

20



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012
במועצה מקומית עראבה**

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המוניציפאליות

12.08.2013

נרת ד"ר

סימננו

מועצה מקומית עראבה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ג. 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
11-20	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
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 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	ה. מידע נוסף השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012



מסינגר, צימרמן ושות'
רואי חשבון

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית עראבה- דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את המאזנים של המועצה המקומית עראבה (להלן - "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן - "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות המקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים כדלקמן:
1. לנספח 2 לטופס 1 אשר נכללו בו חובות מסופקים בסך 61,701 אלפי ש"ח, המהווים 72% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2012, לפי נתוני אגף הגביה.
 2. לאמור בבאור 1 ז' בדבר מינוי חשב מלווה למועצה ע"י משרד הפנים.

תאריך: 23 ביולי 2013.

בכבוד רב,
מסינגר, צימרמן ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
אגף לביקורת
ברשויות המקומיות

3

12.08.2013

נ. ד. ג. ל.

סימנו

בית כרמל, פארק התעשייה שער יקנעם, ת.ד. 331, יקנעם 20692
טל: 04-9938890/1, פקס: 04-9938884, נייד: 054-4392419
E-mail: moshecpa@actcom.net.il



מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,223	3,763	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,480	1,469	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,314	1,616	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,017</u>	<u>6,848</u>		
239	74	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>22,869</u>	<u>22,761</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
31	264	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
9,466	8,742		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(500)	(250)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(224)	(32)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>8,742</u>	<u>8,460</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
955	955		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
4,846	8,054	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>44,699</u>	<u>47,416</u>		
11,894	10,381	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
77,576	84,215	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,136	1,556		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>79,712</u>	<u>85,771</u>		

מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	התחייבויות
394	560	3 (ה)	התחייבויות שוטפות
16,819	21,152	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
1,679	265	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>18,892</u>	<u>21,977</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
1,918	1,438	5	קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
<u>1,918</u>	<u>1,438</u>		
1,020	1,240	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>22,869</u>	<u>22,761</u>	3 (ח)	קרנות מתוקצבות

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

12.08.2013

נ ר צ ב ל

סימנזר

עומר ואכד

חניף חניף

ראש הרשות: _____
גזבר הרשות: _____
תאריך אישור הדוחות: 23 ביולי 2013.

הביאורים והפירוטים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



44,699

47,416

מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק
5,205	4,773	4,879		6	18,588	23,352	23,000		1. מיסים ומענקים
3,183	2,634	2,727		61	35	49	30		11 מיסים
328	369	590		62					12 אגרות
				63					
<u>8,716</u>	<u>7,776</u>	<u>8,196</u>							
					18,315	19,201	21,326		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>36,938</u>	<u>42,602</u>	<u>44,356</u>		
				7					2. שרותים מקומיים
4,840	5,352	5,152		71	268	227	100		21 תברואה
701	738	895		72					23 תכנון ובנין העיר
2,648	2,412	1,548		73	1,219	2,636	1,600		24 נכסים ציבוריים
1,687	2,208	2,065		74	41	104	200		26 שרותים עירוניים שונים
117	190	190		75					
32	8	10		76	258	15	350		
				79					
<u>13</u>	<u>10</u>	<u>10</u>							
<u>10,038</u>	<u>10,908</u>	<u>9,870</u>			<u>1,786</u>	<u>2,982</u>	<u>2,250</u>		
				8					3. שרותים ממלכתיים
37,339	46,783	45,760	7	81	37,509	46,243	43,255	7	31 חינוך
3,512	4,242	4,474		82	839	320	320		32 תרבות
880	851	1,033		83	158	30	155		33 בריאות
11,068	13,995	13,745	6	84	7,745	8,820	8,623	6	34 רווחה
	7	18		85					
				87					
<u>166</u>	<u>168</u>	<u>166</u>							
<u>52,965</u>	<u>66,046</u>	<u>65,196</u>			<u>46,251</u>	<u>55,413</u>	<u>52,353</u>		
				9					4. מפעלים
409	411	408		91	1,236	828	808		41 מים
				97					47 מפעל הביוב
2,432	2,399	2,398		98	84	120	75		
109	101	106							
<u>2,950</u>	<u>2,911</u>	<u>2,912</u>			<u>1,320</u>	<u>948</u>	<u>883</u>		
<u>12,357</u>	<u>15,034</u>	<u>15,225</u>	4	99	955	762	1,557	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>87,026</u>	<u>102,675</u>	<u>101,399</u>			<u>87,250</u>	<u>102,707</u>	<u>101,399</u>		סה"כ כללי

