

**עיריית עראבה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2018**

## עיריית עראבה

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות 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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

## עיריית עראבה

<b>C.P.A. office- Osama Hassan</b>	<b>אוסאמה חסן – משרד רואי חשבון</b>
בניין עואד עפיפי – נצרת 16115 ת.ד. 50600	
Nazareth , Awwad Afifi building, 16115, p.o.x. 50600	
Tel 04-6573131 fax 04-6565949	
E-mail: hasancpa@bezeqint.net	

לכבוד  
גב' עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים  
ג.נ.,

### הנדון: עיריית עראבה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית עראבה (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותי היא לחוות דיעה 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 מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- מבלי לסייג את חוות דעתי, אני מפנה את תשומת הלב כדלקמן :
- לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 29,018 אלף ₪ המהווה כ- 71% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018 לפי נתוני אגף הגביה.
  - לביאור 1(ו) בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה לרשות.

08/08/2019

אוסאמה חסן  
רואה החשבון

## עיריית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
7,444	6,546	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,716	2,657	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
847	813	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,007</u>	<u>10,016</u>		
1,459	1,896	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
22,522	22,522	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
15,068	20,913		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
5,845	6,643	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>20,913</u>	<u>27,556</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,125	3,404		- <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
12,941	19,258	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>70,967</u>	<u>84,652</u>		
19,647	18,242	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
43,081	38,328	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,542	2,403		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>45,623</u>	<u>40,731</u>		

## עיריית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
6,754	7,190	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
38,312	51,304	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
17	17	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>45,083</u>	<u>58,511</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
926	746	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח
<u>926</u>	<u>746</u>		-
2,436	2,873	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
22,522	22,522	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>70,967</u>	<u>84,652</u>		

עומר ואכד נסאר  
 חניף חניף  
 08/08/2019

ראש הרשות:  
 גזבר הרשות:  
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית עראבה

טופס מס' 2

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
7,711	8,267	8,045		61 מנהל כללי	30,954	29,690	31,600		11 מיסים
4,465	3,906	3,586		62 מנהל כספי	139	109	230		12 אגרות
644	657	420		63 הוצאות מימון					
1,707	1,806	1,484		64 פרעון מלוות					
<u>14,527</u>	<u>14,636</u>	<u>13,535</u>							
					25,030	26,558	25,945		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>56,123</u>	<u>56,357</u>	<u>57,775</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
5,856	6,872	6,846		71 תברואה	440	390	421		21 תברואה
1,297	1,022	1,348		72 שמירה וביטחון	1,091	1,095	1,191		22 שמירה וביטחון
1,669	2,281	871		73 תכנון ובנין העיר	1,686	1,453	2,003		23 תכנון ובנין העיר
3,088	2,154	2,014		74 נכסים ציבוריים	189	215	521		24 נכסים ציבוריים
360	25	25		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
287	208	650		76 שרותים עירוניים שונים	597	632	965		26 שרותים עירוניים שונים
	218	395		77 פיתוח כלכלי			409		27 פיתוח כלכלי
<u>12,557</u>	<u>12,780</u>	<u>12,149</u>			<u>4,003</u>	<u>3,785</u>	<u>5,510</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
79,123	86,492	80,624	(7)	81 חינוך	70,458	75,387	70,345	(7)	31 חינוך
6,666	6,135	6,592		82 תרבות	2,645	2,233	2,162		32 תרבות
207	219	238		83 בריאות	23	23	117		33 בריאות
19,325	20,928	21,383	(6)	84 רווחה	12,356	13,252	14,410	(6)	34 רווחה
58	59	14		85 דת					
<u>225</u>	<u>225</u>	<u>225</u>		87 איכות הסביבה					
<u>105,604</u>	<u>114,058</u>	<u>109,076</u>			<u>85,482</u>	<u>90,895</u>	<u>87,034</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
2	2	2	(8)	91 מים	3	5	6	(8)	41 מים
	14	25		93 נכסים					
<u>2</u>	<u>16</u>	<u>27</u>			<u>2</u>	<u>7</u>	<u>7</u>	(8)	47 מפעל הביוב
<u>20,562</u>	<u>17,886</u>	<u>15,694</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>1,794</u>	<u>1,691</u>	<u>149</u>	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>153,252</u>	<u>159,376</u>	<u>150,481</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>147,407</u>	<u>152,733</u>	<u>150,481</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<u>147,407</u>	<u>152,733</u>	<u>150,481</u>	<b>סה"כ תקבולים</b>
<u>153,252</u>	<u>159,376</u>	<u>150,481</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>(5,845)</u>	<u>(6,643)</u>		<b>גרעון בשנת הדוח</b>

