

פתיח



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

מסדור חשבונות
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

18.08.2015

מועצה מקומית עראבה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014

Osama Hassan -C.P.A. office

אוסאמה חסן – משרד רואי חשבון

בניין עואד עפיפי – נצרת 16115 ת.ד. 50600
Awwad Afifi building, 16115, p.o.x. 50600, Nazareth
fax 04-6565949 04-6573131 Tel
E-mail: hasan CPA@bezeqint.net

לכבוד
גב' עפרת ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: מועצת מקומית עראבה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרתי את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית עראבה (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות החיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

בנוסף ומבלי לסייג את חוות דעתי, אני מפנה את תשומת חלב כדלקמן
א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 89,207 אלף ₪ המחווח כ- 86% מהסך הכולל של החיובים ליום 31 בדצמבר 2014, לפי נתוני אגף הגביה.
ב. לביאור 1(ז) בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה לרשות.

28/7/2015

אוסאמה חסן
רואה חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

18.08.2015

מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3,707	10,050	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,572	3,458	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,074	325	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,353</u>	<u>13,833</u>		
501	740	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>23,157</u>	<u>22,680</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
8,460	14,528		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
6,068	(77)	2 טופס	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>14,528</u>	<u>14,451</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>2,469</u>	<u>2,533</u>	11	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>3,769</u>	<u>3,001</u>	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>50,777</u>	<u>57,238</u>		
<u>9,876</u>	<u>17,359</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
93,879	102,243	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,804	1,638		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>95,683</u>	<u>103,881</u>		

מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
709	4,348	(ו) 3	משיכות יתר בבנקים
23,137	26,899	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
265	265	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>24,111</u>	<u>31,512</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-			
2,032	1,330	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו קרן לעבודות פיתוח
<u>2,032</u>	<u>1,330</u>		
<u>1,477</u>	<u>1,716</u>	(ט) 3	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>23,157</u>	<u>22,680</u>	(י) 3	קרנות מתוקצבות
<u>50,777</u>	<u>57,238</u>		

ראש הרשות : עלי עאסלח
 גזבר הרשות : חניף חניף
 תאריך אישור הדוחות : 28/7/2015

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם




מס' 11
 האגף לבקורת
 ברשויות המקומיות

18.08.2015

מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק
5,189	6,022	5,893	6 <u>הנהלה וכללית</u>	23,925	25,041	24,189	1 <u>מיסים ומענקים</u>
2,786	2,759	2,487	61 מנחל כללי	39	88	35	11 מיסים
302	440	314	62 מנחל כספי				12 אגרות
			63 הוצאות מימון				
<u>8,277</u>	<u>9,221</u>	<u>8,694</u>		<u>18,139</u>	<u>19,950</u>	<u>20,660</u>	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>42,103</u>	<u>45,079</u>	<u>44,884</u>	
5,719	5,628	5,723	7 <u>שרותים מקומיים</u>	215	454	220	2 <u>שרותים מקומיים</u>
558	415	369	71 תברואה				21 תברואה
2,904	1,694	772	72 שמירה וביטחון	2,334	1,803	1,450	23 תכנון ובנין העיר
3,387	1,894	1,934	73 תכנון ובנין העיר	62		300	24 נכסים ציבוריים
184	213	211	74 נכסים ציבוריים	248	556	1,182	26 שרותים עירוניים שונים
	794	316	75 חנינות, מבצעים ואירועים				
			76 שרותים עירוניים שונים				
<u>12,752</u>	<u>10,638</u>	<u>9,325</u>		<u>2,859</u>	<u>2,813</u>	<u>3,152</u>	
58,252	62,699	58,411	8 <u>שרותים ממלכתיים</u>	52,732	57,189	51,801	3 <u>שרותים ממלכתיים</u>
4,574	3,825	3,845	7 81 חינוך	350	557	670	7 31 חינוך
774	793	798	82 תרבות	28	142	153	32 תרבות
14,674	15,184	15,069	83 בריאות	10,742	10,853	12,282	6 33 בריאות
		18	84 רווחה				6 34 רווחה
			85 דת				
204	225	263	87 איכות הסביבה				
<u>78,478</u>	<u>82,726</u>	<u>78,404</u>		<u>63,852</u>	<u>68,741</u>	<u>64,906</u>	
9	9	9	9 <u>מפעלים</u>	312	180	203	8 <u>מפעלים</u>
			91 מים				8 41 מים
1,633			97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	204	8	10	47 מפעל הביוב
<u>1,642</u>	<u>9</u>	<u>9</u>		<u>516</u>	<u>188</u>	<u>213</u>	
25,021	16,629	17,980	4 99 תשלומים בלתי רגילים	10,772	2,479	1,257	4 <u>תקבולים בלתי רגילים</u>
<u>126,170</u>	<u>119,223</u>	<u>114,412</u>	סה"כ כללי	<u>120,102</u>	<u>119,300</u>	<u>114,412</u>	סה"כ כללי