87,250	102,707	101,399	סה"כ תקבולים
87,026	102,675	101,399	סה"כ תשלומים
<u>224</u>	<u>32</u>	<u>-</u>	עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2011	2012	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,366	10,552	השתתפות הממשלה
2,423	9,411	השתתפות מוסדות
500	980	מקורות עצמיים ואחרים
	87	תקציב רגיל
<u>9,289</u>	<u>21,030</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
10,209	21,130	עבודות שבוצעו במשך השנה
779	3,108	תשלומים אחרים
<u>10,988</u>	<u>24,238</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,699)</u>	<u>(3,208)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
34,717	44,006	תקבולים
37,864	48,852	תשלומים
<u>(3,147)</u>	<u>(4,846)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
44,006	65,036	תקבולים
48,852	73,090	תשלומים
<u>(4,846)</u>	<u>(8,054)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
698	540	עודפי מימון זמניים
5,544	8,594	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,846)</u>	<u>(8,054)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים

מועצה מקומית עראבה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
87,250	101,264	1	מתקציב רגיל
8,789	19,963	2	מתקציב בלתי רגיל
2,093	1,943	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>98,132</u>	<u>123,170</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
87,026	102,588	4	תקציב רגיל
10,988	24,238	5	תקציב בלתי רגיל
<u>98,014</u>	<u>126,826</u>		סך כל ההוצאות
<u>118</u>	<u>(3,656)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
224	32		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,699)	(3,208)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,475)</u>	<u>(3,176)</u>		
<u>1,593</u>	<u>(480)</u>		(קייטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>118</u>	<u>(3,656)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית עראבה

התאמות לטופס 4

התאמת בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
87,250	102,707		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(1,443)		העברה מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>87,250</u>	<u>101,264</u>		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
9,289	21,030		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(500)	(980)		העברה מקרן עבודות פיתוח
	(87)		העברה מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>8,789</u>	<u>19,963</u>		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
2,093	1,943		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2,093</u>	<u>1,943</u>		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
87,026	102,675		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(87)		העברה לתבי"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>87,026</u>	<u>102,588</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית עראבה

התאמות לטופס 4 - המשך
2011 - באלפי ש"ח

2012 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

10,988

24,238

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:

10,988

24,238

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

500

2,423

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(1,443)

העברה לתקציב הרגיל

(500)

(980)

העברה לתב"רים

מועצה מקומית עראבה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73
211.67	216.27	219.80
(5.99)%	7.66%	(2.30)%
2.67%	2.17%	1.63%

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

- א. התקציב לשנת 2012 בסך 94,621 אלפי ש"ח אושר בתחילת ע"י משרד הפנים בתאריך 19/2/2012, וב- 11.2.2013 אישרה מליאת המועצה תוספת של 6,778 אלפי ש"ח לתקציב אשר טרם אושרה ע"י משרד הפנים.
- ז. משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה החל מספטמבר 2004.

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 יישמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. תלוואות שנתקבלו

- (1) תלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת התלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן התלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין,

מועצה מקומית עראבה

נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

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

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או תבלתי 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתגיד המים

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, הרשות אינה רושמת הבספריה השקעה בהלוואות לתאגיד המים והביוב ואינה רושמת צבירה של הפרשי הצמדה על קרן החלואות.
החזרי קרן החלואות, 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) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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.

מועצה מקומית עראבה

לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת 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 הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפת לתקציב הרגיל.

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 ממשרד 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה") החל מסוף שנת 2011 בלבד.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקת

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה תנהלת המועצה עבור סכומי חוב כלליים שגבייתם מוטלת בספק בשיעור של 75% מסך החייבים שבפיגור (ללא חובות שוטפים).

מועצה מקומית עראבה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>
4,223	3,758
239	74
4,462	3,837
239	74
4,223	3,763
47	54

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2)

ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד 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 א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. תכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2011</u>	<u>2012</u>
927	996
553	473
1,480	1,469

משרד החינוך
משרד הרווחה

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2011</u>	<u>2012</u>
3	75
826	1,210
485	331
1,314	1,616

תשלומי יתר לספקים
הועדה לתכנון ובניה
פיקדונות ואחרים- כולל פקדונות בגין תביעות משפטיות

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2011</u>	<u>2012</u>
22,522	22,522
22,522	22,522
347	239
347	239
22,869	22,761

תאגידים עירוניים
מניות בבקעת בית הכרם, בקעת סכנין בע"מ (ביאור 10)

השקעות אחרות
הלוואות לעובדים

ה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2011</u>	<u>2012</u>
394	560
394	560

