

67

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה מקומית עראבה

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
01-11-2016
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית עראבה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

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 -

29-30

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

31

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

32

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

33

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

34

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

35

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

36

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

37

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2

38

11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2

39

12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2

40

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

41

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.נ.

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

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית עראבה (להלן: "המועצה") 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 המועצה וגובר המועצה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו 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 ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מחוות 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"ל"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 המועצה וגובר המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- בנוסף, ומבלי לסייג את חוות דעתי, אני מפנה את תשומת הלב כדלקמן
- לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 40,424 אלף ₪ המהווה כ- 79% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2015 לפי נתוני אגף הגביה.
 - לביאור 1 (ז) בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה לרשות.
 - לביאור 16 בדבר חיובים מהועדה המקומית לתכנון ובניה שלא נרשמו בספרי המועצה.

09/10/2016

אוסאמה חסן
רואה חשבון



מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
10,050	12,163	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,458	2,642	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
325	1,342	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,833</u>	<u>16,147</u>		
	1,363	3 (נ)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
740	973	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>22,680</u>	<u>22,676</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
14,528	14,451		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(77)	(34)	3 (יא) טופס 2	גרעון לתחילת השנה סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>14,451</u>	<u>14,217</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,533	2,533		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
3,001	6,746	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>57,238</u>	<u>64,655</u>		
<u>17,359</u>	<u>23,934</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
102,243	48,641	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,638	2,848		חובות פתוחים
<u>103,881</u>	<u>51,489</u>		מכוסים בהמאות לגביה

מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
4,348	8,067	(ו) 3	משיכות יתר בבנקים
26,899	30,584	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
265	16	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>31,512</u>	<u>38,667</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
1,330	1,363	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>1,330</u>	<u>1,363</u>		
1,716	1,949	(ט) 3	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
22,680	22,676	(י) 3	קרנות מתוקצבות
<u>57,238</u>	<u>64,655</u>		



עלי עאסלה
חניף חניף
09/10/2016

חניאורים והמירוטים לדוחות חכספיים היום חלק בלתי נפרד מהם

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

מועצה מקומית עראבה

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	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
6,022	7,153	6,898		6 <u>חנהלה וכלליות</u>	25,041	26,761	31,000		1 <u>מיסים ומענקים</u>
2,759	3,626	3,040		61 מנהל כללי	88	120	137		11 מיסים
440	568	393		62 מנהל כספי					12 אגרות
	1,167	1,180		63 הוצאות מימון					
9,221	12,514	11,511		64 פרעון מלוות					
					19,950	23,278	20,915		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					45,079	50,159	52,052		
				7 <u>שרותים מקומיים</u>					2 <u>שרותים מקומיים</u>
5,628	6,573	6,717		71 תברואה	454	459	2		21 תברואה
415	517	642		72 שמירה וביטחון		735	509		22 שמירה וביטחון
1,694	2,441	1,276		73 תכנון ובנין העיר	1,803	2,781	2,100		23 תכנון ובנין העיר
1,894	2,540	3,068		74 נכסים ציבוריים			32		24 נכסים ציבוריים
213	371	500		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					26 שרותים עירוניים שונים
794	108	310		76 שרותים עירוניים שונים	556	604	383		27 פיתוח כלכלי
						414	414		
10,638	12,550	12,513			2,813	4,993	3,440		
				8 <u>שרותים ממלכתיים</u>					3 <u>שרותים ממלכתיים</u>
62,699	66,469	62,589	7	81 חינוך	57,189	61,421	56,878	7	31 חינוך
3,825	4,387	4,559		82 תרבות	557	665	327		32 תרבות
793	426	500		83 בריאות	142				33 בריאות
15,184	17,095	17,424	6	84 רווחה	10,853	11,559	11,377	6	34 רווחה
225	225	302		87 איכות הסביבה					
82,726	88,602	85,374			68,741	73,645	68,582		
				9 <u>מפעלים</u>					4 <u>מפעלים</u>
9	2	2	8	91 מים	180	190	235	8	41 מים
									47 מפעל הביוב
					8	18	40		
9	2	2			188	208	275		
16,629	20,168	18,283	4	99 תשלומים בלתי רגילים	2,479	4,865	3,334	4	5 <u>תקבולים בלתי רגילים</u>
119,223	133,836	127,683		סה"כ כללי	119,300	133,870	127,683		סה"כ כללי

119,300	133,870	127,683	סה"כ תקבולים
119,223	133,836	127,683	סה"כ תשלומים
77	34		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,062	8,189	השתתפות הממשלה
6,434	5,360	השתתפות מוסדות
200	1,600	מקורות עצמיים ואחרים
	1,700	השתתפות התקציב הרגיל
7,000	7,000	מלוות שנתקבלו
64		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>21,760</u>	<u>23,849</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
20,159	24,981	עבודות שבוצעו במשך השנה
521	1,043	תכנון
248	1,570	תשלומים אחרים
64		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>20,992</u>	<u>27,594</u>	סה"כ תשלומים
<u>768</u>	<u>(3,745)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
38,584	38,884	תקבולים
42,353	41,885	תשלומים
<u>(3,769)</u>	<u>(3,001)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
38,884	61,933	תקבולים
41,885	68,679	תשלומים
<u>(3,001)</u>	<u>(6,746)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,945	4,031	עודפי מימון זמניים
6,946	10,777	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,001)</u>	<u>(6,746)</u>	
<u>21,460</u>	<u>800</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית עראבה

