	

2014

2015

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

214	512	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
390	72	יתרה לתחילת השנה
(92)	584	הפקדות במהלך השנה
512	584	רווח (הפסד) ביעודה השנה
512	584	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית ערערה בנגב

			ה.
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> תאגידים עירוניים נווה מדבר	
22,170	22,170		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים	ו.
	1,507		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<u>1,507</u>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
7,511	5,381	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
2,385	2,914	עובדים וניכויים לשלם	
1,014	1,291	מוסדות וזכאים שונים	
181	250	המחאות לפרעון	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 14)	
659	1,948	נווה מדבר תאגיד מים (ראה באור 10)	
120	116	הוצאות לשלם	
506	464		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>12,376</u>	<u>12,364</u>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	
	38	הכנסות מראש	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<u>38</u>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מחעובדים במהלך השנה	ח.
549	528		
71	72		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	רווח (הפסד) בייעודה השנה	
(92)	600		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>528</u>	<u>600</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u> נווה מדבר השקעה במניות	ט.
22,170	22,170		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<u>22,170</u>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>22,170</u>	<u>22,170</u>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		

מועצה מקומית ערערה בנגב

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	1,640	200	שינויים ביתרות לתחילת השנה
	1,000		1 סכומים לחקטנת גרעון
			מענקים לחקטנת גרעון
			מלוות לחקטנת גרעון
	<u>2,640</u>	<u>200</u>	
	<u>2,640</u>	<u>200</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית ערערה בנגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
1,640	200		<u>תקבולים לא רגילים</u>
217	67	378	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
672	218	169	חזיר משנים קודמות (ראה ביאור 15)
105	110	71	הכנסות הוצאה לפועל
2,634	595	618	תקבולים אחרים
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,640	200		הנחות במיסים
6,079	5,657	6,079	תשלומי פנסיה
454	429	429	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
143	74	441	תביעות תלויות
	1,442	70	הוצאות מותנות
		2,421	
8,316	7,802	9,440	

מועצה מקומית ערערה בנגב

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשברה, 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 מנוהלים בחשבון בנק מיועד לפיתוח - דקסיה.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם תקרן	יתרה לשוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מעטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	העברה מתב"רים	העברות מאת"רים	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	1,742	3,522				3,477			45	1,959		1,908	51	3,305	3,305	
קרו הטל השברה	877	283			283					395		395		765	765	
קרו ממכירת נכסים	85													85	85	
קרו ביוב		204			204									204	204	
קרנות פיתוח		322				295			27	6		6	6	316	316	
קרו פרעון מלוות	583	1,876			1,876					1,504		1,504		372	372	
קרו שקום צנרת		1,500			1,500					2,083		2,083		2,083	2,083	
סה"כ	1,545	4,185			4,158				27	3,988		3,988	6	3,982	1,742	

מועצה מקומית ערעה 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 החשתתפות 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 והביוב

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 לחופשת ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 926 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 912 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 265 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 207 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 376 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 322 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות
נווה מדבר	חברה בע"מ	19.11%	100,000
שם הגוף	מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	שטר הון אלפי ש"ח
נווה מדבר	100	115,913	-
שם הגוף	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי הון עצמי הרשות ח (ז) אלפי ש"ח	במאזן התאגיד (י) אלפי ש"ח
נווה מדבר	19	(116 ז)	93,156

החברה העירונית נווה מדבר בע"מ (להלן התאגיד) נוסדה ביום 27/11/2011 והחלה בפעילותה במועד סמוך להתאגדותה. יתרת החון העצמי במאזן התאגיד הינה לפי דוחות כספיים מבוקרים ליום 31/12/2013. מועצה מקומית ערעה בנגב העבירה את נכסי המים והביוב שלה לתאגיד לפי הסכם שנחתם ביום 21/12/2010 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לטווח ארוך בשיעור 40%. במסגרת זו נרשמו לזכות מועצה מקומית ערעה בנגב הלוואות בעלים בסך 14226 אלפי ש"ח. על פי ההסכם שנחתם הלוואות ייפרסו לתקופה של 15 שנים בהחזרים שנתיים בתוספת ריבית. הלוואות אלה לא נרשמו בספרי המועצה. בהסכמת התאגיד מענקים אשר נתקבלו ממשרד הבטחון בשנים קודמות נוכי מהלוואות בעלים. כמו כן בשנת