ה. בנקים משיכות יתר
בנקים מסחריים

מועצה מקומית עראבה

<u>2011</u>	<u>2012</u>	ו. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
5,947	10,171	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,678	6,450	עובדים וניכויים לשלם
254	335	הוצאות לשלם
2,533	2,533	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 11)
717	643	תאגיד המים והביוב, בקעת בית הכרם, בקעת סחנין בע"מ (באור 10)
1,182	911	מוסדות, רשויות ואחרים
508	109	המחאות לפירעון
16,819	21,152	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	ז. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,167		מענק מראש ממשרד הפנים
265	265	היטל צריכת מים
247		הכנסות חינוך מראש
1,679	265	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	ח. קרנות מתקצבות
22,522	22,522	קרן השקעה במניות תאגיד מים וביוב (ביאור 10)
347	239	קרן הלוואות לעובדים
22,869	22,761	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה
500	250	1 סכומים להקטנת גרעון
		מענקים להקטנת גרעון
500	250	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	ס"ב שינויים ביתרה לתחילת השנה
500	250	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	י. קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
816	1,020	יתרה ליום 1 בינואר
204	220	צבירות השנה - דמי ניהול שנוכו
1,020	1,240	ס"ב התחייבויות לזמן ארוך

המועצה החלה בסוף שנת 2011 להפקיד את הכספים שנוכו מהעובדים לקופה מיועדת ויתרתה ליום 31.12.2012 היא 264 אלפי ₪.

מועצה מקומית עראבה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
500	250	250	תקבולים לא רגילים מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
375			הקטנת הפרשה בגין התחשבות עם תאגיד המים
80	326	1,307	תכנית שמיד
	108		תקבולי קרן הלוואת עובדים
	11		השתתפות בפנסיה
	67		תקבולים אחרים
955	762	1,557	
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	תשלומים לא רגילים
500	250	250	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
7,181	10,216	9,500	הנחות במיסים
3,614	3,685	3,684	תשלומי פנסיה
136	200		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראת באור 11)
289	377	1,591	תוכנית שמיד
	87	200	השתתפות במימון תב"רים
637	219		תשלומים אחרים(*)
12,357	15,034	15,225	

(*) כולל הפרשה עבור התחשבות עם תאגיד המים (בשנת 2011 כלל בעיקר הפרשה להוצאות בלתי צפויות בסך של 250 אלפי ₪ והלוואות לעובדים בסך 347 אלפי ₪).

מועצה מקומית עראבה

ביאור 5

קִרְן לַעֲבוּדוֹת פִּיתוּחַ (באלפי ₪)

ביאור 5 - קִרְן לַעֲבוּדוֹת פִּיתוּחַ

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרות 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 (ראה 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 הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	מתב"רים	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרן הטל השכחה	325	2,093					2,093	500					500	1,918
	1,593	1,943					1,943	980	1,443				2,423	1,113
קרן ביוב	200													200
	125													125
קרן עודפי תב"רים סופיים														
סה"כ	1,918	1,943					1,943	980	1,443				2,423	1,438

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בחם 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

משק המים מנוהל מיום 1.1.2010 באמצעות תאגיד המים וחבוב "בקעת בית הכרם, בקעת סחינין בע"מ". המועצה מחזיקה בכ- 22.04% מהתאגיד (ראה באור 10). נתוני ההכנסה של מפעל המים הינם גביה בגין חובות פיגורים.

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

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 683 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 781 אש"ח). התחייבות המועצה בגין פיזוי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 5,604 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 5,465 אש"ח). התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 785 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 607 אש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

1. החל מיום 01.01.10 המועצה העבירה את שירותי המים וחבוב לאחריות תאגיד המים וחבוב "בקעת בית הכרם, בקעת סחינין בע"מ.
2. תאגיד המים וחבוב הוקם עפ"י חוק תאגידי מים ובוב, התשס"א-2001 ביום 16.06.09 והחל את פעילותו ביום 01.01.10.
הון המניות הרשום של התאגיד הוא 360,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. מתוכן הוקצאו 10,000 בחקצאה ראשונית לרשויות החברות בתאגיד לפי הפרוט הבא:

עיריית סחינין	2,530 מניות רגילות
עיריית אלשאגור	3,055 מניות רגילות
מ"מ עראבה	2,204 מניות רגילות
מ"מ דיר חנא	1,232 מניות רגילות
מ"מ נחף	979 מניות רגילות

3. הנושא המרכזי בו עוסק התאגיד הינו אספקת שירותי מים ואיסוף, טיפול וסילוק השפכים בתחום שיפוט הרשויות וכן בטיפול במערכות המים וחבוב שבחן.
4. המועצה המקומית עראבה העבירה לתאגיד את תשתיות מערכות המים וחבוב שבבעלותה ששוין 34,622 אש"ח על בסיס ערך הכינון המופחת של הנכסים המועברים.
5. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2012 רשומה יתרה של השקעה במניות התאגיד בסך 22,522 אש"ח.