120,102	119,300	114,412
126,170	119,223	114,412
(6,068)	77	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
19,509	8,062	השתתפות הממשלה
1,499	6,434	השתתפות מוסדות
1,600	200	מקורות עצמיים ואחרים
9,534	7,000	מלוות שנתקבלו
1,514	64	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>33,656</u>	<u>21,760</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
18,130	20,159	עבודות שבוצעו במשך השנה
182	521	תכנון
9,534		העברת מלוות
1,274	248	תשלומים אחרים
251	64	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>29,371</u>	<u>20,992</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,285</u>	<u>768</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
65,036	38,584	תקבולים
73,090	42,353	תשלומים
<u>(8,054)</u>	<u>(3,769)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
38,584	38,884	תקבולים
42,353	41,885	תשלומים
<u>(3,769)</u>	<u>(3,001)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
323	3,945	עודפי מימון זמניים
4,092	6,946	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,769)</u>	<u>(3,001)</u>	
<u>60,108</u>	<u>21,460</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 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
109,417	118,000	1	מתקציב רגיל
32,056	21,560	2	מתקציב בלתי רגיל
3,094	734	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>144,567</u>	<u>140,294</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
126,170	119,223	4	תקציב רגיל
19,586	20,928	5	תקציב בלתי רגיל
<u>145,756</u>	<u>140,151</u>		סך כל החוצאות
<u>(1,189)</u>	<u>143</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(6,068)	77		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,285	768		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,783)</u>	<u>845</u>		
<u>594</u>	<u>(702)</u>		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(1,189)</u>	<u>143</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית עראבה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	120,102	119,300	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(1,151)	(1,300)	העברות מקרנות פיתוח
	(9,534)		בניכוי העברות מתב"רים בגין מיחזור מלוות
}	<u>109,417</u>	<u>118,000</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	33,656	21,760	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(1,600)	(200)	העברות מקרנות פיתוח
}	<u>32,056</u>	<u>21,560</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	3,345	798	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(251)	(64)	העברות מתב"רים
}	<u>3,094</u>	<u>734</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	126,170	119,223	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
}	<u>126,170</u>	<u>119,223</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	29,371	20,992	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(251)	(64)	העברות לקרנות פיתוח
	(9,534)		בניכוי העברות לתקציב הרגיל בגין מיחזור מלוות
}	<u>19,586</u>	<u>20,928</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית עראבה

התאמות לטופס 4 - המשך

2013 - נאלפי ש"ח

2014 - נאלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

-	-
2,751	1,500
(1,151)	(1,300)
(1,600)	(200)
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>

594

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית עראבה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול 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 התנחיות הנ"ל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

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

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

- ו. התקציב לשנת 2014 בסך 114,412 אלף ש"ח אושר במליאת המועצה ביום 25/3/2014, ואושר על ידי משרד הפנים ביום 3/4/2014. ביום 11/5/2015 אישר משרד הפנים שינויים בין סעיפי התקציב ללא שינוי בסכומו הכללי.

- ז. לרשות מונה חשב מלווח.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן במועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספה למאזן (נספה 3 לטופס 1).

מועצה מקומית עראבה

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

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

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

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות נגופים המבצעים פעילויות לקידום חשרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

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

ד. הלוואות לתגיד המים

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, הרשות אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד המים והביוב ואינה רושמת צבירה של הפרשי הצמדה על קרן הלוואות.
החזרי קרן הלוואות, כולל הצמדה על הקרן, נרשמים בהשקעות מיועדות כנגד קרן מתוקצבת ונרשמים לחכנסות 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 נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייבות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף בי 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 כאור 9).

מועצה מקומית עראבה

- 5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת החוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.
- ח. **רישום הנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה**
- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים 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. **זכיית התשואה על השקעות**
- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.
- 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.
- 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, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח").
- 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, חיטל ביוב, צנרת מים, חיטל צריכה : 95% מהסכומים לגביה. הוצאות גביה ואכיפה : 75% מהסכומים לגביה.

מועצה מקומית עראבה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>
4	
3,702	8,650
1	1,400
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
3,707	10,050
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
3,707	10,050
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
16	3,276
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר חשלוטון המקומי

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(5) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את חרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיתוח. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2013</u>	<u>2014</u>
924	1,341
648	779
	1,338
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
1,572	3,458

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2013</u>	<u>2014</u>
141	133
127	192
806	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
1,074	325

תשלומי יתר לספקים
עיקולים שנתפסו וטרם חולקו - בבנק דקסיה בע"מ
ועדח מקומית לתכנון ובניה

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2013</u>	<u>2014</u>
264	501
237	239
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
501	740

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה

יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית עראבה

	<u>501</u>	<u>740</u>	
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
	22,522	22,522	תאגידים עירוניים
			מניות בתאגיד מי הגליל - תאגיד המים וחביוב האזורי בע"מ (ביאור 10)
	<u>22,522</u>	<u>22,522</u>	
	635	158	השקעות אחרות
			חלואות לעובדים
	<u>635</u>	<u>158</u>	
	<u>23,157</u>	<u>22,680</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ו. <u>בנקים משיכות יתר</u>
	709	280	בנקים מסחריים
		4,068	חלואה מבנק לזמן קצר
	<u>709</u>	<u>4,348</u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
	10,861	14,874	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	6,562	6,368	עובדים וניכויים לשלם
	1,856	2,366	מוסדות וזכאים שונים
	297		המחאות לפרעון
	1,733	1,961	חפרשה להתחייבויות תלויות - ראה ביאור 12
	1,005	287	הוצאות לשלם
	823	1,043	תאגיד מים וביוב (ביאור 10)
	<u>23,137</u>	<u>26,899</u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
	265	265	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
	<u>265</u>	<u>265</u>	