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>
118,000	128,609	1	מתקציב רגיל
21,560	20,549	2	מתקציב בלתי רגיל
734	6,894	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>140,294</u>	<u>156,052</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
119,223	132,136	4	תקציב רגיל
20,928	27,594	5	תקציב בלתי רגיל
<u>140,151</u>	<u>159,730</u>		סך כל ההוצאות
<u>143</u>	<u>(3,678)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
77	34		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
768	(3,745)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>845</u>	<u>(3,711)</u>		
<u>(702)</u>	<u>33</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>143</u>	<u>(3,678)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית עראבה

התאמות לטופס 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>
119,300	133,870		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,300)	(5,261)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
118,000	128,609		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2</u>	<u>2</u>		<u>התאמה מס':</u>
21,760	23,849		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(200)	(1,600)		העברות מקרנות פיתוח
	(1,700)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
21,560	20,549		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>3</u>	<u>3</u>		<u>התאמה מס':</u>
798	6,894		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(64)			העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
734	6,894		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>4</u>	<u>4</u>		<u>התאמה מס':</u>
119,223	133,836		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(1,700)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
119,223	132,136		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>5</u>	<u>5</u>		<u>התאמה מס':</u>
20,992	27,594		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(64)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
20,928	27,594		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		

מועצה מקומית עראבה

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	6
-	-	
1,500	6,861	
(1,300)	(5,261)	
(200)	(1,600)	
-	-	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתבי"רים

(702)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית עראבה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת 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 ככל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(9.16)%	12.04%	0.41%
3.48%	(0.20)%	(1.00)%

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

- ו. התקציב המקורי לשנת 2015 בסך 128,101 אלף ש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5/3/2015. עדכון התקציב על סך 127,683 אלף ש"ח אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 20/12/2015.
- ז. תקציב הרשות המקורי אושר על ידי המועצה בתאריך 18/2/2015. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 9/12/2015.
- ח. לרשות מונה חשב מלווה.
- ה. בשנת 2016 הוכרזה הרשות כעירייה - ראה גם באור 18.

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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. הלוואות שנתקבלו
- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות 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, נוקף כהוצאה בתקציב

מועצה מקומית עראבה

הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושוזמן פרעונו, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות נגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן כמחיר 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. הלוואות לתאגיד המים

- התאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, הרשות אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד המים והביוב ואינה רושמת צבירה של הפרשי הצמדה על קרן ההלוואות.
- החזרי קרן ההלוואות, כולל הצמדה על הקרן, נרשמים בהשקעות מיועדות כנגד קרן מתוקצבת ונרשמים להכנסות עם קבלתם בפועל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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) נביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות 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 חפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

מועצה מקומית עראבה

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 משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. **רישום הפנסות 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.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. 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 נוקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. 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 שחסתימו.

יא. 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 מתקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים/הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 כדלקמן : ארנונה : כל החובות עד וכולל 2011. מים, אגרת ביוב, היטל ביוב, צנרת מים, היטל צריכה : 95% מהסכומים לגביה. הוצאות גביה ואכיפה : 50% מהסכומים לגביה.

יג. 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 ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנהשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית עראבה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2014

2015

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	8,650	10,785	
	1,400	2,741	בנקים מסחריים
	<hr/>	<hr/>	בנק דקסיה
	10,050	13,526	
		1,363	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	<hr/>	<hr/>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	10,050	12,163	
	<hr/>	<hr/>	
	3,276	7,822	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
	<hr/>	<hr/>	

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2014

2015

ג. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

	1,341	1,186	
	779	663	משרד החינוך
	1,338		משרד הרווחה
			משרד הפנים
		114	משרד התרבות והספורט
		421	המשרד לכטחון פנים
		219	משרדים אחרים
		39	חברות כרטיסי אשראי
	<hr/>	<hr/>	
	3,458	2,642	
	<hr/>	<hr/>	

2014

2015

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	133	47	
	192	94	תשלומי יתר לספקים
		970	עיקולים שנתפסו וטרם חולקו - בבנק דקסיה בע"מ
		231	הועדה המקומית לתכנון וכניה לב הגליל - ראה ביאור 16
			פקדון לבית משפט
	<hr/>	<hr/>	
	325	1,342	
	<hr/>	<hr/>	

מועצה מקומית עראבה

			ד.
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה	
501	740		
239	233		
740	973	יתרה לסוף השנה	
740	973	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
740	973		
			ה.
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> תאגידים עירוניים מניות בתאגיד מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (ביאור 10)	
22,522	22,522		
22,522	22,522	השקעות אחרות הלוואות לעובדים	
158	154		
158	154		
22,680	22,676	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
22,680	22,676		
			ו.
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים הלוואות לזמן קצר מבנקים	
280	8,067		
4,068	8,067		
4,348	8,067		
4,348	8,067		
			ז.
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה כיאור 12) הוצאות לשלם תאגיד מים וכיוב (ביאור 10)	
14,874	20,424		
6,368	3,802		
2,366	1,963		
	13		
1,961	2,274		
287	944		
1,043	1,164		
26,899	30,584		
26,899	30,584		
			ח.
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
265	16		
265	16		
265	16		