מועצה מקומית עראבה

להלן הרכב יתרת השקעת המועצה בתאגיד:

פרטים	סכום (אלפי ₪)
השקעה במניות	22,522
הלוואות שהגיע מועד פרעון	2,849
בניכוי חוב מספוק של ההלוואה	(2,849)
סה"כ	<u>22,522</u>

6. בספרי המועצה מתנהל חשבון חו"ז של התאגיד שעומד ע"ס 643 אלפי ₪ בזכות, בגין זיכוי בצריכת המים ע"י המועצה ומוסדותיה וכן בגין היטלי הביוב ואגרות רשות המים שנגבו ע"י המועצה ושייכות לתאגיד. מנגד התאגיד חויב במשכורות עובדי מחלקות המים והביוב ששולמו ע"י המועצה.

7. עפ"י ההסכם שנחתם עם התאגיד, המועצה העניקה לתאגיד הלוואה בסך 12,100 אלפי ₪ כהלוואת בעלים המהווה 18% מכלל ההלוואות המוענקות לתאגיד ע"י כלל הרשויות השותפות בבעלות עליו. יתרת ההלוואה תיפרס למשך 15 שנה ותחזור החל משנת 2010 בתשלומים שנתיים שווים הכוללים החזרי קרן בצירוף הצמדה וריבית בשיעור 3.5%. עד סוף שנת 2011 המועצה לא קיבלה תשלומים כלשהם ע"פ ההלוואה הנ"ל.

יתרת קרן ההלוואה ליום 31.12.2012 עומדת על סך 12,100 אלפי ₪, וריבית והפרשי הצמדה שנצברו לאותו יום הם בסך של 2,140 אלפי ש"ח.

לאור העובדה שהתאגיד נמצא בגירעון משמעותי וקיים ספק רב ליכולת הפירעון של ההלוואה, וכן מאחר ומצויין בדוחות התאגיד שטרם נקבע מועד להחזר ההלוואה, נרשמה הפרשה לחובות מסופקים בגין סכומי החזרי ההלוואות שהגיעו לפירעון.

8. לתאגיד נערכו דוחות מבוקרים לשנת 2012 התאגיד סיים את שנת 2012 בהפסד של 3,264 אלפי ₪ (בשנת 2011 היה הפסד בסך של 5,375 אלפי ₪). ההפסד הנצבר ליום 31.12.2012 עומד על סך 18,321 אלפי ₪.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

לפי מכתב שהתקבל מהיועץ המשפטי של מועצה, סה"כ ערך התביעות המשפטיות העומדות ותלויות כנגדה ליום 31.12.2012 נאמד בכ- 7,246 אלפי ₪ הכוללים תביעות בגין חוזים, זכויות עובדים, נזקי גוף ונזקי רכוש. בהתאם למכתב מהיועץ המשפטי של המועצה, המועצה עלולה להתחייב בגין תביעות אלה בסכום של 1,757 אלפי ₪. מאחר וקיימות תביעות שבהן ציין היועץ המשפטי שלא ניתן להעריך את תוצאותיהן, רשמה המועצה הפרשה לתביעות משפטיות בסכום של כ- 2,533 אלפי ₪ וכן סך נוסף של 350 אלפי ש"ח בגין תביעות נזקי גוף ורכוש בלתי צפויות המופיע בסעיף הוצאות לשלם.

אין תביעות ו/או תיקי הוצאה לפועל כנגד המועצה ושהינם בהליך איחוד תיקים.

מועצה מקומית עראבה

ביאור 12- שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
אין מגבלה	קבלת כספים	בנק ערבי ישראלי	27.05.90
אין מגבלה	כספים ממשדד הפנים	בנק הפועלים	26.08.90
אין מגבלה	כספים ממשדד הפנים	בנק הבינלאומי הראשון	18.9.90
אין מגבלה	המתאות זכות	בנק מרכנתיל דיסקונט	12.03.90
90	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקוט	12.3.95
99	מישכון והמתאות זכויות על דרך שעבוד	בנק ערבי ישראלי	21.07.98
99	מישכון קבוע ראשון בדרגה על כל חשטרות שנמסרו לבנק ע"י הרשות	בנק ערבי ישראלי	16.04.00
	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או שיגיעו עד לסך 1,000 אלפי ₪	בנק דקסיה בע"מ	20.02.01
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או יגיעו עד לסך 600 אלפי ₪	בנק דקסיה בע"מ	20.02.01
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או יגיעו עד לסך 2,000 אלפי ₪	בנק דקסיה בע"מ	16.01.03
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או יגיעו עד לסך 700 אלפי ₪	בנק דקסיה בע"מ	31.05.04
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או יגיעו עד לסך 800 אלפי ₪	בנק דקסיה בע"מ	06.02.07
20	כל ההכנסות העצמיות מכל מין או סוג שמגיעים או יגיעו עד לסך 500 אלפי ₪	בנק דקסיה בע"מ	14.07.08

ביאור 13- ביקורת ניכויים

למועצה שומות מס ניכויים עד לשנת 2004.