מועצה מקומית עראבה

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	1,240	1,477	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	237	239	
	1,477	1,716	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	י. קרנות מתוקצבות קרן חשקעה במניות תאגיד מים וביוב (ראה סעיף 10) קרן הלוואות לעובדים
	22,522	22,522	
	635	158	
	23,157	22,680	

מועצה מקומית עראבה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

באלפי ש"ח

<u>ביצוע</u> <u>2013</u>	<u>ביצוע</u> <u>2014</u>	<u>תקציב</u> <u>2014</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
291	700		חוזר משנים קודמות
9,534			תקבולים למחזור מלוות
34	27		חוזרי פנסיה
	1,275	1,257	הכנסות ממשרד הפנים לאבטחת ראש הרשות
	477		חוזר חלוואות עובדים (הקטנת קרן מתוקצבת)
798			הקטנת הפרשה לחתחייבויות תלויות
115			תקבולים אחרים
<u>10,772</u>	<u>2,479</u>	<u>1,257</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	
11,074	11,137	9,500	הנחות במיסים
3,866	3,800	3,799	תשלומי פנסיה
9,534			פרעון מלוות שמוחזרו
	210		הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראח ביאור 12)
150			קנסות למשרד להגנת הסביבה
397			חלוואות לעובדים - העברה לקרן מתוקצבת
	220	3,418	תשלומים אחרים
	1,262	1,263	הוצאות לאבטחת ראש הרשות
<u>25,021</u>	<u>16,629</u>	<u>17,980</u>	

מועצה מקומית עראבה

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה, מהטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
 - ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה, ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוחן באור 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 המים.
 - ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 - ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח - התנוים באלפי ₪ :

שם הקרו	יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	העברה לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה מתקציב רגיל	העברות ומקורות אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים סה"כ	מחשקעות הכנסות	העברה לתב"רים	תקבולים סה"כ	נשנת הדוח	יתרה לתחילת השנה
סה"כ שנה קודמת	2,032	2,751				1,151			251	3,345			3,345	3,094	1,438
קרו הטל השבתה	646	1,500				1,300				690			690	690	1,456
קרו ביוב	244									44			44	44	200
קרו עודפי תב"רים סופיים	440									64			64	64	376
סה"כ	1,330	1,500				1,300			64	798			798	734	2,032

מועצה מקומית 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 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

- התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,612 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 - 814 אלפי ש"ח).
- התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,380 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 2,023 אלפי ש"ח).
- התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,078 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 902 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

- 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.
- התאגיד הוקם עפ"י חוק תאגידים מים וביוב, התשס"א-2001 ביום 16.06.09 והחל את פעילותו ביום 01.01.2010. הון המניות הרושם של התאגיד הוא 360,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח 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

- הערה: בשנת 2009 התפרקה עיריית אלשאגור לשלוש מועצות מקומיות: מגיד אלכרום, בענה, ודיר אלסד. הרשויות החדשות נכנסו לתאגיד במקום הרשות שהתפרקה, אולם המניות ברשם החברות עדיין רשומות על שם עיריית אלשאגור.
- הנושא המרכזי בו עוסק התאגיד הינו אספקת שירותי מים ואיסוף, טיפול וסילוק השפכים בתחום שיפוט הרשויות וכן בטיפול במערכות המים והביוב שבהן.
- 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 חלואות בעלים בסך 12,100 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית עראבה

5. בספרי המועצה ליום 31.12.2014 רשומה יתרה של השקעה במניות התאגיד בסך 22,522 אש"ח.

להלן הרכב יתרת השקעת המועצה בתאגיד:

<u>באלפי ₪</u>
22522
5133
<u>-5133</u>
<u>22522</u>

השקעה במניות כולל פרמיה על מניות
 הלוואות שהגיע מועד פרעון כולל ריבית והצמדה
 בניכוי חוב מסופק של החלוואות שטרם נתקבלו
 יתרה בספרי המועצה ליום 31/12/2014

6. בספרי המועצה מתנהל חשבון חו"ז של התאגיד שיתרתו ליום 31/12/2014 1,043 אלפי ₪ בזכות, בגין חיובים בצריכת המים ע"י המועצה ומוסדותיה.

לא נערכה בין המועצה לתאגיד התחשבות סופית, והיתרה המוצגת בדוחות המועצה מתבססת על הערכות המועצה בלבד.

בדוח הכספי של התאגיד לשנת 2014 צוין כי התבצעה התחשבות עם הרשויות ליום 30/6/2013, וכל יתרות חו"ז הרשויות נסגרו כנגד הלוואות בעלים.