מועצה מקומית עראבה

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	1,477	1,716	ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	239	233	
	<u>1,716</u>	<u>1,949</u>	
	<u>1,716</u>	<u>1,949</u>	סח"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>22,522</u>	<u>22,522</u>	י. <u>קרנות מתוקצבות</u> קרן השקעה במניות תאגיד מים וביוב (ראח באור 10) קרן הלוואות לעובדים
	158	154	
	<u>22,680</u>	<u>22,676</u>	
	<u>22,680</u>	<u>22,676</u>	יא. <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u> 1 סכומים להקטנת גרעון מענקים להקטנת גרעון
	<u>200</u>	<u>200</u>	
	<u>200</u>	<u>200</u>	סח"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
	<u>200</u>	<u>200</u>	

מועצה מקומית עראבה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
	200	1,338	תקבולים לא רגילים
700		1,100	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
27	28	35	חוזר משנים קודמות
1,275	861	861	חוזרי פנסיה
477	4		הכנסות ממשרד הפנים לאבטחת ראש הרשות
	3,772		חוזר הלוואות עובדים (הקטנת קרן מתוקצבת)
			העברה מקרן הלוואות בעלים לתאגיד מים - ראה ביאור 10
2,479	4,865	3,334	
			תשלומים לא רגילים
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
	200	1,338	חעברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
11,137	10,145	11,000	הנחות במיסים
3,800	4,220	4,301	תשלומי פנסיה
210		333	הוצאות בגין שנים קודמות
1,262	728	300	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
220	662	861	הוצאות לאבטחת ראש הרשות
	441	150	תשלומים אחרים
	3,772		חיוכים מתאגיד חמים עד 6/2013 - ראה ביאור 10
16,629	20,168	18,283	

מועצה מקומית עראבה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי כיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- 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 הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה		
1,330	1,500				1,300	200	798				64	734	2,032	שם הקרן סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה חלף היטל השבחה	
651	2,600				1,000	1,600	2,605					2,605	646		
	489				489		489					489			
272							28					28	244		קרן כיוב
	3,772				3,772		3,772					3,772	440	קרן החזר הלוואות בעלים קרן עודפי תב"רים סופיים	
440															
1,363	6,861				5,261	1,600	6,894					6,894	1,330	סה"כ	

מועצה מקומית עראבה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 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

החל מ 1/1/2010 הועבר מפעל המים לתאגיד עירוני בהחזקה חלקית של 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 682 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,612 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,797 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,380 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,130 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,078 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

1. החל מיום 01.01.10 המועצה העבירה את שירותי המים והביוב לאחריות תאגיד המים והביוב "מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ" - להלן התאגיד.

2. התאגיד הוקם עמ"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:

עיריית סחינן	2,530 מניות רגילות
עיריית אלשאגור	3,055 מניות רגילות
מ.מ. עראבה	2,204 מניות רגילות
מ.מ. דיר חנא	1232 מניות רגילות
מ.מ. נחף	979 מניות רגילות

י.הערה: בשנת 2009 התפרקה עיריית אלשאגור לשלוש מועצות מקומיות: מגיד אלכרום, בענה, ודיר אלאסד. הרשויות החדשות נכנסו לתאגיד במקום הרשות שהתפרקה, אולם המניות ברשם החברות עדיין רשומות על שם עיריית אלשאגור.

3. הנושא המרכזי בו עוסק התאגיד הינו אספקת שירותי מים ואיסוף, טיפול וסילוק השפכים בתחום שיפוט הרשויות וכן בטיפול במערכות המים והביוב שבהן.

4. המועצה המקומית עראבה העבירה לתאגיד את תשתיות מערכות המים והביוב שבבעלותה ששווין 34,622 אש"ח על בסיס ערך הכינון המופחת של הנכסים המועברים כנגד השקעה במניות בסך 22,522 אלפי ש"ח וכנגד הלוואת בעלים בסל 12,100 אלפי ש"ח.

5. בספרי המועצה ליום 31.12.2015 רשומה יתרה של השקעה במניות התאגיד בסך 22,522 אש"ח.

מועצה מקומית עראבה

להלן הרכב יתרת השקעת המועצה בתאגיד:

באלפי ₪
22,522
1,165
-1,165
22,522

השקעה במניות כולל פרמיה על מניות
 הלוואות שהגיע מועד פרעון כולל ריבית והצמדה
 בניכוי חוב מסופק של ההלוואות שטרם נתקבלו
 יתרה בספרי המועצה ליום 31/12/2015

6. בספרי המועצה מתנחל חשבון חו"ז של התאגיד שיתרתו ליום 31/12/2015 1,164 אלפי ₪ בזכות, בגין חיובים בצריכת המים ע"י המועצה ומוסדותיה.

