

פתיח

22



משרד ה...  
אגף בכיר לביקורת ברגי...ית המקומיות  
15-10-2017  
נתקבל  
סימנו

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016  
בעיריית עראבה**

# עיריית עראבה

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29-30	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
33	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 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - 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 העירייה בשנת 2016

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנחלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

**הנדון: עיריית עראבה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית עראבה (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 העירייה וגובר העירייה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העירייה וגובר העירייה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בנוסף, ומבלי לסייג את חוות דעתי, אני מפנה את תשומת הלב כדלקמן

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 25,752 אלף ₪ המהווה כ- 61% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016 לפי נתוני אגף הגביה.  
ב. לביאור 1 (ו) בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה לרשות.

ג. לביאור 16 בדבר חיובים מהועדה המקומית לתכנון ובניה בסך 2,971 אלף ₪ שלא נרשמו בספרי העירייה.

23/08/2017

אוסאמה חסן  
רואה חשבון

## עיריית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

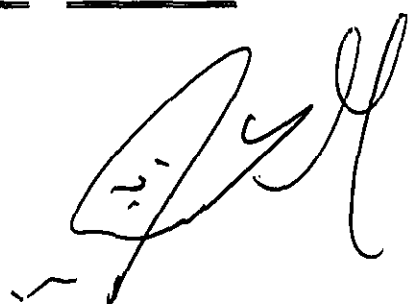
<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
12,163	4,969	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,642	2,640	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,342	1,814	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>16,147</u>	<u>9,423</u>		
1,363		3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
973	1,215	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>22,676</u>	<u>22,603</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
14,451	14,217		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(200)	(50)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(34)	901	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>14,217</u>	<u>15,068</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,533	2,533		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,746	19,472	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>64,655</u>	<u>70,314</u>		
<u>23,934</u>	<u>22,233</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
48,641	42,368	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,848	145		חובות פתוחים
<u>51,489</u>	<u>42,513</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
8,067	4,443	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
30,584	39,658	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
16	16	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>38,667</u>	<u>44,117</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
1,363	1,403	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>1,363</u>	<u>1,403</u>		
1,949	2,191	3 (ט)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>22,676</u>	<u>22,603</u>	3 (י)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u>64,655</u>	<u>70,314</u>		



עלי עאסלה  
 חניף חניף  
 23/8/2017

ראש הרשות:  
 גזבר תרשות:  
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



**עיריית עראבה**

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור
			מספר ושם הפרק				מספר ושם הפרק
7,153	7,469	7,629	6 הנהלה וכלליות	26,761	27,781	29,500	1 מיסים ומענקים
3,626	3,704	3,278	61 מנהל כללי				11 מיסים
568	458	474	62 מנהל כספי	120	105	170	12 אגרות
1,167	1,715	1,675	63 הוצאות מימון				
12,514	13,346	13,056	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
				23,278	23,727	23,739	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				50,159	51,613	53,409	
			7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים
6,573	5,899	5,958	71 תברואה	459	380	400	21 תברואה
517	1,110	1,140	72 שמירה וביטחון	735	809	855	22 שמירה וביטחון
2,441	3,570	1,540	73 תכנון ובנין העיר	2,781	3,905	1,903	23 תכנון ובנין העיר
2,540	2,557	2,749	74 נכסים ציבוריים		178	421	24 נכסים ציבוריים
371	340	270	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
108	665	395	76 שרותים עירוניים שונים	604	809	966	26 שרותים עירוניים שונים
		409	77 פיתוח כלכלי	414		409	27 פיתוח כלכלי
12,550	14,141	12,461		4,993	6,081	4,954	
			8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים
66,469	69,677	71,969	7 81 חינוך	61,421	61,689	65,598	7 31 חינוך
4,387	4,218	5,625	82 תרבות	665	1,401	1,253	32 תרבות
426	153	197	83 בריאות		81	117	33 בריאות
17,095	17,676	19,223	6 84 רווחה	11,559	11,592	13,306	6 34 רווחה
225	225	225	87 איכות הסביבה				
88,602	91,949	97,239		73,645	74,763	80,274	
			9 מפעלים				4 מפעלים
2	2	2	8 91 מים	190	60	52	8 41 מים
	871		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	18	881	10	47 מפעל הביוב
2	873	2		208	941	62	
20,168	15,157	16,190	4 99 תשלומים בלתי רגילים	4,865	1,167	249	4 5 תקבולים בלתי רגילים
133,836	135,466	138,948	סה"כ כללי	133,870	134,565	138,948	סה"כ כללי

133,870	134,565	138,948	סה"כ תקבולים
133,836	135,466	138,948	סה"כ תשלומים
34	(901)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

## עיריית עראבה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
8,189	12,478	השתתפות הממשלה
5,360	5,121	השתתפות מוסדות
1,600	505	מקורות עצמיים ואחרים
1,700	(700)	השתתפות התקציב הרגיל
7,000		מלוות שנתקבלו
<u>23,849</u>	<u>17,404</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
24,981	25,936	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,043	2,556	תכנון
1,570	1,638	תשלומים אחרים
<u>27,594</u>	<u>30,130</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,745)</u>	<u>(12,726)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
38,884	61,933	תקבולים
41,885	68,679	תשלומים
<u>(3,001)</u>	<u>(6,746)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
61,933	78,817	תקבולים
68,679	98,289	תשלומים
<u>(6,746)</u>	<u>(19,472)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>חיתרה חני"ל מורכבת:</b>
4,031	2,066	עודפי מימון זמניים
10,777	21,538	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,746)</u>	<u>(19,472)</u>	
<u>800</u>	<u>520</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית עראבה