המועצה טוענת כי לא הייתה התחשבות מוסכמת בין התאגיד לרשויות, וכי כל קיזוז שנעשה בין יתרת החו"ז שלה בספרי התאגיד, לבין הלוואות הבעלים, אינו בהסכמתה ואינו על דעתה, ולכן הקיזוז לא שוקף בספרי המועצה.

7. עפ"י ההסכם שנחתם עם התאגיד, המועצה העניקה לתאגיד הלוואה בסך 12,100 אלפי ₪ כהלוואת בעלים המהווה 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%. עד סוף שנת 2014 המועצה לא קיבלה תשלומים כלשהם ע"י החלוואה הני"ל.

יתרת קרן החלוואה ליום 31/12/2014 עומדת על סך 12,100 אלפי ₪, וריבית והפרשי הצמדה שנצברו לאותו יום הסתכמו בסך 3,300 אלפי ₪. לאור העובדה שהתאגיד צבר רק הפסדים מיום הקמתו, וכן מאחר ומצויין בדוחות הכספיים של התאגיד כי

נקבע מועד להחזר הלוואות הבעלים, נרשמה הפרשה לחובות מסופקים בגין סכומי החזרי החלוואה שהגיע זמן פרעון.

8. בחודש 9/2013 לקח התאגיד על עצמו לפרוע את הלוואות הביוב של הרשויות המאוגדות בו לאחר מחזורן. ראה ביאור 16. פרעון הלוואות אלה - שיחל בשנת 2016 - ייוקף לתשלומים על חשבון הלוואות הבעלים של הרשויות.

9. לתאגיד נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2014 התאגיד סיים את שנת 2014 בהפסד של 1,285 אלפי ₪, (אשתקד הפסד בסך 3,452 אלפי ₪). ההפסד הנצבר של התאגיד ליום 31/12/2014 הסתכם בסך 25,297 אלפי ₪.

ביאור 11 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

להלן פירוט התנועות בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו באלפי ₪:

<u>באלפי ₪</u>
2,469
64
<u>2,533</u>

יתרה לתחילת שנה
 סגירת תב"רים בגרעון סופי בשנת החשבון
 יתרה לסוף שנה

ביאור 12 - תחייבויות תלויות

א. לפי מכתב שהתקבל מהיועץ משפטי של המועצה, עומדות כנגד המועצה 48 תביעות משפטיות תלויות בסך כולל של 7,900 אלף ₪ כדלקמן:

<u>מספר תביעות</u>
14
12
4
8
1
<u>9</u>
<u>48</u>

תביעות בגין נזק גוף שנגרם מתאונות בתחום המועצה
 תביעות בגין נזקי רכוש
 תביעות של עובדים בגין שכר וזכויות עובדים
 תביעות כספיות של ספקים וקבלנים
 תביעות לשון הרע
 תביעות אחרות

ב. בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה, החשיפה בתביעות אלה הינה בסך של 1,961 אלפי ₪. המועצה ערכה בספריה הפרשה לתביעות משפטיות תלויות בסך 1,961 אלף ₪.

ב. ראה באור 15 בדבר חובות בסך כ- 26 מיליון ש"ח לרשות חמסים אשר טרם נמחקו כמסגרת הסדר נושים.

מועצה מקומית עראבה

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתומה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום
23.7.2015 :

שנים	נכסים	נושא	תאריך
90	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט	א. 12.03.95
99	מישכון והמחאות וזכויות על דרך שעבוד	בנק ערבי ישראלי	ב. 21.07.98
99	מישכון קבוע ראשון בדרגה על כל השטרות שנמסרו לבנק ע"י הרשות.	בנק ערבי ישראלי	ג. 16.04.00
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים שיגיעו עד לסך של 1,000 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	ד. 20.02.01
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 600 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	ה. 20.02.01
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 2,000 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	ו. 16.01.03
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 700 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	ז. 31.05.04
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 800 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	ח. 06.02.07
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 500 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	ט. 14.07.08
99	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו - ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	י. 18.07.2013
30	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך של 9,533 אלפי ₪.	בנק דקסיה בע"מ	יא. 17/12/2013
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	יב. 22/12/2014

ביאור 14 - ביקורת ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד לשנת 2004.