## עיריית עראבה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
19,450	15,148	השתתפות הממשלה
2,891	2,613	השתתפות מוסדות
	73	השתתפות התקציב הרגיל
	1,157	מלוות שנתקבלו
592	279	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>22,933</u>	<u>19,270</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
11,638	17,672	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,260	2,384	תכנון
1,470	5,531	תשלומים אחרים
34		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>16,402</u>	<u>25,587</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,531</u>	<u>(6,317)</u>	<b>גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
78,817	81,076	תקבולים
98,289	94,017	תשלומים
<u>(19,472)</u>	<u>(12,941)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
81,076	92,366	תקבולים
94,017	111,624	תשלומים
<u>(12,941)</u>	<u>(19,258)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
1,966	2,398	עודפי מימון זמניים
14,907	21,656	גרעונות מימון זמניים
<u>(12,941)</u>	<u>(19,258)</u>	
<u>20,674</u>	<u>7,980</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית עראבה

טופס מס' 4

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
145,709	151,085	1	מתקציב רגיל
22,933	19,197	2	מתקציב בלתי רגיל
5,086	4,854	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>173,728</u>	<u>175,136</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
153,252	159,303	4	תקציב רגיל
16,368	25,587	5	תקציב בלתי רגיל
3,899	3,386	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>173,519</u>	<u>188,276</u>		סך כל ההוצאות
<u>209</u>	<u>(13,140)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(5,845)	(6,643)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,531	(6,317)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>686</u>	<u>(12,960)</u>		
<u>(477)</u>	<u>(180)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>209</u>	<u>(13,140)</u>		(גרעון) עודף כללי



## עיריית עראבה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
147,407	152,733		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,698)	(1,648)		העברות מקרנות פיתוח
145,709	151,085		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
22,933	19,270		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(73)		העברות מהתקציב הרגיל
22,933	19,197		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
5,120	4,854		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(34)			העברות מתב"רים
5,086	4,854		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
153,252	159,376		העברות לתבר"ים
	(73)		
153,252	159,303		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
16,402	25,587		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(34)			העברות לקרנות פיתוח
16,368	25,587		סה"כ נטו

## עיריית עראבה

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

-	-
5,597	5,034
(1,698)	(1,648)
3,899	3,386

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל

סה"כ נטו

(477)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית עראבה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### ביאור 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 בביאור 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 לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. התקציב לשנת 2018 על סך 150,481 אלף ש"ח, אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29/1/2018.
- ז. תקציב הרשות על סך 150,481 אלף ש"ח, אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 22/1/2018.
- ח. בתאריך 1/1/2010 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה. החשב המלווה הנוכחי מכהן מיום 1/2/2018 והוא החליף את החשבת המלווה הקודמת שכהינה מיום 1/6/2014 ועד 31/1/2018.

#### 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (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 תשלומים בלתי רגילים.

## עיריית עראבה

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (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 העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

### 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 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### 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 ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצטברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

## עיריית עראבה

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### 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, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

### יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 כלהלן: ארנונה: כל החובות עד 2014

(שנה קודמת כל החובות עד 2013).

מים, אגרת ביוב, היטל ביוב, צנרת מים, היטל צריכה: כל הסכומים לגביה. (שנה קודמת לפי 95% מיתרות הפיגורים).

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 הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## עיריית עראבה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2017

2018

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

	6,680	6,388	
	764	158	בנקים מסחריים
	<u>7,444</u>	<u>6,546</u>	בנק דקסיה
	<u><b>7,444</b></u>	<u><b>6,546</b></u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>38</u>	<u>42</u>
-----------	-----------

(2) 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 הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמונהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	1,017	1,820	משרד החינוך
		62	משרד הפנים
	481	645	המשרד לבטחון פנים
		63	משרד התרבות המדע והספורט
	218		משרד הכלכלה
		67	חברות כרטיסי אשראי
	<u>1,716</u>	<u>2,657</u>	

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	312	650	תשלומי יתר לספקים
	535		הועדה המקומית לתכנון ובניה לב הגליל - ראה ביאור 16
		138	מפרעות לעובדים
		25	פקדונות לבתי משפט
	<u>847</u>	<u>813</u>	