מועצה מקומית ערערה בנגב

הכספים נוכו מהלוואות בעלים סך של 3854 אלפי ₪ בתמורה להכנסות שנים קודמות שנתקבלו השנה חקשורות לתאגיד. יתרת הלוואות בעלים לאחר ניכוי הכנסות שנתקבלו השנה עומדת על 2449 אלפי ₪. השאלת עובדים : הסכם ההתקשרות עם נווה מדבר בע"מ קובע כי התאגיד ישאיל עובדים מחרשות שיוצבו בתאגיד בהסכם השאלת עובדים שיאושרו ע"י הממונה. עפ"י הסכם זה הושאל עובד אחד לתאגיד, כאשר הרשות משתתפת ב- 50% משכרו.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25/5/2016

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך</u>
99	העברות	ב.דקסיה	ב- 19/2/1997 שועבדו בשעבוד קבוע כל הכנסות הרשות העצמיות
99	הכי עצמיות	ב.הפועלים	ב- 4/6/2006 שועבדו 12.42% מהעברות משרד הפנים לרשות
99	הכי עצמיות	ב.דקסיה	ב- 10/6/2014 שועבדו כל הכנסות הרשות העצמיות

ביאור 12 - שומות ניכויים

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

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל 4 חוויים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב- 5/2018. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 198 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
 כנגד המועצה הוגשו 12 תביעות ע"י עובדים ספקים ונותני שרותים. הסכום הכולל של התביעות מסתכם ב- 3208 אלפי ₪. בהתבסס על הערכת היועץ המשפטי של המועצה נכלל בדוחות הכספיים הפרשה בסך 1948 אלפי ₪.

ביאור 15 - הכנסות שנים קודמות - באור (4)

בשנת הכספים נתקבלו הכנסות משנים קודמות הנובעות מהמעבר לתאגיד נווה מדבר, כדלהלן :

<u>אלפי ש"ח</u>	
1,504	הכנסה מהחזר מע"מ בעקבות העברת נכסים לתאגיד
2,083	הכנסה מהעברת יתרת זכות מקורות לתאגיד נווה מדבר
<u>3,587</u>	סה"כ

הכנסה מהחזר מע"מ נכנסה לקרן עבודות פיתוח. הכנסות מהעברת יתרת זכות מקורות עברה לקרן שיקום צנרת. מקרן עבודות פיתוח וקרן ביוב עברו לתקציב רגיל בענף ביוב הכנסות בסך של 2003 אלפי ₪ עפ"י הוראות משרד הפנים. מקרן שיקום צנרת עברו הניגוד להוראות משרד הפנים סך של 1500 אלפי ₪.

ביאור 16 - הוצאות שנים קודמות

בשנת 2015 היו למועצה 74 אלפי ₪ הוצאות שנים קודמות. להלן פירוט ההוצאות :

<u>אלפי ₪</u>	<u>תיאור</u>
17	שומות ניכויים שנים קודמות
17	פסק דין
40	התאמת יתרות שנים קודמות
<u>74</u>	סה"כ

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חייב בשנת החשבון	חייב (ביטול) נוסף	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קדמים	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייב ראשוני	שם החשבון	מס.
8,197	286	107	35	7,769	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,044	(34)	321	9	748	ארנונה	1
1,270		1,270			ארנונה למגורים	1.1
10,511	252	1,698	44	8,517	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
169		169			סה"כ ארנונה	2
956		956			אגרת מים	2.1
1,125		1,125			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
					סה"כ מים	
11,636	252	2,823	44	8,517	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
395				395	היטל השבחה	8
8		8			מדי מים	12
46	20	26			משפיעות והוצאה לפועל	14
18	8	10			היטל צריכה עודפת	16
137	58	79			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
604	86	123		395	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
12,240	338	2,946	44	8,912	סה"כ	

מועצה מקומית ערערה בנגב

הדוח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתמטות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לתופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח	
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>				
		1	522	2,785	
		1.1			
		ארנונה למגורים		2,263	
2	סה"כ ארנונה		522	2,785	
		2.1	452	452	
		אגרת מים וביוב	452	452	
		אגרת מים			
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>				
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	974	3,237	
8	הטלי השבחה			395	
12	מדי מים		7	7	
14	משפחות והוצאה לפועל		10	24	
15	פינוי אשפה		1	1	
16	היטל צריכה עודפת		30	30	
17	חובות מסופקים וחובות למחוקה		70	192	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		118	649	
	סה"כ		1,092	3,886	
				2,794	