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
128,609	131,469	1	מתקציב רגיל
20,549	17,599	2	מתקציב בלתי רגיל
6,894	3,641	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>156,052</u>	<u>152,709</u>		סך כל הכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
132,136	136,166	4	תקציב רגיל
27,594	30,130	5	תקציב בלתי רגיל
<u>159,730</u>	<u>166,296</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,678)</u>	<u>(13,587)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
34	(901)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,745)	(12,726)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,711)</u>	<u>(13,627)</u>		
<u>33</u>	<u>40</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,678)</u>	<u>(13,587)</u>		גרעון כללי



## עיריית עראבה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	<b>1</b>		
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>1</u>	<u>התאמה מס':</u>
133,870	134,565		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(5,261)	(3,096)		העברות מקרנות פיתוח
128,609	131,469		סה"כ נטו
	<b>2</b>		
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2</u>	<u>התאמה מס':</u>
23,849	17,404		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(1,600)	(505)		העברות מקרנות פיתוח
(1,700)	700		העברות מהתקציב הרגיל
20,549	17,599		סה"כ נטו
	<b>3</b>		
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>3</u>	<u>התאמה מס':</u>
6,894	3,641		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
6,894	3,641		סה"כ נטו
	<b>4</b>		
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>4</u>	<u>התאמה מס':</u>
133,836	135,466		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,700)	700		העברות לתבר"ים
132,136	136,166		סה"כ נטו
	<b>5</b>		
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>5</u>	<u>התאמה מס':</u>
27,594	30,130		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
27,594	30,130		סה"כ נטו

## עיריית עראבה

**התאמות לטופס 4 - המשך**

**2015 - באלפי ש"ח**

**2016 - באלפי ש"ח**

6

6,861	3,601
(5,261)	(3,096)
(1,600)	(505)

**התאמה מס':**

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
 העברות לתקציב הרגיל  
 העברות לתכ"רים

\_\_\_\_\_

=====

## עיריית עראבה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 על סך 132,307 אלף ש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28/1/2016. עדכון התקציב לסך 138,948 אלף ש"ח אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 19/12/2016.
- תקציב הרשות על סך 132,307 אלף ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 9/12/2015. עדכון התקציב לסך 138,948 אלף ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 14/12/2016.
- ו. בתאריך 1/1/2010 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה. החשבת המלווה הנוכחית מכהנת בתפקידה מיום 1/6/2014 תוקף המינוי של החשבת המלווה הינו עד ליום 31/12/2017.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות 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 העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כחוצאה 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 כחוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

## עיריית עראבה

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב .

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או תאינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בנכסים

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

### ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל 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) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים כמועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמועדת לתשלום.  
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 ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

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

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיתלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נבנו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## עיריית עראבה

### ה. זקיפת התשואה על השקעות

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

### ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

### יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 כדלקמן : ארנונה : כל החובות עד וכולל 2012. מים, אגרת ביוב, היטל ביוב, צנרת מים, היטל צריכה : 95% מהסכומים לגביה. הוצאות גביה ואכיפה : 50% מהסכומים לגביה.

### יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

## עיריית עראבה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2015	2016	
		<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
10,785	4,956	בנקים מסחריים
2,741	13	בנק דקסיה
<u>13,526</u>	<u>4,969</u>	
1,363		סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>12,163</u>	<u>4,969</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>7,822</u>	<u>38</u>	(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 התקצבות 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.

2015	2016	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
1,186	1,051	משרד החינוך
663		משרד הרווחה
114		משרד התרבות והספורט
421	722	המשרד לבטחון פנים
219	250	משרדים אחרים
	595	משרד הכלכלה
39	22	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,642</u>	<u>2,640</u>	

2015	2016	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
47	66	תשלומי יתר לספקים
94	96	עיקולים שנתפסו וטרם חולקו - בבנק דקסיה בע"מ
970	1,302	הועדה המקומית לתכנון ובניה לב הגליל - ראה ביאור 16
231	350	פקדון לבית משפט
<u>1,342</u>	<u>1,814</u>	

2015	2016	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות</b>
740	973	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
233	242	יתרה לתחילת השנה
<u>973</u>	<u>1,215</u>	הפקדות במהלך השנה
		יתרה לסוף השנה
<u>973</u>	<u>1,215</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## עיריית עראבה

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ה.
22,522	22,522	מניות בתאגיד מי הגליל - תאגיד המים וחביוב האזורי בע"מ (ביאור 10)	
	2,049	הלוואות בעלים שהגיע זמן פרעוןן ולא נפרעו - ראה ביאור 10	
	(2,049)	בניכוי חוב מסופק	
<u>22,522</u>	<u>22,522</u>		
154	81	<u>השקעות אחרות</u>	
		הלוואות לעובדים	
<u>154</u>	<u>81</u>		
<u>22,676</u>	<u>22,603</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ו.
	443	בנקים מסחריים	
8,067	4,000	הלוואות לזמן קצר מבנקים	
<u>8,067</u>	<u>4,443</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
20,424	28,218	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
3,802	6,915	עובדים וניכויים לשלם	
1,963	914	מוסדות וזכאים שונים	
13		המחאות לפרעון	
2,274	2,379	הפרשה לחתחיבויות תלויות (ראה ביאור 12)	
944	274	הוצאות לשלם	
1,164	958	תאגיד מים וביוב (ביאור 10)	
<u>30,584</u>	<u>39,658</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
16	16	זכאים בנין היטל צריכה עודפת	
<u>16</u>	<u>16</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
1,716	1,949	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
233	242	יתרה לתחילת השנה	
		ניכוי מחעובדים במחלף השנה	
<u>1,949</u>	<u>2,191</u>		
<u>1,949</u>	<u>2,191</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	

## עיריית עראבה

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
22,522	22,522	קרן השקעה במניות תאגיד מים וביוב (ראה באור 10)	
154	81	קרן הלוואות לעובדים	
	2,049	הלוואות בעלים שהגיע זמן פרעוןן ולא נפרעו - ראה ביאור 10	
	(2,049)	בניכוי חוב מסופק	
<u>22,676</u>	<u>22,603</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
200	50	סכומים להקטנת גרעון	1
		מענקים להקטנת גרעון	
<u>200</u>	<u>50</u>		
<u>200</u>	<u>50</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	