ביאור 15 - חובות למס הכנסה

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

ביאור 16 - מיחזור מלוות ביוב

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

סכום הלוואה 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

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בין ארנונות, הטלים והשתמפות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות (פירוט א)	חוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	מס
80.7%	3,320	13,899	17,219	(67)	11,681	21,058	7,909	1	ארנונה	ארנונה	א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
	8,239		8,239			5,731	2,508		ארנונה למגורים	ארנונה למגורים	1.1
	58,357		58,357	67		4,791	53,499		ארנונה אחרת	ארנונה אחרת	1.2
16.6%	69,916	13,899	83,815		11,681	31,580	63,916		חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
17.0%	793	162	955	81		124	750		סה"כ ארנונה	סה"כ ארנונה	2
	15,073		15,073	(81)		900	14,254		אגרת מים	אגרת מים	2.1
1.0%	15,866	162	16,028			1,024	15,004		חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
14.0%	49	8	57	9		2	46		סה"כ מים	סה"כ מים	2.3
	923		923	(9)		61	871		אגרת ביוב	אגרת ביוב	4
14.0%	86,754	14,069	100,823		11,681	32,667	79,837		חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
									סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
									חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
6.2%	667	44	711			86	625		הטל ביוב	הטל ביוב	11
20.5%	58	15	73			16	57		חיבר לצנרת מים	חיבר לצנרת מים	14
39.4%	462	301	763			689	74		הוצאות גביה ואכיפה	הוצאות גביה ואכיפה	15
7.1%	39	3	42			5	37		היטל צריכה עורמת	היטל צריכה עורמת	16
2.1%	15,901	363	15,901			848	15,053		חובות מסופקים וחובות למחיקה	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	17,127		17,490			1,644	15,846		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
12.2%	103,881	14,432	118,313		11,681	34,311	95,683		סה"כ בשנת הדוח	סה"כ בשנת הדוח	
12.4%	95,683	13,605	109,288		11,084	34,601	85,771		שנה קודמת	שנה קודמת	
14.0%	85,771	13,930	99,701		10,216	30,205	79,712		שנתיים קודמות	שנתיים קודמות	
									החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו כדלקמן :	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו כדלקמן :	

ארנונה : כל החובות עד וכולל 2011. מים, אגרת ביוב, היטל צריכה, 95% מהסכומים לגביה. הוצאות גביה ואכיפה : 75% מהסכומים לגביה.

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות למי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חייב ראשוני	שם החשבון	מס.
21,058	(2,580)	750	400	27,488	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
5,731	(66)	250	166	5,381	ארנונה	1
4,791		4,791			ארנונה למגורים	1.1
31,580	(2,646)	5,791	566	27,869	ארנונה אחרת	1.2
124	(44)	168			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
900		900			סה"כ ארנונה	2
1,024	(44)	1,068			אגרת מים וביוב	2.1
2	(3)	5			אגרת מים	2.2
61		61			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
32,667	(2,693)	6,925	566	27,869	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	4
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					הטל ביוב	11
16	(39)	55			חיבור לצנרת מים	14
689		106		583	הוצאות גביה ואכיפה	15
5	(6)	11			הטל צריכה עודפת	16
848		848			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
1,644	(51)	1,112		583	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
34,311	(2,744)	8,037	566	28,452	סה"כ	

מועצה מקומית עראבה

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	1	מטורים שנה שוטפת	מטורים שנים קדמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שטרורים והנחות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שוטף									
א.1	ארנונה		538		539	8,885	1,714	5	11,681
1.1	ארנונה למגורים			538		8,885	1,714	5	11,681
2	סה"כ ארנונה								
	אגרות מיס וכיוב								
ב. סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שוטף									
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
סה"כ									
			538		539	8,885	1,714	5	11,681

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הזנת הכספי לשנת 2014

מצג חשבון החייבים בנין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נהוגי אנף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביות בשנת הזוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה		2,360	13,899
1.1	ארנונה למגורים		2,360	13,899
2	סה"כ ארנונה		162	162
2.1	אגרת מיס וביוב		162	162
2.3	אגרת ביוב		8	8
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		2,530	14,069
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
11	הטל ביוב		44	44
14	חיבור לצנרת מיס		15	15
15	הוצאות נביה ואכיפה		301	301
16	היטל צריכה שדפת		3	3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		363	363
	סה"כ		2,893	14,432
				11,539

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2014

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

מים		ארוונה כללית		
2013	2014	2013	2014	
3,467	750	16,746	10,418	נתוני גביה מים וארוונה
				גביה פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(2,752)	(44)	(9,664)	(67)	חיוב / זיכוי נוסף
293	168	2,506	1,000	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(919)	(1,077)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,008	955	8,669	10,274	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
258	162	1,822	2,360	סה"כ יתרת פיגורים (מוטנציאל הגביה)
750	793	6,847	7,914	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		25,548	27,869	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,640)	(2,646)	חיוב / זיכוי נוסף
		847	566	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,165)	(10,604)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,590	15,185	סה"כ חיוב תקופתי (מוטנציאל הגביה)
		(11,019)	(11,539)	גביה שוטפת
		(11,019)	(11,539)	סה"כ שנגבה
		3,571	3,646	יתרת פיגורים לתקופה
750	793	10,418	11,560	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
25.60%	16.96%	21.02%	22.97%	% גביה מהפיגורים
25.60%	16.96%	75.52%	75.99%	% גביה מהשוטף
		55.21%	54.59%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית עראבה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

ס"ח"כ			מיס			ביוב			אחרות		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
10,484	8,909	9,534	7,000	9,534	9,534	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
10,484	18,443	16,534	7,000	9,534	9,534	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
1,575	8,909	16,534	7,000	9,534	9,534	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
1,472	342	825	23	802	802	23	23	23	23	23	23
10,381	9,876	17,359	7,023	10,336	10,336	7,023	7,023	7,023	7,023	7,023	7,023

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
 סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
 פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
 יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
 נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).
 הלוואות הביוב הועברו לתאגיד מיס וביוב, אולם הן נשארו על שם המועצה. הפרעון של הלוואות שחועברו ייעשה על ידי התאגיד החל משנת 2016.