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
3,597	3,702	6,531	6,049	גביה פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(700)	(392)	
(598)	462	2,768	2,220	חיוב / זיכוי נוסף
1,732	169	2,849	428	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(156)	(92)	(4,659)	(2,927)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4,575	4,241	6,789	5,378	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
873	452	1,515	522	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,702	3,789	5,274	4,856	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		8,476	8,517	
			644	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		104		חיוב / זיכוי נוסף
		36	44	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(6,098)	(5,657)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		2,518	3,548	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,743)	(2,263)	גביה שוטפת
		(1,743)	(2,263)	סה"כ שנגבה
		775	1,285	יתרת פיגורים לתקופה
3,702	3,789	6,049	6,141	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
19.08%	10.66%	22.32%	9.71%	% גביה מהפיגורים
19.08%	10.66%	69.22%	63.78%	% גביה מהשוטף
		35.01%	31.20%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ	ביוב	אחרות
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
15,264	13,937	13,216	2,144	11,072	2,144
500	1,000	13,216	2,144	11,072	2,144
15,764	14,937	13,216	450	1,323	450
1,827	1,721	1,773	1,694	9,749	1,694
13,937	13,216	11,443	127	2,406	127
3,505	2,892	2,533	1,821	12,155	1,821
<u>17,442</u>	<u>16,108</u>	<u>13,976</u>			

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 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
1,827	1,721	1,773	קרן
752	699	633	ריבית
585	553	518	הצמדה
<u>3,164</u>	<u>2,973</u>	<u>2,924</u>	**סה"כ

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

573	617
2,400	2,307
<u>2,973</u>	<u>2,924</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,786	שנה ראשונה
2,666	שנה שניה
2,296	שנה שלישית
1,944	שנה רביעית
1,611	שנה חמישית
2,673	שנה שישית ואילך
<u>13,976</u>	

מועצה מקומית ערערה בנגב

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסכומים נטו		מס"כ	מס"כ
				מתוח	מעל		
1 משכורות ושכר	22,624	21,915	33.99%	709		20,615	35.60%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,095	2,561	3.97%	534		2,099	3.65%
3 הוצאות מימון	71	108	0.17%		37	72	0.12%
4 הוצאות תפעול	22,429	19,657	30.48%	2,772		14,571	25.16%
5 השתתפויות ותרומות	15,970	15,023	23.30%	947		15,329	26.47%
6 הוצאות חד פעמיות	1,581	2,096	3.25%		515	605	1.04%
7 פרעון מלוות	3,047	2,924	4.53%	123		2,973	5.13%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		200	0.31%		200	1,640	2.83%
סה"כ הוצאות	68,817	64,484	100.00%	5,085	752	57,904	100.00%

מועצה מקומית ערערה בנגב

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

מיוחדות ובלתי מיוחדות לשנת הכספים 2015 כאלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרוען)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מרכי התקציב
558	(7,234)	(7,792)	558	7,234	7,792				6		א. הכנסות והוצאות מיוחדות
111	(4,834)	(4,945)	(56)	6,232	6,176	167	1,398	1,231	7		1. הנהלה וכלליות
980	(5,162)	(6,142)	2,193	40,663	42,856	(1,213)	35,501	36,714	8		2. שירותים מקומיים
(22)	1,811	1,833		2,553	2,553	(22)	4,364	4,386	9		3. שירותים ממלכתיים
1,615	(7,207)	(8,822)	1,638	7,802	9,440	(23)	595	618	99		4. מפעלים
3,242	(22,626)	(25,868)	4,333	64,484	68,817	(1,091)	41,858	42,949	5		5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיוחדות
(866)	8,790	9,656				(866)	8,790	9,656			ב. הכנסות בלתי מיוחדות
(2,267)	13,945	16,212				(2,267)	13,945	16,212		1	1. גביה ישירה
										1.19	2. מענקים כלליים
(3,133)	22,735	25,868				(3,133)	22,735	25,868			סה"כ הכנסות בלתי מיוחדות
109	109		4,333	64,484	68,817	(4,224)	64,593	68,817			סה"כ כללי
109											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרוען)