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2012

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

	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה		
									שם החשבון
									מס.
									א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
									1 ארנונה
									1.1 ארנונה למגורים
									1.2 ארנונה אחרת
									1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה
									2 אגרת מים וביוב
									2.1 אגרת מים
									2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
									2.3 סה"כ מים אגרת ביוב
									4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
									ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
									11 הטל ביוב
									12 מדי מים
									13 השתתפות בעלים
									14 עמלות גביה
									16 היטל צריכה עודפת
									17 חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
									סה"כ בשנת הדוח
									שנה קודמת
									שנתיים קודמות
									החובות המסופקים נאמדו ב- 75% מסך יתרות הפיגורים (ללא חובות שוטפים).

(*) היטל צריכת המים גובה עי"י המועצה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של המועצה.

מועצה מקומית עראבה

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	19,673	574	1,069	251	21,567
1 1	ארנונה למגורים	4,574	174	267	90	5,105
1 2	ארנונה אחרת			4,008		4,008
1 3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	24,247	748	5,344	341	30,680
2	אגרת מים וכיוב			353	(115)	238
2 1	אגרת מים			1,058		1,058
2 2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			1,411	(115)	1,296
2 3	סה"כ מים אגרת כיוב			88	(9)	79
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	24,247	748	6,843	217	32,055
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
11	הטל כיוב			1,162	(1,501)	(339)
12	מדי מים			118	(49)	69
13	השתתפות בעלים			95	(560)	(560)
14	עמלות גביה			42	(55)	40
16	היטל צריכה עודפת			1,417	(1,102)	(1,060)
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			1,417	(3,267)	(1,850)
	סה"כ	24,247	748	8,260	(3,050)	30,205

(*) נערך אומדן לחישוב הריבית על החובות המסופקים

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ם וארנונה
2011	2012	2011	2012	
3,360	3,231	12,858	15,664	גבית פיגורים
(309)		(1,825)		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
49	(115)	172	2,501	תיקון יתרת פתיחה
680	350	2,887	(2,238)	חיוב / זיכוי נוסף
359	353	1,270	1,336	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(954)	(1,445)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4,139	3,819	14,408	15,818	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
908	352	3,248	2,577	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,231	3,467	11,160	13,241	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		18,760	24,247	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(356)	(2,159)	חיוב / זיכוי נוסף
		486	747	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,227)	(8,771)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		12,663	14,064	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(8,159)	(10,559)	גביה שוטפת
		(8,159)	(10,559)	סה"כ שנגבה
		4,504	3,505	יתרת פיגורים לתקופה
3,231	3,467	15,664	16,746	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
21.94%	9.22%	22.54%	16.29%	% גביה מהפיגורים
21.94%	9.22%	64.43%	75.08%	% גביה מהשוטף
		42.14%	43.96%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית עראבה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום	
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	אחרות	ביוב
13,672	12,118	10,484	31.12.2012	31.12.2012
9				10,484
13,681	12,118	10,484		10,484
1,563	1,634	1,575		1,575
12,118	10,484	8,909		8,909
1,374	1,410	1,472		1,472
<u>13,492</u>	<u>11,894</u>	<u>10,381</u>		<u>10,381</u>

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

פחות - תשלומים ע"ת 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 החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

2010	2011	2012
1,563	1,634	1,575
616	568	494
178	230	330
<u>2,357</u>	<u>2,432</u>	<u>2,399</u>