2012	2013	2014	סכום פרעון כלל המלוות
1,575	8,909	8,909	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
494	813	813	קרן
330	1,445	1,445	ריבית
2,399	11,167	11,167	הצמדה
			ס"ח"כ

*** התאמה לטופס 2 :

1,633	בסעיף מפעלי הביוב
9,534	בסעיף אחר
11,167	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

600	שנה ראשונה
1,500	שנה שנייה
1,500	שנה שלישית
1,500	שנה רביעית
1,500	שנה חמישית
10,759	שנה שישית ואילך
17,359	

מועצה מקומית עראבה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הביצוע		התקציב		הביצוע	התקציב	הביצוע	התקציב
	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור				
הכנסות	120,102	4,888	119,300	114,412	119,300	114,412	114,412	114,412
הוצאות	126,170	(4,811)	119,223	114,412	119,223	114,412	114,412	114,412
ערך גרעון בשנת הדוח	(6,068)	77	77	77	77	77	77	77
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	הביצוע		התקציב		הביצוע	התקציב	הביצוע	התקציב
מסה"כ	2013	2014	מסה"כ	2014				
הכנסות עצמיות	22.20%	26,665	538	22.42%	26,747	27,285	26,747	27,285
גביה ישירה	1.03%	1,238		2.08%	2,479	1,257	2,479	1,257
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	0.96%	1,151		1.09%	1,300	650	1,300	650
העברה מקרנות פיתוח	24.19%	29,054	538	25.59%	30,526	29,192	30,526	29,192
הכנסות מהממשלה	52.77%	63,375		57.69%	68,824	64,560	68,824	64,560
השתתפות משרדי ממשלה	15.10%	18,139	710	16.72%	19,950	20,660	19,950	20,660
מענק כללי	7.94%	9,534						
מלוות למחזור ולאיון								
סה"כ הכנסות לפי מקורות	75.81%	91,048	710	74.41%	88,774	85,220	88,774	85,220
	100.00%	120,102	1,248	100.00%	119,300	114,412	119,300	114,412

מועצה מקומית עראבה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הכספים נטו		מס' ה'כ
				מס' ה'כ	מס' ה'כ	
1 משכורות ושכר	62,410	64,465	54.07%	2,055	59,245	46.96%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,823	6,426	5.39%	603	5,822	4.61%
3 הוצאות מימון	314	440	0.37%	126	302	0.24%
4 הוצאות תפעול	21,601	25,459	21.35%	3,858	25,629	20.31%
5 השתתפויות ותדומות	20,845	22,003	18.46%	1,158	23,298	18.47%
6 הוצאות חד פעמיות	3,419	430	0.36%	2,989	707	0.56%
7 פרעון מלוות					11,167	8.85%
סה"כ הוצאות	114,412	119,223	100.00%	7,800	126,170	100.00%

מועצה מקומית עראבה

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	מיל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הנאות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
(527)	(9,221)	(8,694)	(527)	(527)	9,221	8,694					6	1	א. הכנסות והוצאות מיועדות	
(1,652)	(7,825)	(6,173)	(1,313)	(1,313)	10,638	9,325	(339)		2,813	3,152	7	2	1. הגולה וכלליות	
(487)	(13,985)	(13,498)	(4,322)	(4,322)	82,726	78,404	3,835		68,741	64,906	8	3	2. שירותים מקומיים	
(25)	179	204			9	9	(25)		188	213	9	4	3. שירותים ממלכתיים	
2,573	(14,150)	(16,723)	1,351	1,351	16,629	17,980	1,222		2,479	1,257	99	4	4. מפעלים	
(118)	(45,002)	(44,884)	(4,811)	(4,811)	119,223	114,412	4,693		74,221	69,528		5	5. בלתי רגילים	
														סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
														ב. הכנסות בלתי מיועדות
														1. גביה ישירה
														2. מענקים כלליים
														סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
														סה"כ כללי
														אי איזון תקציבי
														הסטייה נטו עורף (גרעון)
77	77		(4,811)	(4,811)	119,223	114,412	4,888		119,300	114,412				
77														

מועצה מקומית עראבה

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח**

מסה"כ %	2013 ביצוע	ערף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
11%	12,842	(790)	12%	13,899	14,689	הכנסות ארנונה
9%	11,084	1,642	9%	11,142	9,500	הכנסות בארנונה (*)
0%	258	(41)	0%	162	203	מכירת מיס
3%	3,632	(699)	2%	2,844	3,543	יתר עצמיות
44%	52,343	5,803	47%	56,622	50,819	משרד החינוך
7%	8,875	(1,444)	8%	9,731	11,175	משרד הרווחה
2%	2,157	(95)	2%	2,471	2,566	משרדים אחרים
15%	18,139	(710)	17%	19,950	20,660	מענק כללי
8%	9,534					מלות למחזור ולאיוון
1%	1,238	1,222	2%	2,479	1,257	תקבולים אחרים
100%	120,102	4,888	100%	119,300	114,412	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	120,102	4,888		119,300	114,412	סה"כ הכנסות
11%	13,844	40	13%	14,936	14,976	הוצאות
13%	16,310	(1,884)	11%	13,345	11,461	משכורות ושכר כללי פעולות כלליות
31%	39,729	(1,093)	36%	42,572	41,879	שכר הועד
15%	18,523	(3,195)	17%	20,127	16,932	פעולות חינוך
4%	5,672	(1,002)	6%	6,957	5,955	שכר רווחה
7%	9,002	887	7%	8,227	9,114	פעולות רווחה
9%	11,167					פרעון מלות
0%	302	(126)	0%	440	314	מיסון
0%	547	3,199	1%	1,482	4,681	חד פעמיות
9%	11,074	(1,637)	9%	11,137	9,500	הנחות בארנונה (**)
100%	126,170	(4,811)	100%	119,223	114,412	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	126,170	(4,811)		119,223	114,412	סה"כ הוצאות
	(6,068)	77		77		ערף (גרעון)