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	1,215	1,459	יתרה לתחילת השנה
	244	247	הפקדות במהלך השנה
		190	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>1,459</u>	<u>1,896</u>	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>1,459</u>	<u>1,896</u>
--------------	--------------

## עיריית עראבה

			ה.
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u>	
22,522	22,522	מניות בתאגיד מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (ביאור 10)	
<hr/> <u>22,522</u> <hr/>	<hr/> <u>22,522</u> <hr/>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ו.
112	702	בנקים מסחריים	
6,642	6,488	הלוואות לזמן קצר מבנקים	
<hr/> <u>6,754</u> <hr/>	<hr/> <u>7,190</u> <hr/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
23,444	32,275	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
7,726	11,152	עובדים וניכויים לשלם	
2,995	2,199	מוסדות וזכאים שונים	
109	1,400	המחאות לפרעון	
2,050	2,151	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)	
976	659	הוצאות לשלם	
1,012	1,190	תאגיד מים וביוב (ביאור 10)	
<hr/> <u>38,312</u> <hr/>	<hr/> <u>51,304</u> <hr/>	הועדה המקומית לתכנון ובניה לב הגליל - ראה ביאור 16	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
17	17	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
<hr/> <u>17</u> <hr/>	<hr/> <u>17</u> <hr/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	ט.
2,191	2,436	יתרה לתחילת השנה	
245	247	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<hr/> <u>2,436</u> <hr/>	<hr/> <u>2,873</u> <hr/>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
22,522	22,522	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
<hr/> <u>22,522</u> <hr/>	<hr/> <u>22,522</u> <hr/>	קרן השקעה במניות תאגיד מים וביוב (ראה באור 10)	

## עיריית עראבה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

באלפי ש"ח

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
66	6	50	<b>תקבולים לא רגילים</b>
1,697	1,648		החזר השתתפויות
31	37	99	העברה מקרנות פיתוח לפרעון הלוואות על ידי תאגיד מים וביוב
			החזרי פנסיה
<b>1,794</b>	<b>1,691</b>	<b>149</b>	
<b>ביצוע 2017</b>	<b>ביצוע 2018</b>	<b>תקציב 2018</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
11,344	10,378	11,000	הנחות במיסים
4,532	4,730	4,540	תשלומי פנסיה
2,989	1,057		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
1,697	1,648		העברת סכום הלוואות ביוב שנפרעו ע"י תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 10)
	73	154	השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
<b>20,562</b>	<b>17,886</b>	<b>15,694</b>	



## עיריית עראבה

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב 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 העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת 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	
<b>926</b>	<b>5,597</b>	3,899			1,698		<b>5,120</b>				34	5,086	1,403	<b>שם הקרן</b>
	<b>3,386</b>	(*) 3,386					<b>3,206</b>					3,206	180	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה
<b>272</b>													272	קרן ביוב
<b>474</b>													474	קרן עודפי תב"רים סופיים
	<b>1,648</b>				1,648		<b>1,648</b>					1,648		קרן החזר הלוואת בעלים
<b>746</b>	<b>5,034</b>	<b>3,386</b>			<b>1,648</b>		<b>4,854</b>					<b>4,854</b>	<b>926</b>	סה"כ
(*) ראה ביאור 16 חיובים מהועדה המקומית לתכנון ובניה לב הגליל														

## עיריית עראבה

### ביאורים נוספים

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

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

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

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

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

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,692 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,726 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,850 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 3,512 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,143 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,650 אלפי ש"ח).

## עיריית עראבה

### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

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

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

הון עצמי/יתרת נכסים	יתרה בספרי	סה"כ	שם הגוף
נטו	הרשות	השקעה	
במאזן	חובה (זכות)	באלפי ש"ח	
התאגיד (1)	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
57,134	-1,190	22,522	מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018