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

*** התאמה לטופס 2 :

2,432 2,399

בסעיף מפעלי הביוב

2,432 2,399

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

1,954
1,924
1,894
1,864
1,834
911
<u>10,381</u>

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

מועצה מקומית עראבה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

הביצוע 2011	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
87,250	1,308		102,707	101,399	6,778	94,621	הכנסות
87,026	(1,276)		102,675	101,399	6,778	94,621	הוצאות
224	32		32				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2011	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
24.99%	21,808	1,232		25.34%	26,029	24,797	1 הכנסה עצמית
0.43%	375		221	0.36%	369	590	1.1 גביה ישירה
		443		1.40%	1,443	1,000	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
		1,675	221	27.11%	27,841	26,387	1.3 העברה מקרן לעבודות פיתוח
25.42%	22,183						2 הכנסות מהממשלה
53.01%	46,252	1,979		53.95%	55,415	53,436	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
20.99%	18,315		2,706	14.94%	15,340	18,046	2.2 מענק כללי
0.57%	500			0.24%	250	250	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
		581		3.76%	3,861	3,280	2.5 מענקים מיוחדים
74.58%	65,067	2,560	2,706	72.89%	74,866	75,012	
100.00%	87,250	4,235	2,927	100.00%	102,707	101,399	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית עראבה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	51,625	51,697	50.35%		72	42,803	49.18%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,507	4,776	4.65%	731		4,811	5.54%
3 הוצאות מימון	590	369	0.36%	221		328	0.38%
4 הוצאות תפעול	16,152	17,574	17.12%		1,422	14,321	16.46%
5 השתתפויות ותרומות	19,530	20,309	19.78%		779	17,399	19.99%
6 הוצאות חד פעמיות	5,347	5,301	5.16%	46		4,432	5.09%
7 פרעון מלוות	2,398	2,399	2.34%		1	2,432	2.79%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	250	250	0.24%			500	0.57%
סה"כ הוצאות	101,399	102,675	100.00%	998	2,274	87,026	100.00%

מועצה מקומית עראבה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערוף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. הנהלה וכלליות		6		8,196		7,776	420		(8,196)	(7,776)	420			
2. שירותים מקומיים	2	7	2,250	9,870	(1,038)	10,908	732		(7,620)	(7,926)	(1,038)			(306)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	52,353	65,196	(850)	66,046	3,060		(12,843)	(10,633)	(850)			2,210
4. מפעלים	4	9	883	2,912	1	2,911	65		(2,029)	(1,963)	1			66
5. בלתי רגילים	5	99	1,557	15,225	191	15,034	(795)		(13,668)	(14,272)	191			(604)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			57,043	101,399	(1,276)	102,675	3,062		(44,356)	(42,570)	(1,276)			1,786
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גביה ישירה	1		23,030			23,401	371		23,030	23,401				371
2. מענקים כלליים	1.19		21,326			19,201	(2,125)		21,326	19,201	(2,125)			(2,125)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			44,356			42,602	(1,754)		44,356	42,602	(1,754)			(1,754)
סה"כ כללי			101,399			102,707	1,308		101,399	102,707	1,308			32
אי איזון תקציבי														32
הסטייה נטו ערוף (גרעון)														32

מועצה מקומית עראבה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2011	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
13%	11,407	(364)	13%	13,136	13,500	ארנונה
8%	7,181	716	10%	10,216	9,500	הנחות בארנונה (*)
1%	824	4	0%	364	360	מכירת מים
3%	2,771	1,098	4%	4,125	3,027	יתר עצמיות
43%	37,407	3,059	45%	46,005	42,946	משרד החינוך
9%	7,745	110	9%	8,733	8,623	משרד הרווחה
1%	1,100	(1,190)	1%	677	1,867	משרדים אחרים
21%	18,315	(2,706)	15%	15,340	18,046	מענק כללי
		581	4%	3,861	3,280	מענקים מיוחדים
100%	86,750	1,308	100%	102,457	101,149	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	500			250	250	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	87,250	1,308		102,707	101,399	סה"כ הכנסות
15%	12,563	208	13%	13,419	13,627	הוצאות
18%	15,615	285	15%	15,244	15,529	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
30%	26,233	(254)	32%	32,610	32,356	שכר חינוך
13%	11,106	(769)	14%	14,173	13,404	פעולות חינוך
5%	4,007	(26)	6%	5,668	5,642	שכר רווחה
8%	7,061	(224)	8%	8,327	8,103	פעולות רווחה
3%	2,432	(1)	2%	2,399	2,398	פרעון מלוות
0%	328	221	0%	369	590	מימון
8%	7,181	(716)	10%	10,216	9,500	הנחות בארנונה (**)
100%	86,526	(1,276)	100%	102,425	101,149	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	500			250	250	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	87,026	(1,276)		102,675	101,399	סה"כ הוצאות
	224	32		32		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