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

באלפי ₪
12,100
2,346
14,446
3,772
10,674
956
11,630

קרן הלוואות הבעלים נכון ליום 30/6/2013
 ריבית והצמדה שנצברו ליום 30/6/2013
 יתרת הלוואות בעלים משוערכת ליום 30/6/2013
 קיוזו מול חוב המועצה בגין התחשבות מוסכמת עד 30/6/2013
 יתרת הלוואות בעלים ליום 30/6/2013 אחרי קיוזו החוב
 ריבית והצמדה מיום 1/7/2013 ועד 31/12/2015
 יתרת הלוואות בעלים משוערכת 31/12/2015

4,840
3,772
1,068
97
1,165

קרן הלוואות בעלים שהיתה אמורה להיפרע מיום 1/1/2010 עד 31/12/2015
 בניכוי קיוזו על חשבון חוב עד 30/6/2013
 ריבית והצמדה מיום 1/7/2013 ועד 31/12/2015

לאור העובדה שהתאגיד צבר רק הפסדים מיום הקמתו, וכן מאחר ומצויין בדוחות הכספיים של התאגיד כי טרם נקבע מועד להחזר הלוואות הבעלים, נרשמה הפרשה לחובות מסופקים בגין סכומי החזרי ההלוואה שהגיע זמן פרעון. 8. בחודש 9/2013 לקח התאגיד על עצמו לפרוע את הלוואות הכיוב של הרשויות המאוגדות בו לאחר מחזורן. ראה ביאור 16. פרעון הלוואות אלה - שיחל בשנת 2016 - ייזקף לתשלומים על חשבון הלוואות הבעלים של הרשויות. 9. לתאגיד נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2015, התאגיד סיים את שנת 2015 בהפסד של 13,173 אלפי ₪, (אשתקד הפסד בסך 6,860 אלפי ₪). ההפסד הנצבר של התאגיד ליום 31/12/2015 הסתכם בסך 38,470 אלפי ₪.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתומה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2/7/2016:

תאריך	נושא	נכסים
א. 12.03.95	בנק מרכזתיל דיסקונט	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג מישכון והמחאות וזכויות על דרך שעבוד
ב. 21.07.98	בנק לאומי	מישכון קבוע ראשון בדרגה על כל השטרות שנמסרו לבנק ע"י הרשות.
ג. 16.04.00	בנק לאומי	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים שיגיעו עד לסך של 1,000 אלפי ₪.
ד. 20.02.01	בנק דיקסיה בע"מ	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 600 אלפי ₪.
ה. 20.02.01	בנק דיקסיה בע"מ	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 600 אלפי ₪.

מועצה מקומית עראבה

כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 2,000 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	16.01.03 ו.
כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 700 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	31.05.04 ז.
כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 800 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	06.02.07 ח.
כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 500 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	14.07.08 ט.
כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו - ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	18.07.2013 י.
כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 9,533 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	17/12/2013 יא.
כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 3,000 אלפי ₪.	בנק מרכזית דיסקונט בע"מ בנק לאומי	22/12/2014 יב. 17/12/2013 יג.

המשכונים נרשמו לתקופות שבין 10 שנים ועד 99 שנים

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

א. לפי מכתב שהתקבל מהיועץ משפטי של המועצה, עומדות כנגד המועצה 48 תביעות משפטיות תלויות בסך כולל של 6,900 אלף ₪ כדלקמן:

<u>מספר תביעות</u>	
13	תביעות בגין נזק גוף שנגרם מתאונות בתחום המועצה
9	תביעות בגין נזקי רכוש
4	תביעות של עובדים בגין שכר וזכויות עובדים
10	תביעות כספיות של ספקים וקבלנים
1	תביעות לשון הרע
5	תביעות אחרות
<u>42</u>	

ב. חתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה, החשיפה בתביעות אלה הינה בסך של 2,274 אלפי ₪. המועצה ערכה כספריה הפרשה לתביעות משפטיות תלויות בסך 2,274 אלף ₪.

ג. ראה באור 15 בדבר חובות בסך כ- 26 מיליון ש"ח לרשות המסים אשר טרם נמחקו במסגרת הסדר נושים.

ביאור 13 - ביקורת ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד לשנת 2004. על פי החוק שומות המועצה עד לשנת 2011 תיחשבנה סופיות.

ביאור 14 - חובות למס הכנסה

יתרת חוב המועצה למס הכנסה מסתכמת על פי ספריה לסך של כ- 369 אלף ש"ח. על פי מצב חשבון ממש הכנסה מיום 27/5/2014 מסתכם חוב המועצה למס הכנסה לסך של כ- 26 מיליון ש"ח. הסכום האמור מורכב מחובות שנצברו בתקופה שלפני הסכם הנושים שנערך למועצה ואשר בהתאם להסכם האמור היו אמורים להימחק.

ביאור 15 - מיחזור מלוות ביוב

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

מועצה מקומית עראבה

ביאור 16 - חיובים מהועדה המקומית לתכנון ובניה לב הגליל

על פי רישומי הוועדה המקומית לתכנון ובניה, היא חייבה את המועצה בשנת 2015 בהוצאות תכנון בסך 1,626 אלף ₪. לדעת הנהלת המועצה, על הועדה המקומית לשאת בהוצאות אלה על חשבונה, ואין לחייב בהם את המועצה.