מועצה מקומית ערערה בנגב

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מסח"כ %	ביצוע 2014	ערך (גרעון)	מסח"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
6%	3,258	(471)	4%	2,785	3,256	ארנונה
11%	6,079	(423)	9%	5,657	6,080	הנחות בארנונה (*)
2%	873	(16)	1%	452	468	מכירת מים
9%	4,997	(1,481)	11%	6,767	8,248	יזם עצמיות
37%	20,931	1,045	42%	26,983	25,938	משרד התינוך
9%	5,158	95	9%	5,632	5,537	משרד הרווחה
3%	1,796	(883)	2%	1,577	2,460	משרדים אחרים
21%	11,915	(2,267)	22%	13,945	16,212	מענק כללי
2%	995	(23)	1%	595	618	תקבולים אחרים
100%	56,002	(4,424)	100%	64,393	68,817	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	1,640	200		200		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	57,642	(4,224)		64,593	68,817	סה"כ הכנסות
12%	6,711	39	11%	7,091	7,130	הוצאות
16%	8,730	44	14%	8,990	9,034	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
21%	12,072	650	20%	12,587	13,237	שכר חינוך
21%	12,071	1,564	27%	17,631	19,195	פעולות חינוך
3%	1,832	20	3%	2,237	2,257	שכר רווחה
10%	5,581	292	9%	5,543	5,835	פעולות רווחה
5%	2,973	123	5%	2,924	3,047	פעולות מלוות
0%	72	(37)	0%	108	71	מימון
0%	143	1,416	2%	1,516	2,932	דח פעמיות
11%	6,079	422	9%	5,657	6,079	הנחות בארנונה (**)
100%	56,266	4,533	100%	64,284	68,817	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	1,640	(200)		200		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	57,906	4,333		64,484	68,817	סה"כ הוצאות
	(262)	109		109		ערך (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין.

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזכבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם ייעדי
101.99	12,276	103.92	12,541	120.68	123.07
101.99	64	103.92	48	0.46	
101.99	12,340	103.92	12,589	121.14	123.07
170.99	1,857	169.87	2,227	13.11	13.83
170.99	1,857	169.87	10	0.06	
470.57	1,647	499.46	2,237	13.17	13.83
			1,848	3.70	3.50
470.57	1,647	499.46	1,848	3.70	
145.39	3,293	148.96	3,423	22.98	23.09
145.39	52	148.96	22	0.15	
145.39	3,345	148.96	3,445	23.13	23.09
188.33	4,992	197.30	5,293	26.83	26.59
121.17	19,189	124.86	20,119	161.14	136.90
667.00	1,334	708.29	1,367	1.93	
140.56	454	117.53	429	3.65	
128.22	20,977	131.45	21,915	166.72	163.49
128.22	20,977	131.45	21,915	166.72	163.49

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כלי

הערות:

הסברי הרווח לשינויים בשכר:
 1- שכר נבחרים: תשלום ימי חופשה הבראה והפרשים לראש המועצה המנוח מר אבנר מוטאווע.
 2- יתר משרות בכירים: תוספת של 10% לכירים לפי אשור משרד הפנים.
 3- פנסיונרים: תשלום תוספת טלפון הפרשים משנים קודמות בשנת 2014 באופן חד פעמי. טעות בחלקיות משרה אצל אחד העובדים בדוח 66 בשנת 2014.

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
12,624	60.18%	13,105	59.80%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
193	0.92%	209	0.95%	
1,494	7.12%	1,579	7.21%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
395	1.88%	390	1.78%	
1,810	8.63%	1,891	8.63%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>16,516</u>	<u>78.73%</u>	<u>17,174</u>	<u>78.37%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
718	3.42%	774	3.53%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן חשתלמות מס שכר ומס מעסיקים
2,488	11.86%	2,659	12.13%	
1,255	5.98%	1,308	5.97%	
<u>4,461</u>	<u>21.27%</u>	<u>4,741</u>	<u>21.63%</u>	סה"כ נלוות
<u>20,977</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,915</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
20,977	21,915	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - דמי הבראה לשלם 2013 דמי הבראה לשלם 2014
(869)	507	
507	(507)	

<u>20,615</u>	<u>21,915</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------------	---------------	-------------------------------