1. החל מיום 01.01.10 העירייה העבירה את שירותי המים והביוב לאחריות תאגיד המים והביוב "מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ" - להלן התאגיד.
2. התאגיד הוקם עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ביום 16.06.09 והחל את פעילותו ביום 01.01.2010. הון המניות הרשום של התאגיד הוא 360,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת. מתוכם הוקצו ונפרעו 10,000 מניות.
3. הנושא המרכזי בו עוסק התאגיד הינו אספקת שירותי מים ואיסוף, טיפול וסילוק השפכים בתחום שיפוט הרשויות וכן בטיפול במערכות המים והביוב שבהן.
4. עיריית 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 בסך 12,100 אלפי ש"ח.
5. בספרי העירייה ליום 31/12/2018 רשומה יתרה של השקעה במניות התאגיד בסך 22,522 אש"ח.
6. בספרי העירייה מתנהל חשבון חו"ז של התאגיד שיתרתו ליום 31/12/2018 1,901 אלפי ש"ח בזכות, בגין חיובים בצריכת המים ע"י העירייה ומוסדותיה. בשנת 2018 חייב התאגיד את העירייה בצריכת מים בסך 734 אלף ש"ח. לא היו חיובים או זיכויים אחרים.
7. עפ"י הסכם ההצטרפות שנחתם עם התאגיד, העירייה העניקה לתאגיד הלוואת בעלים בסך 12,100 אלפי ש"ח שיוחזרו במשך 15 שנה משנת 2010 בתשלומים שנתיים שווים הכוללים חזרי קרן בצירוף הצמדה וריבית בשיעור 3.5%. בחודש ספטמבר 2013 חתמה העירייה עם התאגיד ובנק דקסיה על הסכם למיחזור הלוואות הביוב הקיימות בעירייה כאשר ההלוואות החדשות תיפרענה על ידי התאגיד החל משנת 2016. פרעונות ההלוואה על ידי התאגיד ייחשבו כהחזר הלוואות בעלים. הסדר זה מבטל את האמור בהסכם ההצטרפות לגבי פריסת החזר הלוואות הבעלים ל-15 שנים. בשנים 2016 עד 2018 פרע התאגיד הלוואות ביוב בסך 4,216 אלף ש"ח שקוזזו מהלוואות הבעלים. ראה ביאור 15 להלן.
8. יתרת הלוואות הבעלים המשוערכת על פי ספרי התאגיד ליום 31/12/2018 הינה 7,990 אלף ש"ח, כאשר יתרת הלוואות הביוב המשוערכות שהתאגיד נטל על עצמו לפרוע במקום העירייה, מסתכמות לסוף 2018 לסך 7,962 אלף ש"ח.
9. לתאגיד נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2018. התאגיד סיים את שנת 2018 ברווח של 7,141 אלפי ש"ח, (אשתקד הפסד בסך 3,716 אלפי ש"ח). ההפסד הנצבר של התאגיד ליום 31/12/2018 הסתכם בסך 45,054 אלפי ש"ח.

## עיריית עראבה

<u>2017</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ביאור 11 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
519		רישום חשבונות של חברת המחשוב שהיו במחלוקת
1044		רישום השתתפויות עצמיות בתביעות ביטוח
335		העברת פקדונות בבתי משפט לתשלום פסקי דין בהם חויבה העירייה
117		הסעות ספורט ורווחה בגין שנת 2016
100	370	הפרשה להוצאות משפטיות בגין פסקי דין ישנים - שולם בשנת 2018
91		ביטולי יתרות ללא תנועה בספרי העירייה
674		ביטול הכנסות לקבל עבור מעונות יום משנת 2016 שלא התקבלו
	626	ביטול יתרות הנובעות מעיקולים ישנים
109	61	אחרים
<u>2,989</u>	<u>1,057</u>	

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25/7/2019:

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

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011. השומות שולמו עד שנת 2013. לפי פקודת מס הכנסה על תיקוניה, שומות העירייה עד לשנת 2013 (כולל) נחשבות כשומות סופיות. לפי חוק הביטוח הלאומי על תיקוניה, שומות העירייה עד לשנת 2011 (כולל) נחשבות כשומות סופיות.

### ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני עורכי הדין החיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2018, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות לסך 9,723 אלף ₪. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להלן נושאי התביעות וסכומן:

<u>מספר תביעות</u>	<u>סכום באלפי ₪</u>	
9	595	תביעות בגין נזק גוף ורכוש שנגרם מתאונות בתחום העירייה
61		ברוב התביעות בגין נזק גוף לא צוינו סכומים
3	372	תביעות של עובדים בגין שכר וזכויות עובדים
10	5,756	תביעות כספיות של ספקים וקבלנים
3		תביעות בענין השגת גבול ושימוש לא תקין במקרקעין
1		צו מניעה לביטול החלטת ועדת שירות
1		בקשה לפסק דין הצהרתי
1	3,000	תביעות ייצוגיות
<u>89</u>	<u>9,723</u>	

## עיריית עראבה

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה, החשיפה בתביעות אלה הינה בסך של 2,151 אלפי ₪. העירייה ערכה בספרייה הפרשה לתביעות משפטיות תלויות בסך 2,151 אלף ₪.