- על פי תווט דעתו של היועץ המשפטי בענין זה, אין לרשום בשלב זה הוצאות אלה בספרי המועצה מהנימוקים הבאים:
- מצטיירת תמונה עגומה ומוזרה, שכן מדובר בחשבונות שאינם ידועים או מאושרים על ידי מי מגורמי המועצה האחראיים דבר הנוגד את כללי הנוהל התקין. אי אפשר להוציא כספים שהם כספי "היטלי חשבחה" מבלי לקבל את אישור או הסכמת הרשות מראש.
 - לדוגמא בתאריך 16/01/2014 חוייבה המועצה בסך 420 אלפי ₪, עבור תיק הוצאה לפועל שפתח מתכנן נגד הועדה המקומית, בזמן שלא היה כנגד הרשות אף תיק בהוצאה לפועל.
 - יש לקיים דיון דחוף עם נציגי המועצה לוועדה המקומית לבדיקת ובחינת החשבונות שחוגשו, אופן ההתקשרות, והחשבונות המפורטים לכל חשבון וחשבון.

לאור האמור לעיל, המועצה לא רשמה בספריה בשנת 2015 את ההוצאות הנ"ל.

ביאור 17 - מחיקת חובות

- א. בשנת 2015 קיבלה המועצה ממשרד הפנים אישורים לבקשות למחיקת חובות בסך 51,373 אלף ₪ לפי הפירוט הבא:

<u>סוג שירות בגביה</u>	<u>סכום שנמחק באלפי ₪</u>
חובות מסופקים ארנונה	34,586
חובות מסופקים מים	8,499
חובות מסופקים אגרת ביוב	640
חובות מסופקים היטל ביוב	6,653
חובות מסופקים אגרת צנרת מים	552
חובות מסופקים אכיפה	210
חובות מסופקים היטל צריכה	26
	<u>51,166</u>

אישורי משרד הפנים התקבלו בחודשים 8,10,12/2015. המחיקה התייחסה לחובות מעל 4 שנים שלגביהן מוצו פעולות האכיפה.

- ב. כמו כן מחקה המועצה חובות גביה לפושטי רגל שהופטרו על ידי בתי משפט. בסך 2,577 אלף ₪ לפי הפירוט להלן:

<u>סוג שירות בגביה</u>	<u>סכום שנמחק באלפי ₪</u>
חובות מסופקים ארנונה	2,400
חובות מסופקים מים	56
חובות מסופקים אגרת ביוב	4
חובות מסופקים היטל ביוב	78
חובות מסופקים אגרת צנרת מים	16
חובות מסופקים אכיפה	23
	<u>2,577</u>

- ג. בשנת 2015 נתנה המועצה הנחות מארנונה בגין שנים קודמות בסך 1,607 אלף ₪ ללא קבלת אישור משרד הפנים לפי סעיף 339 לפקודת העיריות (נוסח חדש). החייבים להם ניתנו ההנחות בסך 1,607 אלף ₪ הם חייבים בעלי חוב שלא שילמו בעבר את חובם ולכן על פי ההנחיה של מנהלת האגף לביקורת מיום 19.4.2012 מדובר במחיקת חוב.

- ד. סך מחיקת החובות בשנת 2015 הסתכמה לסך 55,350 אלף ₪.

ביאור 18 - אירועים לאחר תאריך המאזן

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

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	3,320	22,305	11,758	4,000	17,867	13,410	4,457	75.1%
1.2	ארנונה אחרת	8,239	5,646	(5,881)		8,004	3,200	4,804	40.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	58,357	914	36,986	1,881	24,166	24,166		
	סה"כ ארנונה	69,916	28,864	48,744		50,036	16,610	33,426	33.2%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	793	42	(285)		550	177	373	32.2%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	15,073	288	8,555	285	7,091	7,091		
	סה"כ מים	15,866	330	8,555		7,641	177	7,464	2.3%
2.3	אגרת ביוב	49	1	(16)		34	18	16	52.9%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	923	12	644	16	307	307		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	86,754	29,207	57,943		58,018	16,805	41,213	29.0%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
11	הטל ביוב	667	40	(334)		373	28	345	7.5%
14	חיבור צנרת מים	58	4	(19)		43	13	30	30.2%
15	הוצאות גבייה ואכיפה	462	527	618		1,607	604	1,003	37.6%
16	היטל צריכה עודפת	39	3	11		53	15	38	28.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	15,901	793	7,558	(276)	8,860	8,860		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	17,127	1,367	7,558		10,936	660	10,276	6.0%
	סה"כ בשנת הדוח	103,881	30,574	65,501		68,954	17,465	51,489	25.3%
	שנה קודמת	95,683	34,311	11,681		118,313	14,432	103,881	12.2%
	שנתיים קודמות	85,771	34,601	11,084		109,288	13,605	95,683	12.4%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו כדלקמן :

ארנונה : כל החובות עד וכולל 2011. מים, אגרת ביוב, היטל ביוב, צנרת מים, היטל צריכה : 95% מהסכומים לגבייה. הוצאות גבייה ואכיפה : 50% מהסכומים לגבייה. ראה לענין מחיקת חובות את ביאור 17.

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קדמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב-שנתי						
1	ארנונה	23,238	300	220	(1,453)	22,305
1.1	ארנונה למגורים	5,174	62	410		5,646
1.2	ארנונה אחרת			914		914
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	28,411	362	1,544	(1,453)	28,864
2	אגרת מים וביוב			50	(8)	42
2.1	אגרת מים			288		288
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			338	(8)	330
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			1		1
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	28,411	362	1,895	(1,461)	29,207
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
11	הטל ביוב			40		40
14	חיבור צנרת מים			4		4
15	הוצאות גביה ואכיפה	497		30		527
16	היטל צריכה עודפת			3		3
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	497	418	375		793
		497	418	452		1,367
	סה"כ	28,908	780	2,347	(1,461)	30,574

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחוררים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים			1,607	9,351	794	6	11,758
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			36,986				36,986
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			38,593	9,351	794	6	48,744
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			8,555				8,555
	סה"כ מים			8,555				8,555
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			644				644
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי			47,792	9,351	794	6	57,943
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			7,558				7,558
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			7,558				7,558
	סה"כ			55,350	9,351	794	6	65,501
ראה לענין מחיקת חובות את ביאור 17.								