## עיריית עראבה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

באלפי ש"ח

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
200	50		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
28	122	99	החזרי פנסיה
861	105	100	הכנסות ממשרד הפנים לאבטחת ראש הרשות
4	73		החזר הלוואות עובדים (הקטנת קרן מתוקצבת)
3,772			העברה מקרן הלוואות בעלים לתאגיד מים – ראה ביאור 10
	700		החזר השתתפות התקציב הרגיל בתב"ר
	117	50	תקבולים אחרים
<u>4,865</u>	<u>1,167</u>	<u>249</u>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
200	50		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
10,145	9,996	11,000	הנחות במיסים
4,220	4,114	4,100	תשלומי פנסיה
728	997	926	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
662			הוצאות לאבטחת ראש הרשות
441			תשלומים אחרים
3,772		164	חייבים מתאגיד המים עד 6/2013 - ראה ביאור 10
<u>20,168</u>	<u>15,157</u>	<u>16,190</u>	

## עיריית עראבה

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי כיוון 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנגים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות נגים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות נגק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה 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 הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים	הוצאות	תשלומים	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"ר	סה"כ תקבולים	תקנסות	מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"ר	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
1,363	6,861						5,261	1,600	6,894						6,894	1,330	סה"כ שנה קודמת
691	2,723						2,218	505	2,763						2,763	651	קרן הטל השברה
272	7						7		7						7	272	קרן כיוב
440																440	קרן עודפי תב"ר סופיים
	871						871		871						871		קרן הלוואת בעלים לתאגיד מים וכיוב אזורי
1,403	3,601						3,096	505	3,641						3,641	1,363	סה"כ

## עיריית עראבה

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 1/1/2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).  
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,349 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 682 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 3,142 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,797 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,308 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,130 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	22.04	2,204	2

שם התאגיד	פרמיה	תשלום על חשבון חון מניות באלפי ש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	22,520	2

שם הגוף	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	חון עצמי/יתרת נכסים נט במאזן התאגיד (י) באלפי ש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	22,522	-958	55,469

## עיריית עראבה

הכספיים המבוקרים לשנת 2016 על פי הדוחות (\*)

1. החל מיום 01.01.10 העירייה העבירה את שירותי המים והביוב לאחריות תאגיד המים וחביוב "מי הגליל - תאגיד המים וחביוב האזורי בע"מ" - להלן התאגיד.
2. התאגיד הוקם עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ביום 16.06.09 והחל את פעילותו ביום 01.01.2010. הון המניות הרשום של התאגיד הוא 360,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת. מתוכם הוקצו ונפרעו 10,000 מניות לפי הפירוט הבא:
3. הנושא המרכזי בו עוסק התאגיד הינו אספקת שירותי מים ואיסוף, טיפול וסילוק השפכים בתחום שיפוט הרשויות וכן בטיפול במערכות המים והביוב שבחן.
4. עיריית עראבה העבירה לתאגיד את תשתיות מערכות המים וחביוב שבבעלותה ששווין 34,622 אש"ח על בסיס ערך הכינון המופחת של הנכסים המועברים כנגד השקעה במניות בסך 22,522 אלפי ש"ח וכנגד חלואות בעלים בסך 12,100 אלפי ש"ח.
5. בספרי העירייה ליום 31.12.2016 רשומה יתרה של השקעה במניות התאגיד בסך 22,522 אש"ח.

להלן הרכב יתרת השקעת העירייה בתאגיד:

<u>באלפי ₪</u>	
22,522	השקעה במניות כולל פרמיה על מניות
2,049	חלואות שהגיע מועד פרעון וטרם נפרעו כולל ריבית והצמדה
-2,049	בניכוי חוב מסופק של החלואות שטרם נתקבלו
<u>22,522</u>	יתרה בספרי העירייה ליום 31/12/2016

6. בספרי העירייה מתנהל חשבון חו"ז של התאגיד שיתרתו ליום 31/12/2016 958 אלפי ש"ח בזכות, בגין חיובים בצריכת המים ע"י העירייה ומוסדותיה.

העירייה ערכה התחשבות עם התאגיד עד ליום 30/6/2013, וסוכם כי חוב העירייה השוטף לתאגיד עד 30/6/2013 יקוזז כנגד חלואות הבעלים. על פי ההתחשבות הני"ל יתרת חוב העירייה לתאגיד ליום 30/6/2013 הסתכמה לסך 3,772 אלף ש"ח בגין צריכה שוטפת לשנים 2010 עד 6/2013. עד סוף 2014 הוצאה זו לא הייתה רשומה בספרי העירייה. בשנת 2015 רשמה העירייה בספריה הוצאה בסך 3,772 אלף ש"ח (שנרשמה בסעיף תשלומים בלתי רגילים) כנגד רישום הכנסה מהחזר מקרן חלואות בעלים בסך 3,772 אלף ש"ח (שנרשמה בשנת 2015 בסעיף תקבולים בלתי רגילים). רישום ההכנסה בתקציב הרגיל בשנה קודמת כאמור לעיל, אושרה על ידי מנכ"לית משרד הפנים ביום 5/10/2016. עפ"י ההסכם שנחתם עם התאגיד, העירייה העניקה לתאגיד חלואה בסך 12,100 אלפי ש"ח כחלואות בעלים המהווה 18% מכלל החלואות שניתנו לתאגיד ע"י כלל הרשויות השותפות בבעלות עליו. יתרת החלואה תיפרס למשך 15 שנה ותוחזר החל משנת 2010 בתשלומים שנתיים שווים הכוללים החזרי קרן בצירוף הצמדה וריבית בשיעור 3.5%.