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

שנה קודמת		שנה נוכחית					
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזכבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזכבת משרות	תקן	תקן
לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	ממוצעת	כח אדם רשומי	כח אדם ייעודי
126.28	23,770	188	133.14	29,957	225.00	223.00	
126.31	2,463	20	133.32	2,653	19.90		
126.28	26,233	208	133.16	32,610	244.90	223.00	
124.84	3,408	27	138.14	4,973	36.00	36.00	
124.79	599	5	138.17	695	5.03		
124.83	4,007	32	138.14	5,668	41.03	36.00	
479.03	1,485	3	502.00	1,506	3.00	3.00	
479.03	1,485	3	502.00	1,506	3.00	3.00	
138.48	5,247	38	122.46	5,633	46.00	47.00	
138.42	1,124	8	122.71	1,178	9.60		
138.47	6,371	46	122.50	6,811	55.60	47.00	
159.97	7,856	49	141.93	8,317	58.60	50.00	
131.85	38,096	289	135.24	46,595	344.53	309.00	
727.33	1,251	2	708.50	1,417	2.00		
142.34	3,614	25	141.73	3,685	26.00		
135.93	42,961	316	138.77	51,697	372.53	309.00	
135.93	42,961	316	138.77	51,697	372.53	309.00	

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

פנסיונרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי

התאמות לנספח 5 לטופס 2:

(*) במסגרת התקציב לשנת 2012, אושר תקן לכח אדם ביום 11.2.2013.

(1) שכר חינוך- הגידול בשכר נובע בעיקר מתכנית עוז לתמורה שהוסיפה 25% לשכר המורים בתיכון ולפרוייקטים חדשים נוספים.

(2) שכר רווחה- הגידול בשכר נובע מהוספת עובדים במחלקה, במעון יום חדש וגידול בתקציבי פרוייקטים שונים של רווחה.

(3) הקיטון בשכר הממוצע נובע מגידול במספר העובדים בעלי שכר נמוך בעיקר במחלקת תרבות.

(4) הגידול בשכר נבחרים נובע מגידול בהיקף המשרה של סגן ראש המועצה.

מועצה מקומית עראבה

נספח 4 לטופס חלק ב1

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש		ביצוע 2012		תקציב 2012		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
8	1	1,417	2	1,425	3	הנהלה וכלליות 6
200		1,559	10	1,759	10	נבחרים 61
(2)		1,260	6	1,258	6	מנהל כללי 61
206	1	4,236	18	4,442	19	מנהל כספי 62
4	1	751	4	755	5	סה"כ הנהלה וכלליות 7
9		514	2	523	2	שירותים מקומיים 71
83		358	4	441	4	תברואה 73
						תכנון ובנין עיר 74
						נכסים ציבוריים 74
96	1	1,623	10	1,719	11	סה"כ שרותים מקומיים 8
(394)	(2)	394	2			שרותים ממלכתיים 811
140	(20)	32,216	243	32,356	223	מנהל החינוך 812
(8)	(10)	2,449	24	2,441	14	חינוך 82
144	(1)	789	5	933	4	תרבות 83
(26)	(5)	5,668	41	5,642	36	בריאות 84
(144)	(38)	41,516	315	41,372	277	רווחה 84
3		405	4	408	4	סה"כ שרותים ממלכתיים 9
						מפעלים 91
(232)		232				מפעלים אחרים 98
(229)		637	4	408	4	סה"כ מפעלים 98
(1)		3,685	26	3,684	26	גימלאים
(72)	(36) *	51,697	373	51,625	337	סה"כ כללי

מועצה מקומית עראבה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
61.72%	26,516	62.24%	32,176	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.12%	480	1.01%	521	
1.34%	574	1.22%	631	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
7.63%	3,276	6.68%	3,455	
9.50%	4,083	8.70%	4,499	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>81.30%</u>	<u>34,929</u>	<u>79.85%</u>	<u>41,282</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.10%	1,333	3.15%	1,627	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
9.64%	4,142	11.07%	5,723	
5.95%	2,557	5.93%	3,065	
<u>18.70%</u>	<u>8,032</u>	<u>20.15%</u>	<u>10,415</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>42,961</u>	<u>100.00%</u>	<u>51,697</u>	סה"כ כללי

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

	2011	2012	
	42,961	51,697	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - מענק שכר 2010
	(158)		

	<u>42,803</u>	<u>51,697</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--	---------------	---------------	-------------------------------

מועצה מקומית עראבה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (**)	
29.57	29.99	30.92	30.91	מגורים
55.42	48.78	52.97	22.12	תעשייה
58.14	65.73	62.06	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
396.30	401.35	381.08 (**)	412.67	בנקים וחברות ביטוח
			34.15	מלונות
328.24	25.97			מוסדות ומבנים
			1.27	חניונים
			40.96	מלאכה
9.66	9.55	10.00		נכסים אחרים
6.0334	6.0690	17.5696	0.0098	קרקע תפוסה למ"ר
0.0070	0.0071	0.0073	0.0086	קרקע חקלאית למ"ר
25.5123			0.0107	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)
 (**) תעריף משוקלל מתחת לתעריף המינימום עקב טעות בחיוב שתוקנה בשנת 2013 .