על פי חוות דעת היועץ המשפטי של הוועדה המרחבית לתכנון ובניה בה חברה העירייה, עומדות נגד הוועדה תביעות משפטיות בתחום השיפוט של עיריית עראבה כמפורט להלן :

מספר תביעות	סכום באלפי ₪	
1	700	תביעה בגין נזקים בעקבות הפקעה
3	2,200	עררים לפי סעיף 197
4	2,900	

לדעת היועץ המשפטי של העירייה, באם תתחייב הוועדה בתביעות אלה הן ישולמו מתוך הכספים שיגיעו לעירייה מהוועדה.

### ביאור 15 - מיחזור מלוות ביוב

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

#### **סכום ההלוואה ושיעור הריבית**

הלוואה בסך 8,384 אלף ₪ בריבית שנתית צמודה בשיעור 4.63%  
 הלוואה בסך 1,150 אלף ₪ בריבית שנתית צמודה בשיעור 5%

להלן סכומי פרעון מלוות הביוב(קרן ריבית והצמדה) משנת 2016 עד שנת 2018 :

שנה	סכום המלוות שנפרע באלפי ₪
2016	871
2017	1,697
2018	1,648
סה"כ	4,216

הסכומים הנ"ל קוזזו מיתרת הלוואות הבעלים של העירייה.

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

העירייה שייכת לוועדה מקומית לתכנון ובניה לב הגליל שכוללת 3 יישובים. העירייה לא רשמה בספרייה בשנת 2016 הוצאות תכנון בהם חויבה על ידי הוועדה בסך 2,971 אלף ש"ח בטענה כי על הוועדה לשאת בהוצאות אלה. בשנת 2017 חייבה הוועדה את העירייה בהוצאות תכנון נוספות בסך 928 אלף ₪. סה"כ הוצאות התכנון בהם חויבה העירייה בשנים 2016-2017, הסתכם לסך 3,899 אלף ₪. בשנת 2017 רשמה העירייה הוצאות אלה כתשלומים מהקרן לעבודות פיתוח מהיטל השבחה, שכן לדעתה הוצאות אלה שהוצאו כולן על ידי הוועדה המקומית לתכנון ובניה, היו אמורות להיות מופחתות על ידי הוועדה מהיטלי השבחה שהגיעו לרשות, וכי בפועל כספי היטלי השבחה שהגיעו לקופת העירייה היו לאחר ניכוי הוצאות התכנון הנ"ל. ההוצאות בהם חויבה העירייה הן בגין תכנון לרוב של מתחמים חדשים אשר מאפשרת בניה חדשה או תוספות והרחבות. האפשרות לבניה או להרחבה, מעלה את שווי המקרקעין ובכך הנכס בעצם מושבח. ההיטל הוא עבור ההשבחה, על כן מדובר למעשה בקשר ישיר בין הוצאות אלה להיטלי השבחה

בשנת 2018 חייבה הוועדה את העירייה בהוצאות תכנון נוספות בסך 3,823 אלף ₪. העירייה זקפה מתוך ההוצאות הנ"ל סך 3,386 אלף ₪ לחובת קרן היטל השבחה עד לגובה היתרה. יש לציין כי בשנת 2018 נזקפו לזכות הקרן היטלי השבחה בסך 3,206 אלף ₪ שלא שולמו בפועל ע"י הוועדה אלא קוזזו מהחיובים בגין הוצאות התכנון. יתרת החיובים בגין תכנון בסך 437 אלף ₪, לא נרשמה על ידי העירייה בספרייה שכן היא חולקת באופן גורף

## עיריית עראבה

על כל החיובים בגין תכנון בהם חויבה לאורך כל השנים, וכי הסכמותה לרישום חלק מחיובים אלה כנגד הקרן נועד למנוע מצג שווא שבקרן קיימים כספים שניתן להשתמש בהם, בו בזמן שכספים אלה לא יועברו לעירייה בשל קיזוזם על ידי הוועדה.