<u>באלפי ₪</u>	
12,100	קרן חלואות הבעלים נכון ליום 30/6/2013
2,346	ריבית והצמדה שנצברו ליום 30/6/2013
14,446	יתרת חלואות בעלים משוערכת ליום 30/6/2013
3,772	קיוזו מול חוב העירייה בגין התחשבות מוסכמת עד 30/6/2013
<u>10,674</u>	יתרת חלואות בעלים ליום 30/6/2013 אחרי קיוזו החוב
-871	קיוזו פרעון מלוות ביוב בשנת 2016
1,086	ריבית והצמדה עד 31/12/2016
<u>10,889</u>	יתרת חלואות בעלים משוערכת 31/12/2016

8. בחודש 9/2013 לקח התאגיד על עצמו לפרוע את חלואות חביוב של הרשויות המאוגדות בו לאחר מחזור. ראה ביאור 15. בשנת 2016 נפרעו חלואות כאמור כולל ריבית והצמדה, בסך 871 אלף ש"ח.
9. הסכום הני"ל קוזז מיתרת חלואות הבעלים של העירייה.
10. לתאגיד נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2016 התאגיד סיים את שנת 2016 בהפסד של 8,140 אלפי ש"ח, (אשתקד הפסד בסך 7,707 אלפי ש"ח). ההפסד הנצבר של התאגיד ליום 31/12/2016 הסתכם בסך 46,718 אלפי ש"ח.

## עיריית עראבה

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20/8/2017 :

<u>הבנק הממשכן</u>	<u>שנים</u>	<u>תאריך משכון</u>	<u>הנכס הממושכן</u>
מרכנתיל דיסקונט	90	12/03/1995	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג
לאומי	99	21/07/1998	מישכון והמחאות וזכויות על דרך שעבוד
לאומי	99	16/04/2000	מישכון קבוע ראשון בדרגה על כל השטרות שנמסרו לבנק
דקסיה	20	20/02/2001	כל ההכנסות העצמיות עד לסך של 1,000 אלפי ₪.
דקסיה	20	20/02/2001	כל ההכנסות העצמיות עד לסך של 600 אלפי ₪.
דקסיה	20	16/01/2003	כל ההכנסות העצמיות עד לסך של 2,000 אלפי ₪.
דקסיה	99	18/07/2013	כל ההכנסות העצמיות ופקדונות - ללא הגבלה
דקסיה	30	17/12/2013	כל ההכנסות העצמיות עד לסך של 9,534 אלפי ₪.
מרכנתיל דיסקונט	20	22/12/2014	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל מין או סוג
לאומי	10	22/07/2015	מישכון והקבוע על דרך שעבוד על כל הכנסות הממשכן עד 3,000 אלף ש"ח

### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2016, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות לסך 8,384 אלף ₪. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להלן נושאי התביעות וסכומן :

<u>מספר תביעות</u>	<u>סכום באלפי ₪</u>	<u>תיאור תביעות</u>
19	1,317	תביעות בגין נזק גוף שנגרם מתאונות בתחום העירייה ברוב התביעות בגין נזק גוף לא צוינו סכומים
5	814	תביעות בגין נזקי רכוש
2	83	תביעות של עובדים בגין שכר וזכויות עובדים
10	1,868	תביעות כספיות של ספקים וקבלנים
4	1,702	תביעות לפיצוי בגין הפקעה - בשתי תביעות לא צוינו סכומים
1	100	תביעות לשון הרע
1	2,500	תביעה ייצוגית בגין חיוב בעלויות אכיפה מופרזות
<b>42</b>	<b>8,384</b>	

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה, החשיפה בתביעות אלה הינה בסך של 2,379 אלפי ₪. העירייה ערכה בספריה הפרשה לתביעות משפטיות תלויות בסך 2,379 אלף ₪.

ב. ראה באור 14 בדבר חובות בסך כ- 26 מיליון ש"ח לרשות המסים אשר טרם נמחקו במסגרת הסדר נושים.

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2004. על פי החוק שומות העירייה עד לשנת 2012 תיחשבנה סופיות.

### ביאור 14 - חובות למס הכנסה

ירתת חוב העירייה למס הכנסה מסתכמת על פי ספריה לסך של כ- 309 אלף ש"ח. על פי מצב חשבון ממש הכנסה מיום 27/5/2014, מסתכם חוב העירייה למס הכנסה לסך של כ- 26 מיליון ש"ח. הסכום האמור מורכב מחובות שנצברו בתקופה שלפני הסכם הנושים שנערך לעירייה ואשר בהתאם להסכם האמור היו אמורים להימחק.

## עיריית עראבה

### ביאור 15 - מיחזור מלוות ביוב

בחודש ספטמבר 2013 חתמה העירייה עם מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ ובנק דקסיה הסכם על פיו יעמיד הבנק לעירייה שתי הלוואות שתשמשה לפרעון מוקדם של כל מלוות הביוב על שם העירייה, כאשר שתי ההלוואות תיפרענה על ידי התאגיד החל משנת 2016, בהתאם ללוחות הסילוקין שנקבעו לה בהסכם. סה"כ ההלוואות שנתקבלו 9,534 אלף ₪ לפי הפירוט להלן:

#### **סכום ההלוואה ושיעור הריבית**

הלוואה בסך 8,384 אלף ₪ בריבית שנתית צמודה בשיעור 4.63%

הלוואה בסך 1,150 אלף ₪ בריבית שנתית צמודה בשיעור 5%

בשנת 2016 נפרעו מהלוואות אלו סך 871 אלף ₪ (קרן ריבית והצמדה). הסכום הנ"ל קוזז מיתרת הלוואות הבעלים של העירייה.