מועצה מקומית עראבה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
23.74%	4,412	18,588	23,000	תקבולים: 11 מיסים
16.44%	3,011	18,315	21,326	19 מענקים כלליים
31.26%	381	1,219	1,600	23 תכנון ובנין העיר
15.32%	5,746	37,509	43,255	31 חינוך
(61.86)%	(519)	839	320	32 תרבות
11.34%	878	7,745	8,623	34 רווחה
(34.63)%	(428)	1,236	808	41 מים
63.04%	602	955	1,557	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(14.33)%	(456)	3,183	2,727	62 מנהל כספי
79.88%	262	328	590	63 הוצאות מימון
(41.54)%	(1,100)	2,648	1,548	73 תכנון ובנין העיר
22.41%	378	1,687	2,065	74 נכסים ציבוריים
22.55%	8,421	37,339	45,760	81 חינוך
27.39%	962	3,512	4,474	82 תרבות
24.19%	2,677	11,068	13,745	84 רווחה
23.21%	2,868	12,357	15,225	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עראבה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
				<u>תקבולים:</u>
25.63%	4,764	18,588	23,352	11 מיסים
116.24%	1,417	1,219	2,636	23 תכנון ובנין העיר
23.29%	8,734	37,509	46,243	31 חינוך
(61.86)%	(519)	839	320	32 תרבות
13.88%	1,075	7,745	8,820	34 רווחה
(33.01)%	(408)	1,236	828	41 מים
				<u>תשלומים:</u>
(17.25)%	(549)	3,183	2,634	62 מנהל כספי
10.58%	512	4,840	5,352	71 תברואה
30.88%	521	1,687	2,208	74 נכסים ציבוריים
25.29%	9,444	37,339	46,783	81 חינוך
20.79%	730	3,512	4,242	82 תרבות
26.45%	2,927	11,068	13,995	84 רווחה
21.66%	2,677	12,357	15,034	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עראבה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
(9.96)%	(2,125)	19,201	21,326	תקבולים:
64.75%	1,036	2,636	1,600	19 מענקים כלליים
(95.71)%	(335)	15	350	23 תכנון ובנין העיר
(51.06)%	(795)	762	1,557	26 שרותים עירוניים שונים
				5 תקבולים בלתי רגילים
55.81%	864	2,412	1,548	תשלומים:
				73 תכנון ובנין העיר

מועצה מקומית עראבה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 3

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2012		31.12.2011		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	מספר פתוחים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
71	87	8		(150)	158	8	840	990	90	377	750	613	880	62	מנהל כספי	4		4	
441	9,176	8,419	203	(995)	1,133	138	13,049	14,017	1,803	2,492	11,246	11,525	21,447	74	נכסים ציבוריים	38		38	
4,622	17,093	13,454	1,758	(6,503)	6,853	350	45,305	51,876	18,682	21,145	26,623	30,731	61,039	81	חינוך	43		43	
	424	142	43	(239)	283	44	1,974	2,173	269		1,705	2,173	2,423	82	תרבות	2		2	
93			86	(7)	7		1,061	1,068	106	1	955	1,067	975	83	בריאות	1		1	
33				(33)	33		80	113	80	113				84	רווחה				
242	119		234	(127)	127		234	361		110	234	251	354	85	דת	3		3	
	51	51					1,549	1,549			1,549	1,549	1,600	91	מים	1		1	
	56	56					944	943			944	943	1,000	96	חשמל	1		1	
														97	מפעל הביוב				
5,502	27,006	22,130	2,324	(8,054)	8,594	540	65,036	73,090	21,030	24,238	44,006	48,852	89,718		סה"כ	93		93	
5,502	27,006	22,130	2,324	(8,054)	8,594	540	65,036	73,090	21,030	24,238	44,006	48,852	89,718		סה"כ נטו	93		93	

מועצה מקומית עראבה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2012</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
562	562	איגוד ערים- כבאות
168	166	איגוד ערים- איכות הסביבה
101	106	רשות הניקוז
98	88	השתתפות בהג"א ארצי
511	462	הוועדה לתכנון ובניה
<u>1,440</u>	<u>1,384</u>	
		<u>ארגוני ספורט</u>
295	300	עמותת ותיקי עראבה
200	200	עמותת בני עראבה
<u>495</u>	<u>500</u>	
		<u>השתתפויות אחרות</u>
459	604	חינוך
7,327	7,124	רווחה
371	418	תרבות ואחרות
10,217	9,500	הנחות ארנונה
<u>18,374</u>	<u>17,646</u>	
<u>20,309</u>	<u>19,530</u>	<u>סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2</u>