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	10,679	2,731	13,410
1.1	ארנונה למגורים	2,600	600	3,200
1.2	ארנונה אחרת			
		13,279	3,331	16,610
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	177	177	177
2.3	אגרת ביוב	177	177	177
			18	18
		13,279	3,526	16,805
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
11	הטל ביוב		28	28
14	חיבור צורת מים		13	13
15	הוצאות גביה ואכיפה		604	604
16	היטל צריכה עודפת		15	15
			660	660
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	13,279	4,186	17,465

מועצה מקומית עראבה

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 גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2014	2015	2014	2015	
750	793	10,418	11,560	חיוב / זיכוי נוסף
(44)	(8)		275	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
81	(285)	(67)	(1,881)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
168	50	1,000	630	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
955	550	(1,077)	(1,607)	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
162	177	10,274	8,977	גביה בגין פיגורים
793	373	2,360	3,331	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		7,914	5,646	
		27,869	28,411	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(2,646)	(1,728)	חיוב / זיכוי נוסף
		566	362	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,604)	(10,151)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		15,185	16,894	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(11,539)	(13,279)	גביה שוטפת
		(11,539)	(13,279)	סה"כ שנגבה
		3,646	3,615	יתרת פיגורים לתקופה
793	373	11,560	9,261	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
16.96%	32.18%	22.97%	37.11%	% גביה מהפיגורים
16.96%	32.18%	75.99%	78.60%	% גביה מהשוטף
		54.59%	64.20%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית עראבה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ס		ביוב		אחרות	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
8,909	9,534	16,534	7,000	9,534				
<u>9,534</u>	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>					
18,443	16,534	23,534	14,000	9,534				
8,909		812	812					
<u>9,534</u>	<u>16,534</u>	<u>22,722</u>	<u>13,188</u>	<u>9,534</u>				
342	825	1,212	16	1,196				
<u>9,876</u>	<u>17,359</u>	<u>23,934</u>	<u>13,204</u>	<u>10,730</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 הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

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

2013	2014	2015	סכום פרעון כלל המלוות
8,909		812	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
813		355	קרן
1,445			ריבית
<u>11,167</u>		<u>1,167</u>	הצמדה
			**סה"כ

*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות

1,167

1,167

סה"כ

לחלק תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,700	שנה ראשונה
1,700	שנה שנייה
1,700	שנה שלישית
1,700	שנה רביעית
1,700	שנה חמישית
<u>15,434</u>	שנה שישית ואילך
<u>23,934</u>	

מועצה מקומית עראבה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הביצוע 2014	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
119,300	6,187		133,870	127,683	(418)	128,101	הכנסות
119,223	(6,153)		133,836	127,683	(418)	128,101	הוצאות
77	34		34				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2014	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
22.42%	26,747		3,268	22.40%	29,981	33,249	1.1 גביה ישירה
2.08%	2,479		1,131		4	1,135	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.09%	1,300	3,742		3.93%	5,261	1,519	1.3 העברה מקרנות פיתוח
25.59%	30,526	3,742	4,399	26.33%	35,246	35,903	
							2 הכנסות מהממשלה
57.69%	68,824	5,619		55.49%	74,285	68,666	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
16.72%	19,950	1,733		14.58%	19,516	17,783	2.2 מענק כללי
			1,138	0.15%	200	1,338	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
		630		2.81%	3,762	3,132	2.5 מענקים מיוחדים
				0.64%	861	861	2.6 מענקים מיועדים
74.41%	88,774	7,982	1,138	73.67%	98,624	91,780	
100.00%	119,300	11,724	5,537	100.00%	133,870	127,683	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית עראבה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2014	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	69,597	68,991	51.55%	606		64,465	54.07%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,089	7,298	5.46%		209	6,426	5.39%
3 הוצאות מימון	393	568	0.42%		175	440	0.37%
4 הוצאות תפעול	20,303	25,376	18.96%		5,073	25,459	21.35%
5 השתתפויות ותרומות	24,439	22,932	17.13%	1,507		22,003	18.46%
6 הוצאות חד פעמיות	3,344	7,304	5.46%		3,960	430	0.36%
7 פרעון מלוות	1,180	1,167	0.87%	13			
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	1,338	200	0.15%	1,138			
סה"כ הוצאות	<u>127,683</u>	<u>133,836</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,264</u>	<u>9,417</u>	<u>119,223</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
				12,514	11,511					6		1. הנהלה וכלליות
(1,003)	(12,514)	(11,511)	(1,003)	12,550	12,513	1,553	4,993	3,440		7	2	2. שירותים מקומיים
1,516	(7,557)	(9,073)	(37)	88,602	85,374	5,063	73,645	68,582		8	3	3. שירותים ממלכתיים
1,835	(14,957)	(16,792)	(3,228)	2	2	(67)	208	275		9	4	4. מפעלים
(67)	206	273		20,168	18,283	1,531	4,865	3,334		99	5	5. בלתי רגילים
(354)	(15,303)	(14,949)	(1,885)	133,836	127,683	8,080	83,711	75,631				סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
1,927	(50,125)	(52,052)	(6,153)									
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
						(4,256)	26,881	31,137			1	1. גביה ישירה
(4,256)	26,881	31,137				2,363	23,278	20,915		1.19		2. מענקים כלליים
2,363	23,278	20,915										
						(1,893)	50,159	52,052				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,893)	50,159	52,052										
34	34		(6,153)	133,836	127,683	6,187	133,870	127,683				סה"כ כללי אי איוון תקציבי הסטייה נטו ערך גרעון)
34												