### ביאור 16 - חיובים מהועדה המקומית לתכנון ובניה לב הגליל

על פי רישומי הוועדה המקומית לתכנון ובניה, היא חייבה את העירייה בשנת 2016 בהוצאות תכנון בסך 2,971 אלף ₪. לדעת הנחלת העירייה, על הועדה המקומית לשאת בהוצאות אלה על חשבונה, ואין לחייב בהם את העירייה. ידיעה לגביהם, הם בלתי חוקיים, ולכן דרש כי חיובים אלה יבוטלו. על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי בענין זה, אין לרשום בשלב זה הוצאות אלה בספרי העירייה מהנימוקים הבאים:

א. מצטיירת תמונה גגומה ומזורה, שכן מדובר בחשבונות שאינם ידועים או מאושרים על ידי מי מגורמי העירייה האחראיים. דבר הנוגד את כללי הנוהל התקין. אי אפשר להוציא כספים שהם כספי "היטלי השבחה" מבלי לקבל את אישור או הסכמת הרשות מראש.

ביום 16/5/2017 שלח גזבר העירייה מכתב לוועדה ובו הוא מפרט כי החיובים בהם חויבה העירייה בגין הוצאות הריסות בתים, פסקי דין וחשבונות שאין לעירייה ידיעה לגביהם, הם בלתי חוקיים, ולכן דרש כי חיובים אלה יבוטלו. מליאת העירייה בישיבתה מיום 17/5/2017 קבעה פה אחד כי היא מסכימה לתוכן מכתבו של הגזבר ודורשת לפעול על פיו. לאור האמור לעיל, העירייה לא רשמה בספריה בשנת 2016 את ההוצאות הנ"ל.

בשנת 2016 רשמה העירייה בספריה הוצאות בסך 1,626 אלף ₪ בהן חוייבה על ידי הוועדה בשנת 2015.

### ביאור 17 - מחיקת חובות

א. ביום 20/3/2016 קיבלה העירייה ממשדד הפנים 4 אישורים לבקשות למחיקת חובות בסך 10,573 אלף ₪. בפועל מחקה העירייה בשנת 2016 חובות בסך 11,626 אלף ₪ לפי הפירוט להלן:

#### הסכום שנמחק באלפי ₪

6,859
2,110
132
2,384
82
59
<u>11,626</u>

#### סוג שירות בגביה

חובות מסופקים ארנונה
חובות מסופקים מים
חובות מסופקים אגרת ביוב
חובות מסופקים היטל ביוב
חובות מסופקים אכיפת
חובות מסופקים היטל צריכה

מחיקת החובות מעבר לאישורים שהתקבלו ממשדד הפנים הסתכמו לסך 1,053 אלף ₪. המחיקה התיחסה לחובות מעל 4 שנים שלגביהן מוצו פעולות האכיפה.

### ביאור 18 - שינוי מעמד מוניציפלי

ביום 13/4/2016 הכריז שר הפנים על עראבה כעירייה שתיקרא עיריית עראבה.

# עיריית עראבה

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2016 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לשנת	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים מ / ל העברה חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחוריים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
63.8%	8,041	14,200	22,241	10,006	3,861	23,929	4,457	ארנונות על בסיס חיוב שנתו	א.	
33.1%	7,183	3,550	10,733	101	610	5,420	4,804	ארנונה	1	
38.2%	13,543	17,750	13,543	6,783	(4,471)	631	24,166	ארנונה למגורים	1.1	
	28,766		46,516	16,890		29,979	33,427	ארנונה אחרת	1.2	
11.1%	279	35	314	(74)		15	373	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
0.6%	5,299	35	5,299	2,110	74	244	7,091	סה"כ ארנונה	2	
16.7%	5,578	2	5,613	2,110	(5)	259	7,464	אגרת מים	2.1	
	10		12	1		1	16	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
34.0%	186	17,787	52,327	19,132	5	30,245	41,214	סה"כ חובות על בסיס חיוב שנתו חוזר	4	
	34,540							חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
2.9%	237	7	244	(125)		24	345	הטל ביוב	11	
40.9%	32		32	(1)		3	30	חיבר צנרת מים	14	
41.7%	945	654	1,599	40		557	1,002	הוצאות גביה ואכיפה	15	
7.9%	35	25	60	20		2	38	היטל צריכה עודפת	16	
	6,724	686	6,724	2,525	66	323	8,860	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
	7,973		8,659	2,525		909	10,275	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		
30.3%	42,513	18,473	60,986	21,657		31,154	51,489	סה"כ בשנת הדוח		
25.3%	51,489	17,465	68,954	65,501		30,574	103,881	שנה קודמת		
12.2%	103,881	14,432	118,313	11,681		34,311	95,683	שנתיים קודמות		

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו כדלקמן :  
 ארנונה : כל החובות עד וכולל 2012. מים, אגרת ביוב, היטל צריכה : 95% מהסכומים לגביה. הוצאות גביה ואכיפה : 50% מהסכומים לגביה.  
 ראה לענף מחיקת חובות את ביאור 17.

עיריית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
23,929	(962)	505	330	24,056	חשבונות על בסיס חוב שנתי	א.
5,420	(175)	130	86	5,379	ארנונה	1
631		631			ארנונה למגורים	1.1
29,979	(1,137)	1,266	416	29,434	ארנונה אחרת	1.2
15		15			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
244	(24)	268			סה"כ ארנונה	2
259	(24)	283			אגרת מים	2.1
1		1			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
6	(3)	9			סה"כ מים	2.3
30,245	(1,164)	1,559	416	29,434	אגרת ביוב	4
					חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
					סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	3.
					חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	
					הטל ביוב	11
24		24			חיבור צנרת מים	14
3		3			הוצאות גבייה ואכיפה	15
557		45		512	היטל צריכה עודפת	16
2		2			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
323		323			סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
909		397		512		
31,154	(1,164)	1,956	416	29,946		