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

מועצה מקומית עראבה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

תמוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים
139.94	36,907	148.96	40,184	269.77	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00
139.94	2,822	148.96	2,388	16.03									
139.94	39,729	148.96	42,572	285.80	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00
145.93	5,163	143.99	6,344	44.06	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00
145.93	509	143.99	613	4.26									
145.93	5,672	143.99	6,957	48.32	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00	34.00
540.57	1,892	551.14	1,929	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50
540.57	1,892	551.14	1,929	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50
137.18	5,800	139.98	6,019	43.00	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50
137.18	1,018	139.98	1,106	7.90									
137.18	6,818	139.98	7,125	50.90	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50
163.72	8,710	166.43	9,054	54.40	71.00	71.00	71.00	71.00	71.00	71.00	71.00	71.00	71.00
143.92	54,111	150.78	58,583	388.52	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00
700.55	1,268	694.00	2,082	3.00									
147.28	3,866	146.21	3,800	25.99									
146.63	59,245	154.40	64,465	417.51	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00
146.63	59,245	154.40	64,465	417.51	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00	384.00

הערות:
 א. תקן כח אדם אושר יחד עם תקציב הרשות.
 ב. העליה בשכר חינוך בשנת 2014 לעומת 2013, והעליה בשכר הממוצע למשרה נובעים מהפעלת תכנית עזו למחירה ואופק חדש.
 ג. העליה בשכר נבחריים נובע מבחירת שני סגנים בשכר לראש הרשות ואישור תשלום שכרם על ידי משרד הפנים.

מועצה מקומית עראבה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

מספר משרות	2014 תקציב		מספר משרות	2014 תקציב		מספר משרות	2014 תקציב		מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות 66		עלויות שכר	מס' משרות 66		עלויות שכר	מס' משרות 66	
הפרש עלויות שכר									
(2)		2,082	3	2,080	3	3	2,080	3	הנהלה וכלליות 6
31	8	1,932	10	1,963	10	18	1,963	18	נבחרים 61
8	0	1,381	7	1,389	7	7	1,389	7	מנהל כללי 61
37	9	5,395	19	5,432	19	28	5,432	28	מנהל כספי 62
(10)	4	856	5	846	5	9	846	9	סה"כ הנהלה וכלליות 7
4	3	716	3	720	3	6	720	6	שירותים מקומיים 71
1	5	688	6	689	6	11	689	11	תכנון ובנין עיר 73
3	3					3		3	נכסים ציבוריים 74
									שירותים עירוניים שונים 76
(5)	15	2,260	15	2,255	15	29	2,255	29	סה"כ שירותים מקומיים 8
2	(7)	432	2	434	2	2	434	2	שירותים ממלכתיים 811
(1,095)	4	42,140	284	41,045	284	277	41,045	277	מנהל החינוך 812
4	(6)	2,727	19	2,731	19	13	2,731	13	חינוך 82
5	(0)	754	4	759	4	4	759	4	תרבות 83
(1,002)	(14)	6,957	48	5,955	48	34	5,955	34	בריאות 84
(2,086)	(28)	53,010	358	50,924	358	330	50,924	330	רווחה 84
									סה"כ שירותים ממלכתיים 9
									מפעלים
(1)	1	3,800	26	3,799	26	27	3,799	27	גימלאים
(2,055)	(4)	64,465	418	62,410	418	414	62,410	414	סה"כ כללי

רכישת שרותי כוח אדם

מס' מועסקים עלות כוללת 2014 תקציב עלות כוללת מס' שעות העסקה מס' מועסקים מס' שעות העסקה

מועצה מקומית עראבה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
63.57%	37,660	63.68%	41,050	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.50%	299	0.92%	594	שעות נוספות - רשומות
1.27%	753	1.38%	887	אחזקת רכב
5.96%	3,532	5.31%	3,425	תשלומי פנסיה
8.18%	4,845	7.78%	5,013	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.48%	47,089	79.06%	50,969	סה"כ שכר ותשלומים
3.30%	1,954	3.45%	2,224	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.35%	6,722	11.62%	7,491	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.87%	3,480	5.87%	3,781	מס שכר ומס מעסיקים
20.52%	12,156	20.94%	13,496	סה"כ נלוות
100.00%	59,245	100.00%	64,465	סה"כ כללי