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.83	33.07	34.15	32.93	מבנה מגורים
			64.65	משרדים שירותים ומסחר
			439.62	בנקים וחברות ביטוח
			23.57	תעשייה
			36.38	בתי מלון
54.02	57.79	58.07	43.64	מלאכה
0.01	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
	0.10	0.10	0.01	קרקע תפוסה (**)
			0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר
			1.35	חניונים
			0.33	מבנה חקלאי
60.63	68.09	63.78		נכסים אחרים
13.81				אזורי תעשייה משותפים
				למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם
 (***) מוין מחדש

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
20.87%	2,799	13,413	16,212	תקבולים:
611.11%	385	63	448	19 מענקים כלליים
40.01%	8,320	20,793	29,113	22 שמירה וביטחון
100.60%	1,009	1,003	2,012	31 חינוך
(48.28)%	(477)	988	511	32 תרבות
23.68%	742	3,133	3,875	41 מים
(76.54)%	(2,016)	2,634	618	47 מפעל חביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
25.29%	865	3,420	4,285	61 מנהל כללי
(13.88)%	(454)	3,271	2,817	62 מנהל כספי
34.33%	8,289	24,143	32,432	81 חינוך
13.52%	1,124	8,316	9,440	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
136.80%	736	538	1,274	תקבולים:
36.54%	7,598	20,793	28,391	23 תכנון ובנין העיר
45.06%	452	1,003	1,455	31 חינוך
(50.51)%	(499)	988	489	32 תרבות
23.68%	742	3,133	3,875	41 מים
(77.41)%	(2,039)	2,634	595	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
12.69%	434	3,420	3,854	61 מנהל כללי
(18.83)%	(616)	3,271	2,655	62 מנהל כספי
25.16%	6,075	24,143	30,218	81 חינוך
20.64%	407	1,972	2,379	82 תרבות

מועצה מקומית ערעה בנגב

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
(13.98)%	(2,267)	13,945	16,212	תקבולים:
(72.77)%	(326)	122	448	19 מענקים כלליים
63.12%	493	1,274	781	22 שמירה וביטחון
(27.68)%	(557)	1,455	2,012	23 תכנון ובנין העיר
				32 תרבות
				תשלומים:
(10.06)%	(431)	3,854	4,285	61 מנהל כללי
26.36%	369	1,769	1,400	73 תכנון ובנין העיר
20.21%	400	2,379	1,979	82 תרבות
(17.35)%	(1,638)	7,802	9,440	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ערעהר בנגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
5657	6079	<u>הנחות במיסים</u> הנחות במסים
2910	3618	<u>חינוך</u> השתתפות בחינוך
5260	5480	<u>רווחה</u> השתתפות ברווחה
85	83	<u>אגוד ערים וגומים מתוקצבים</u>
806	418	אגוד ערים ושירותי כבאות
65	55	הוועדה לתכנון ובניה
86	109	רשות הניקוז
154	128	הגא ארצי
1196	793	מתנ"ס
15023	15970	סה"כ

מועצה מקומית ערערה בנגב

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

נספח א - טבלת שטחים ונבייה

סוג הנכס	שטחים האלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר כש"ח		סה"כ חיוב האלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול שטחים (קטיון)	גידול שטחים האלפי מ"ר
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015		
מבנה מגורים	231.52	227.50	34.15	33.07	7,769	7,656	3.3%	1.5%	(4.02)	(1.7)%
משרדים שירותים ומסחר										
בנקים ותכרות כיטוח										
תעשייה										
בתי מלון	1.54	1.54	58.07	57.79	89	89	0.5%	0.5%	0.39	0.1%
מלאכה	339.29	338.90	0.03	0.03	10	10	1.7%	1.8%	0.12	0.6%
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה*	20.12	20.00	0.10	0.10	2	2	%(0.6)			
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים										
מבנה חקלאי	10.14	10.56	63.78	68.09	646	719	%(6.3)	%(10.1)	(0.43)	%(4.0)
נכסים אחרים	598.58	602.52	14.23	14.07	8,517	8,476	1.1%	0.5%	(3.94)	%(0.7)
סה"כ										

הערה:
 טבלת השטחים והחיוכים נערכה לתחילת השנה ואינה כללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
 * מוץ מחדש