עיריית עראבה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016  
מצב חשבון החייבים בגן ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	מס. סם החשבון
14,200	2,907	11,293	א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
3,550	730	2,820	1 ארנונה
			1.1 ארנונה למגורים
			1 2 ארנונה אחרת
17,750	3,637	14,113	2 סה"כ ארנונה
35	35		2.1 אגרת מים וביוב
35	35		
2	2		
17,787	3,674	14,113	ב. חשבונות על בסיס חיוב חוד פועמי
			11 הטל ביוב
654	449	205	15 הוצאות גביה ואכיפה
25	25		16 היטל צריכה עודפת
686	481	205	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חוד-פעמי
18,473	4,155	14,318	סה"כ

## עיריית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2015	2016	2015	2016	
793	373	11,560	9,261	נתוני גביה מים וארנונה
(8)		275	(355)	גבית פיגורים
(285)	(74)	(1,881)	4,471	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
50	15	630	635	חיוב / זיכוי נוסף
550	314	(1,607)	(76)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
177	35	8,977	13,936	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
373	279	3,331	3,637	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		5,646	10,299	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		28,411	29,434	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,728)	(782)	חיוב / זיכוי נוסף
		362	416	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,151)	(10,031)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		16,894	19,037	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(13,279)	(14,113)	גביה שוטפת
		(13,279)	(14,113)	סה"כ שגבה
		3,615	4,924	יתרת פיגורים לתקופה
373	279	9,261	15,223	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
32.18%	11.15%	37.11%	26.10%	% גביה מהפיגורים
32.18%	11.15%	78.60%	74.13%	% גביה מהשוטף
		64.20%	53.83%	% גביה מחסה"כ

## עיריית עראבה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח**

סה"כ			מיום		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	אחרות	ביוב	
9,534	16,534	22,722	13,188	9,534	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
7,000	7,000	22,722	13,188	9,534	
16,534	23,534	22,722	1,301	611	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
812	812	1,912	11,887	8,923	
16,534	22,722	20,810	15	1,408	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
825	1,212	1,423	11,902	10,331	
<b>17,359</b>	<b>23,934</b>	<b>22,233</b>			

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

הלוואות הביוב הועברו לתאגיד מים וביוב, אולם הן נשארו על שם העירייה. הפרעון של הלוואות שהועברו יעשה על ידי התאגיד החל משנת 2016. ראה ביאור 15

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	812	1,912	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: קרן ריבית הצמדה סה"כ
	355	647	
	<u>1,167</u>	<u>2,586</u>	

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

1,167	1,715	
	871	
<u>1,167</u>	<u>2,586</u>	סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,428	שנה ראשונה
3,337	שנה שניה
3,244	שנה שלישית
3,153	שנה רביעית
3,060	שנה חמישית
6,011	שנה שישית ואילך
<u>22,233</u>	

**עיריית עראבה**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה**

**לשנת הכספים 2016 בא לפי ש"ח**

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2015	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
133,870	(4,383)	134,565	138,948	6,641	132,307	הכנסות	
133,836	3,482	135,466	138,948	6,641	132,307	הוצאות	
34	(901)	(901)				(גרעון עורף בשנת הדוח)	
<hr/>							
מסה"כ	הסטיות נטו		מסת"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	
	מעל	מתחת					
22.40%	29,981	1,722	23.62%	31,778	33,500	<b>הכנסה עצמית</b>	
	4	840	0.66%	890	50	1.1 גביה ישירה	
3.93%	5,261	1,789	2.30%	3,096	1,307	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	
26.33%	35,246	1,722	26.58%	35,764	34,857	1.3 העברה מקרנות פיתוח	
55.49%	74,285	5,333	55.67%	74,919	80,252	<b>הכנסות מהממשלה</b>	
14.58%	19,516	70	17.63%	23,727	23,657	2.1 השתתפות משרדי ממשלה	
0.15%	200	50	0.04%	50		2.2 מענק כללי	
2.81%	3,762	82			82	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	
0.64%	861	5	0.08%	105	100	2.5 מענקים מיוחדים	
73.67%	98,624	125	73.42%	98,801	104,091	2.6 מענקים מיוחדים	
100.00%	133,870	7,137	100.00%	134,565	138,948	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

**עיריית עראבה**

נספח 1 לטופס 2 - המשך

**ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסחיות נטו		מסל	הביצוע 2015	מתחת
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	75,532	75,804	55.96%			272	68,991	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,044	7,034	5.18%	1,010			7,298	
3 הוצאות מימון	474	458	0.34%	16			568	
4 הוצאות תפעול	26,331	25,630	18.92%	701			25,376	
5 השתתפויות ותדמיות	25,802	22,907	16.91%	2,895			22,932	
6 הוצאות רח פעמיות	1,090	997	0.74%	93			7,304	
7 פרעון מלוות	1,675	2,586	1.91%			911	1,167	
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		50	0.04%			50	200	
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>138,948</b>	<b>135,466</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,715</b>		<b>1,233</b>	<b>133,836</b>	<b>4,715</b>

**עיריית עראבה**

נספח 2 לסופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עורף (גרעון)	למי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(290)	(13,346)	(13,056)	(290)	13,346	13,056				6		1. הנהלה וכלליות
(553)	(8,060)	(7,507)	(1,680)	14,141	12,461	1,127	6,081	4,954	7	2	2. שירותים מקומיים
(221)	(17,186)	(16,965)	5,290	91,949	97,239	(5,511)	74,763	80,274	8	3	3. שירותים ממלכתיים
8	68	60	(871)	873	2	879	941	62	9	4	4. מפעלים
1,951	(13,990)	(15,941)	1,033	15,157	16,190	918	1,167	249	99	5	5. בלתי רגילים
895	(52,514)	(53,409)	3,482	135,466	138,948	(2,587)	82,952	85,539			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											<b>3. הכנסות בלתי מיועדות</b>
(1,784)	27,886	29,670				(1,784)	27,886	29,670		1	1. גביה ישירה
(12)	23,727	23,739				(12)	23,727	23,739		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,796)	51,613	53,409				(1,796)	51,613	53,409			סה"כ כלי
(901)	(901)		3,482	135,466	138,948	(4,383)	134,565	138,948			אי איזון תקציבי
(901)											הסטייה נטו עורף (גרעון)