מועצה מקומית עראבה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
12%	13,899	(3,390)	12%	16,610	20,000	ארנונה
9%	11,142	(849)	8%	10,151	11,000	הנחות בארנונה (*)
0%	162	(33)	0%	177	210	מכירת מים
2%	2,844	4,746	6%	8,304	3,558	יתר עצמיות
47%	56,622	4,472	45%	60,776	56,304	משרד החינוך
8%	9,731	348	8%	10,384	10,036	משרד הרווחה
2%	2,471	799	2%	3,125	2,326	משרדים אחרים
17%	19,950	1,733	15%	19,516	17,783	מענק כללי
		630	3%	3,762	3,132	מענקים מיוחדים
			1%	861	861	מענקים מיוחדים
2%	2,479	(1,131)	0%	4	1,135	תקבולים אחרים
100%	119,300	7,325	100%	133,670	126,345	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		(1,138)		200	1,338	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	119,300	6,187		133,870	127,683	סה"כ הכנסות
13%	14,936	81	12%	15,772	15,853	הוצאות
11%	13,345	(555)	13%	16,817	16,262	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
36%	42,572	341	34%	45,396	45,737	שכר חינוך
17%	20,127	(4,221)	16%	21,073	16,852	פעולות חינוך
6%	6,957	184	6%	7,823	8,007	שכר רווחה
7%	8,227	145	7%	9,272	9,417	פעולות רווחה
		13	1%	1,167	1,180	פרעון מלוות
0%	440	(175)	0%	568	393	מימון
1%	1,482	(3,959)	4%	5,603	1,644	חד פעמיות
9%	11,137	855	8%	10,145	11,000	הנחות בארנונה (**)
100%	119,223	(7,291)	100%	133,636	126,345	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		1,138		200	1,338	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	119,223	(6,153)		133,836	127,683	סה"כ הוצאות
	77	34		34		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

מועצה מקומית עראבה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
148.96	40,184	270	155.56	42,596	273.82	273.00	273.00	סוג משרה
148.96	2,388	16	155.56	2,800	18.00			חינוך עם תקן
148.96	42,572	286	155.56	45,396	291.82	273.00	273.00	חינוך ללא תקן
143.99	6,344	44	134.70	7,072	52.50	55.00	55.00	סה"כ חינוך
143.99	613	4	134.70	751	5.58			רווחה עם תקן
143.99	6,957	48	134.70	7,823	58.08	55.00	55.00	רווחה ללא תקן
551.14	1,929	4	480.00	2,160	4.50	4.50		סה"כ רווחה
								יתר המשרות בכירים עם תקן
551.14	1,929	4	480.00	2,160	4.50	4.50		סה"כ יתר המשרות בכירים
139.98	6,019	43	135.49	5,891	43.48	44.50		יתר המשרות אחרים עם תקן
139.98	1,106	8	135.49	1,550	11.44			יתר המשרות אחרים ללא תקן
139.98	7,125	51	135.49	7,441	54.92	44.50		סה"כ יתר המשרות אחרים
								סה"כ יתר המשרות
166.43	9,054	54	161.58	9,601	59.42	49.00		
150.78	58,583	389	153.48	62,820	409.31	377.00	328.00	סה"כ נבחרים
694.00	2,082	3	650.33	1,951	3.00			פנסיונרים
146.21	3,800	26	156.70	4,220	26.93			
154.40	64,465	418	157.07	68,991	439.24	377.00		סה"כ עובדים בתקן
154.40	64,465	418	157.07	68,991	439.24	377.00		סה"כ כלי

הערות:

- א. הירידה בשכר הממוצע למשרה בסעיף רווחה נובע מהעסקת עובדים חדשים בשנת 2015 ששכרם נמוך מהממוצע.
- ב. הירידה בשכר הממוצע למשרה בסעיף בכירים נובע ממתן שכר בכירים לעוזר ראש הרשות בשנת 2015 ששכרו נמוך מהממוצע.
- ג. הירידה בשכר הממוצע למשרה בסעיף נבחרים נובע מתשלום שכר לסגן שני ששכרו נמוך מהממוצע.
- ד. העליה בשכר הממוצע למשרה בסעיף פנסיונרים נובע מתשלום שכר לפנסיונר חדש ששכרו גבוה מהממוצע.