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

2013	2014	
59,245	64,465	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
59,245	64,465	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית עראבה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(י)	
30.92	31.63	32.69	32.68	מגורים
62.06	63.53	64.76	64.17	משרדים
381.08	421.58	435.76	436.35	בנקים
52.97	54.62	55.75	23.39	תעשיה
			36.11	בתי מלון
			43.31	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
17.57	13.42	13.73	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			6.97	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
	1.29	1.33	1.34	תניונים
	10.12	10.46	0.33	לדונם מבנה חקלאי
10.00				נכסים אחרים
				לדונם אזורי תעשיה משותפים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)

מועצה מקומית עראבה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

שטח %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	<u>תקבולים:</u>
13.90%	2,521	18,139	20,660	19 מענקים כלליים
(37.87)%	(884)	2,334	1,450	23 תכנון ובנין העיר
376.61%	934	248	1,182	26 שרותים עירוניים שונים
91.43%	320	350	670	32 תרבות
14.34%	1,540	10,742	12,282	34 רווחה
(88.33)%	(9,515)	10,772	1,257	5 תקבולים בלתי רגילים
13.57%	704	5,189	5,893	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
(73.42)%	(2,132)	2,904	772	73 תכנון ובנין העיר
(42.90)%	(1,453)	3,387	1,934	74 נכסים ציבוריים
(15.94)%	(729)	4,574	3,845	82 תרבות
(100.00)%	(1,633)	1,633		97 מפעל הביוב
(28.14)%	(7,041)	25,021	17,980	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עראבה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	תקבולים:
(22.75)%	(531)	2,334	1,803	23 תכנון ובנין העיר
124.19%	308	248	556	26 שדות עירוניים שונים
(76.99)%	(8,293)	10,772	2,479	5 תקבולים בלתי רגילים
16.05%	833	5,189	6,022	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
(41.67)%	(1,210)	2,904	1,694	73 תכנון ובנין העיר
(44.08)%	(1,493)	3,387	1,894	74 נכסים ציבוריים
(16.38)%	(749)	4,574	3,825	82 תרבות
(100.00)%	(1,633)	1,633	-	97 מפעל הביוט
(33.54)%	(8,392)	25,021	16,629	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עראבה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

שטח %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	תקבולים:
24.34% (100.00)%	353 (300)	1,803	1,450 300	23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים
(52.96)%	(626)	556	1,182	26 שרותים עירוניים שונים
10.40%	5,388	57,189	51,801	31 חינוך
(11.63)%	(1,429)	10,853	12,282	34 רווחה
97.22%	1,222	2,479	1,257	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
119.43%	922	1,694	772	73 תכנון ובנין העיר
151.27%	478	794	316	76 שרותים עירוניים שונים

מועצה מקומית עראבה

נספח 1 לטופס 3

ריבוי התקבולים והתשלומים של התקציב הכללי ריגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

מספר תב"ר סוגי מספר	התב"ר	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2013		2014		הביצוע		עודף הנסות	עודף (גרוע) נטו	סטיה - ערבים		סטיה - גרענות	
					הנכסות	הוצאות	הנכסות	הוצאות	הנכסות	הוצאות			עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת
3	1	מנהל כללי	61	16,882	1,211	1,541	8,042	5,289	6,830	2,543	120	2,423	10,052	7,629		
2	1	תברואה	71	228	51	108	42	11	119	93	26	(26)	109	135		
7	7	ובסיס ציבוריים	74	11,852	2,734	3,415	2,539	3,268	6,683	5,273	2,672	(1,410)	5,222	6,579		
1	1	שירותים חקלאיים	79	691	221	221	8	148	369	268	101	(101)	322	423		
15	7	מינק	81	51,301	34,308	36,910	11,080	12,236	49,146	45,388	3,898	(3,758)	4,418	8,136		
1	1	תרבות	82	6,496	59	59	40	40	99	99	99	(99)	6,397	6,496		
1	1	רווחה	84	100	99	99	49	49	99	69	30	(30)	1	31		
30	17	סד"כ	87,550	42,353	38,584	20,992	21,760	63,345	60,344	3,945	6,946	(3,001)	26,521	29,429		
17	17	תב"ר שוטטות	21,393	42,353	38,584	20,992	21,760	21,460	21,460	3,945	6,946	(3,001)	57	57		
30	30	סד"כ נטו	66,157	42,353	38,584	20,992	21,760	41,885	38,884	3,945	6,946	(3,001)	26,464	29,372		

מועצה מקומית עראבה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>כיצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
276	230	איגוד ערים לכבאות
225	263	איגוד ערים לאיכות הסביבה
112	112	רשות הניקוז
139	139	הג"א ארצי
<u>752</u>	<u>744</u>	
	27	תרכות וספורט
15	15	השתתפות בתקציב עמותות ספורט בית ספריות
<u>15</u>	<u>42</u>	עמותות ספורט בעראבה
2621	2591	השתתפויות
7478	7968	חינוך (לרבות הקצבות לבתי ספר בניהול עצמי)
11137	9500	רווחה
<u>21236</u>	<u>20059</u>	הנחות ארנונה
22003	20845	סה"כ