עיריית עראבה

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 כאלפי ש"ח

מס' כ"כ	2015	עודף (גרעון)	מס' כ"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
12%	16,610	(750)	13%	17,750	18,500	הכנסות
8%	10,151	(969)	7%	10,031	11,000	ארנונה
0%	177	(17)	0%	35	52	הנחות בארנונה (*)
6%	8,304	1,803	5%	7,058	5,255	מכירת מים
45%	60,776	(2,613)	46%	61,561	64,174	יזם עצמיות
8%	10,384	(1,484)	8%	11,376	12,860	משרד החינוך
2%	3,125	(1,236)	1%	1,982	3,218	משרד הרווחה
15%	19,516	70	18%	23,727	23,657	משרדים אחרים
3%	3,762	(82)			82	מענקי כללי
						מענקים מיוחדים
1%	861	5	0%	105	100	מענקים מיוחדים
0%	4	840	1%	890	50	תקבלים אחרים
100%	133,670	(6,433)	100%	134,515	138,948	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	200	50		50		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	133,870	(6,383)		134,565	138,948	סה"כ הכנסות
12%	15,772	828	13%	17,026	17,854	הוצאות
13%	16,817	(1,337)	13%	17,000	15,663	משכורות ושכר כללי
34%	45,396	(1,092)	37%	50,555	49,463	פעולות כלליות
16%	21,073	3,384	14%	19,122	22,506	שכר חינוך
6%	7,823	(8)	6%	8,223	8,215	פעולות חינוך
7%	9,272	1,555	7%	9,453	11,008	שכר רווחה
1%	1,167	(911)	2%	2,586	1,675	פעולות רווחה
0%	568	16	0%	458	474	פרעון מלוח
4%	5,403	93	1%	997	1,090	מימון
8%	10,145	1,004	7%	9,996	11,000	חוד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	133,636	3,532	100%	135,416	138,948	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	200	(50)		50		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	133,836	3,482		135,466	138,948	סה"כ הוצאות
	34	(901)		(901)		עודף (גרעון)

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

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



## עיריית עראבה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מצבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר	מצבת משרות	תקן	תקן
במועל	במועל אלפי	כוח אדם	במועל	במועל אלפי	כוח אדם	כח אדם רשותי	כח אדם ייעודי
לשנה למשרה	לשנה למשרה	במועל	לשנה למשרה	לשנה למשרה	במועל	תקן	תקן
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	תקן	תקן
155.56	42,596	274	157.21	47,715	303.52	288.24	288.24
155.56	2,800	18	157.21	2,840	18.07		
155.56	45,396	292	157.21	50,555	321.59	288.24	288.24
134.70	7,072	53	137.03	7,578	55.30	50.97	50.97
134.70	751	6	137.03	645	4.71		
134.70	7,823	58	137.03	8,223	60.01	50.97	50.97
480.00	2,160	5	494.61	2,844	5.75	5.75	5.75
480.00	2,160	5	494.61	2,844	5.75	5.75	5.75
135.49	5,891	43	137.76	6,395	46.42	58.02	58.02
135.49	1,550	11	137.76	1,736	12.60		
135.49	7,441	55	137.76	8,131	59.02	58.02	58.02
161.58	9,601	59	169.44	10,975	64.77	63.77	63.77
153.48	62,820	409	156.27	67,753	446.36	402.98	339.21
650.33	1,951	3	645.67	1,937	3.00		
156.70	4,220	27	148.68	4,114	27.67		
157.07	68,991	439	158.91	75,804	477.03	402.98	402.98
157.07	68,991	439	158.91	75,804	477.03	402.98	402.98

סה"כ עובדים בתקציב רגיל  
סה"כ כלי  
הערות:

סה"כ נבחרים  
מסיונרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים  
יתר המשרות אחרים עם תקן  
יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ רוחה  
רוחה ללא תקן  
רוחה עם תקן  
סה"כ רוחה בכירים עם תקן

סוג משרה

עיריית עראבה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

מספר משרות	2016		2016		מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
	הפרש עלויות שכר	עלויות שכר	ביצוע 2016	עלויות שכר				
2	(73)	1,136	3	1,937	3	1,939	3	הנהלה וכלליות
307	(28)	428	4	2,745	11	3,052	16	נבחרים
(3)	108	762	3	1,541	8	1,538	8	מנהל כללי
306	(29)	960	8	6,223	22	6,529	27	מנהל כספי
(73)	(0)	1,136	6	1,136	6	1,063	6	סה"כ הנהלה וכלליות
(28)	(0)	428	4	428	4	400	4	שירותים מקומיים
108	3	762	3	762	3	870	6	תברואה
(29)	(1)	960	8	960	8	931	7	תכנון ובנין עיר
134	1	124	1	124	1	130	2	נכסים ציבוריים
184	2	8,223	60	8,223	60	8,215	51	שירותים עדוניים שונים
296	3	3,286	21	3,286	21	3,582	24	פיקוח עירוני
16	1	444	2	444	2	460	3	סה"כ שירותים מקומיים
(1,108)	(34)	50,111	320	49,003	320	49,003	286	שירותים ממלכתיים
234	(10)	3,279	23	3,513	23	3,513	14	מנהל החינוך
6	1	124	1	124	1	130	2	חינוך
(8)	(9)	8,223	60	8,223	60	8,215	51	תרבות
(860)	(52)	62,181	406	61,321	406	61,321	355	בריאות
(14)	(2)	4,114	28	4,100	28	4,100	26	רווחה
(272)	(45)	75,804	477	75,532	477	75,532	432	גימלאים
הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים	סה"כ כללי
(247)	875	8	628	8	628	8	8	רכישת שותף כוח אדם
								אבטחה ושמירה