מועצה מקומית עראבה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש	ביצוע 2015		תקציב 2015		
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	
(8)		1,951	3	1,943	3
(55)	(0)	1,884	9	1,829	9
(13)	(0)	1,499	6	1,486	6
(76)	(0)	5,334	18	5,258	18
(32)	(1)	1,010	6	978	5
(11)	(1)	243	3	232	2
1		714	3	715	3
6	1	847	7	853	8
134				134	
98	(1)	2,814	19	2,912	18
		450	2	450	2
341	(19)	44,946	290	45,287	271
(91)	(8)	3,042	22	2,951	14
69	(1)	362	3	431	2
184	(3)	7,823	58	8,007	55
503	(31)	56,623	375	57,126	344
81	(1)	4,220	27	4,301	26
606	(33)	68,991	439	69,597	406
הפרש עלויות	ביצוע 2015	עלות כוללת	מס' מועסקים	תקציב 2015	עלות כוללת
(439)		598		159	

6 הנהלה וכלליות
 61 נבחרים
 61 מנהל כללי
 62 מנהל כספי
 7 סה"כ הנהלה וכלליות
 7 שירותים מקומיים
 71 תברואה
 72 שמירה ובטחון
 73 תכנון ובנין עיר
 74 נכסים ציבוריים
 76 שרותים עירוניים שונים

 8 סה"כ שרותים מקומיים
 8 שרותים ממלכתיים
 811 מנהל החינוך
 812 חינוך
 82 תרבות
 83 כריאות
 84 רווחה

 9 סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים

 גימלאים
 סה"כ כללי

 רכישת שרותי כוח אדם
 שמירה ואבטחה במוסדות חינוך

מועצה מקומית עראבה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
41,050	63.68%	43,508	63.06%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
594	0.92%	544	0.79%	שעות נוספות - רשומות
887	1.38%	867	1.26%	אחזקת רכב
3,425	5.31%	3,954	5.73%	תשלומי פנסיה
5,013	7.78%	5,501	7.97%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>50,969</u>	<u>79.06%</u>	<u>54,374</u>	<u>78.81%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,224	3.45%	2,447	3.55%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7,491	11.62%	8,170	11.84%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,781	5.87%	4,000	5.80%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>13,496</u>	<u>20.94%</u>	<u>14,617</u>	<u>21.19%</u>	סה"כ נלוות
<u>64,465</u>	<u>100.00%</u>	<u>68,991</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
64,465	68,991	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>64,465</u>	<u>68,991</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית עראבה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.63	32.69	32.93	32.93	מבנה מגורים
63.53	64.76	65.26	64.65	משרדים שירותים ומסחר
421.58	435.76	439.01	439.62	בנקים וחברות ביטוח
54.62	55.75	56.61	23.57	תעשיה
			36.38	בתי מלון
			43.64	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
13.42	13.73	14.18	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה חמשנשט לעריכת אירועים למי"ר
1.29	1.33	1.34	1.35	חניונים
10.87	10.46	10.53	0.33	למ"ר מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

מועצה מקומית עראבה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
23.80%	5,959	25,041	31,000	
34.49%	855	2,479	3,334	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
14.55%	876	6,022	6,898	61 מנהל כללי
19.35%	1,089	5,628	6,717	71 תברואה
61.99%	1,174	1,894	3,068	74 נכסים ציבוריים
19.19%	734	3,825	4,559	82 תרבות
14.75%	2,240	15,184	17,424	84 רווחה

מועצה מקומית עראבה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	<u>תקבולים:</u>
16.68%	3,328	19,950	23,278	19 מענקים כלליים
54.24%	978	1,803	2,781	23 תכנון ובנין העיר
96.25%	2,386	2,479	4,865	5 תקבולים בלתי רגילים
18.78%	1,131	6,022	7,153	<u>תשלומים:</u>
31.42%	867	2,759	3,626	61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
16.79%	945	5,628	6,573	71 תברואה
44.10%	747	1,694	2,441	73 תכנון ובנין העיר
34.11%	646	1,894	2,540	74 נכסים ציבוריים
(86.40)%	(686)	794	108	76 שרותים עירוניים שונים
14.69%	562	3,825	4,387	82 תרבות
12.59%	1,911	15,184	17,095	84 רווחה
21.28%	3,539	16,629	20,168	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עראבה

נספח 9 לטופס 2

שוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

תקציב 2015	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים: מיסים
31,000	26,761	(4,239)	(13.67)%	
20,915	23,278	2,363	11.30%	19 מענקים כלליים
2,100	2,781	681	32.43%	23 תכנון ובנין העיר
3,334	4,865	1,531	45.92%	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
3,040	3,626	586	19.28%	62 מנהל כספי
1,276	2,441	1,165	91.30%	73 תכנון ובנין העיר
3,068	2,540	(528)	(17.21)%	74 נכסים ציבוריים
18,283	20,168	1,885	10.31%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עראבה

דוח כספי לשנת 2015
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2015

<u>ביצוע בסועל 2015</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>
73	230	איגוד ערים לכבאות
225	302	איגוד ערים לאיכות הסביבה
117	135	רשות הניקוז
137	139	הג"א ארצי
552	806	
178	300	<u>תרבות וספורט</u>
230	300	השתתפות בפעילות המתנ"ס
408	600	עמותות ספורט בעראבה
3137	3109	<u>השתתפויות</u>
8690	8924	חינוך (לרבות הקצבות לבתי ספר בניהול עצמי)
10145	11000	רווחה
21972	23033	הנחות ארנונה
22932	24439	

סה"כ