## עיריית עראבה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
63.06%	43,508	62.78%	47,587	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.79%	544	0.58%	440	שעות נוספות - רשומות
1.26%	867	1.29%	978	אחזקת רכב
5.73%	3,954	5.37%	4,072	תשלומי פנסיה
7.97%	5,501	8.23%	6,241	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.81%</u>	<u>54,374</u>	<u>78.25%</u>	<u>59,318</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.55%	2,447	3.64%	2,762	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.84%	8,170	12.28%	9,311	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.80%	4,000	5.82%	4,413	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.19%</u>	<u>14,617</u>	<u>21.75%</u>	<u>16,486</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>68,991</u>	<u>100.00%</u>	<u>75,804</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
68,991	75,804	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>68,991</u>	<u>75,804</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית עראבה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
32.69	32.93	33.35	33.35	מבנה מגורים
64.75	65.26	66.08	65.47	משרדים שירותים ומסחר
435.76	439.01	445.34	445.20	בנקים וחברות ביטוח
55.75	56.61	57.95	23.86	תעשייה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
13.73	14.18	14.16	0.01	למ"ר קרקע תמוסה
1.33	1.34	1.37	1.37	חניונים
10.46	10.53	10.66	0.34	למ"ר מבנה חקלאי

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

## עיריית עראבה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
10.24%	2,739	26,761	29,500	
(31.57)%	(878)	2,781	1,903	23 תכנון ובנין העיר
88.42%	588	665	1,253	32 תרבות
15.11%	1,747	11,559	13,306	34 רווחה
(94.88)%	(4,616)	4,865	249	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
43.53%	508	1,167	1,675	64 פרעון מלוות
120.50% (36.91)%	623 (901)	517 2,441	1,140 1,540	72 שמירה וכיטחון 73 תכנון ובנין העיר
28.22%	1,238	4,387	5,625	82 תרבות
12.45%	2,128	17,095	19,223	84 רווחה
(19.72)%	(3,978)	20,168	16,190	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית עראבה

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
40.42%	1,124	2,781	3,905	23 תכנון ובנין העיר
110.68%	736	665	1,401	32 תרבות
4,794.44%	863	18	881	47 מפעל הביוב
(76.01)%	(3,698)	4,865	1,167	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
46.96%	548	1,167	1,715	64 פרעון מלוות
(10.25)%	(674)	6,573	5,899	71 תברואה
114.70%	593	517	1,110	72 שמירה וביטחון
46.25%	1,129	2,441	3,570	73 תכנון ובנין העיר
515.74%	557	108	665	76 שרותים עירוניים שונים
(24.85)%	(5,011)	20,168	15,157	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית עראבה

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
105.20%	2,002	3,905	1,903	23 תכנון ובנין העיר
(12.88)%	(1,714)	11,592	13,306	34 רווחה
8.710.00%	871	881	10	47 מפעל חביוב
368.67%	918	1,167	249	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
131.82%	2,030	3,570	1,540	73 תכנון ובנין העיר
(25.01)%	(1,407)	4,218	5,625	82 תרבות

עיריית עראבה

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

קטגוריית הוצאות	סמיה - גרעונות		סמיה - ערובים		סמיה - ערובים		ערך נטו (גרעון)	ערך הוצאות ביוטו	ערך הכנסות ביוטו	המטבון		הביצוע		2016		הביצוע בשנת		31.12.2015		הביצוע עד הוצאות	התקציב מס' המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	מספר תב"רים	מספר תב"רים סגורים	
	ערך הכנסות מטל	ערך הוצאות מטל	ערך הכנסות מטל	ערך הוצאות מטל	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות								הכנסות
4,130	4,130	3,872					(258)	1,288	1,030	23,105	23,363	2,014	3,747	21,091	19,616					27,235	61	מנהל כללי	4				
833	833	807				(26)	26			47	73	(700)		747	73					880	71	תברואה	3				
40	40	1				(39)	39			300	39	300	39							40	72	שמירה ובטחון	1				
11,057	11,057	5,479				(5,639)	6,569	930	930	10,132	15,771	2,203	5,669	7,929	10,102					300	73	תכנון ובנין עיר	2	1			
259	259	95				(164)	164			436	600	176	220	260	380					695	79	שירותים חקלאיים	2				
17,089	17,089	11,424				(8,012)	8,118	106	106	41,399	49,411	10,234	15,310	31,165	34,101					56,368	81	הינוך	28	1			
3,947	3,947	956				(2,991)	2,991			3,849	6,840	3,177	2,601	672	4,239					7,796	82	תרבות	1				
3,515	3,515	1,172				(2,343)	2,343			69	2,412		2,314	69	98					3,584	84	רווחה	2				
4,528	40,870	23,806				(19,472)	21,538	2,066	2,066	79,337	98,809	17,404	30,130	61,933	68,679					118,087		סה"כ	62	2			
										520	520									520		הכנסות שוטפות	2	2			
4,528	40,870	23,806				(19,472)	21,538	2,066	2,066	78,817	98,289	17,404	30,130	61,933	68,679					117,567		סה"כ נטו	60				



**עיריית עראבה**

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
173	172	איגוד ערים לכבאות
225	225	איגוד ערים לאיכות הסביבה
130	130	רשות הניקוז
128	142	הג"א ארצי
<hr/>	<hr/>	
656	669	
		<u>תרבות וספורט</u>
189	300	השתתפות בפעילות תרבות
	400	עמותות ספורט בעראבה
<hr/>	<hr/>	
189	700	
		<u>השתתפויות</u>
2975	3405	חינוך (לרבות הקצבות לבתי ספר בניחול עצמי)
9091	10028	רווחה
9996	11000	הנחות ארנונה
<hr/>	<hr/>	
22062	24433	
22907	25802	סה"כ