### ביאור 17 - מחיקת חובות

א. בסוף שנת 2017 ותחילת שנת 2018 קיבלה העירייה ממושרד הפנים 5 אישורים לבקשות למחיקת חובות בסך 9,505 אלף ₪.  
 בפועל מחקה העירייה בשנת 2018 חובות בסך 9,085 אלף ₪.  
 ב. סך אישורי משרד הפנים למחיקת חובות והמחיקות בפועל הסתכמו בשנים 2015-2018 כדלקמן:

אישורי משרד הפנים – באלפי ש"ח	נמחק בפועל – באלפי ₪
51,373	51,166
10,573	11,626
	-2,597
1,680	1,725
9,505	9,085
<u>73,131</u>	<u>71,005</u>

מחיקת חובות בשנת 2015  
 מחיקת חובות בשנת 2016  
 ביטול מחיקת חובות בשנת 2017 מהחובות שנמחקו בשנת 2016  
 מחיקת חובות בשנת 2017  
 מחיקת חובות בשנת 2018

### באור 18 - גרעונות סופיים בתב"רים

ליום 31 בדצמבר באלפי ₪

2017	2018
2,533	3,125
592	279
<u>3,125</u>	<u>3,404</u>

יתרה לתחילת השנה  
 גרעונות בתב"רים שהסתיימו בשנת החשבון

### באור 19 - ערבויות שניתנו

העירייה נתנה ערבות למשרד האנרגיה בסך 27 אלף ₪ (הסכום המשוערך עד 31/12/2018).  
 תוקף הערבות עד 31/12/2040.

## עיריית עראבה

**נספח 2 לטופס 1**

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
<b>א.</b>	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>								
<b>1</b>	<b>ארנונה</b>								
1.1	ארנונה למגורים	8,824	25,936	10,318	(2,884)	21,558	13,944	7,614	64.7%
1.2	ארנונה אחרת	6,982	6,570	107	(5,214)	8,231	5,321	2,910	64.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	14,801	839	5,372	8,098	18,366	18,366		
	סה"כ ארנונה	30,607	33,345	15,797		48,155	19,265	28,890	40.0%
<b>2</b>	<b>אגרת מים וביוב</b>								
2.1	אגרת מים	325			(323)	2	2		100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	6,173	318	1,073	323	5,741	5,741		
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	6,498	318	1,073	(10)	5,743	2	5,741	0.0%
<b>4</b>	<b>חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים</b>								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	186	8	45	10	159	159		
		37,301	33,671	16,915		54,057	19,267	34,790	35.6%
<b>ב.</b>	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
11	הטל ביוב	229			(229)				
14	חיבור צנרת מים	28			(26)	2	2		100.0%
15	הוצאות גביה ואכיפה	1,190	498		(3)	1,685	496	1,189	29.4%
16	היטל צריכה עודפת	39			(38)	1	1		100.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	6,836	215	2,595	296	4,752	4,752		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	8,322	713	2,595		6,440	499	5,941	7.7%
		<b>45,623</b>	<b>34,384</b>	<b>19,510</b>		<b>60,497</b>	<b>19,766</b>	<b>40,731</b>	<b>32.7%</b>
	סה"כ בשנת הדוח	42,513	33,728	10,496		65,745	20,122	45,623	30.6%
	שנה קודמת	51,489	31,154	21,657		60,986	18,473	42,513	30.3%
	שנתיים קודמות								

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו כך : ארנונה : כל החובות עד וכולל 2014. מים, אגרת ביוב, היטל ביוב, צנרת מים, היטל צריכה : כל חובות הפיגורים. הוצאות גביה ואכיפה : 50%. מהסכומים לגביה. ראה לענין מחיקת חובות את ביאור 17. היטל צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות.

## עיריית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	26,303	190	500	(1,057)	25,936
1.2	ארנונה אחרת	6,430	38	123	(21)	6,570
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			839		839
2	אגרת מים וביוב	32,733	228	1,462	(1,078)	33,345
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			318		318
				318		318
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי			8		8
		32,733	228	1,788	(1,078)	33,671
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
15	הוצאות גביה ואכיפה	583		72	(157)	498
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			240	(25)	215
		583		312	(182)	713
	סה"כ	<b>33,316</b>	<b>228</b>	<b>2,100</b>	<b>(1,260)</b>	<b>34,384</b>



# עיריית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

## הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים ושחרורים והנחות	
<b>א.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>								
	1	<b>ארנונה</b>							
	1.1	ארנונה למגורים	20		10,086	165	47	10,318	
	1.2	ארנונה אחרת	107					107	
	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	20	5,372	10,086	165	47	15,797	
	2	<b>אגרת מים וביוב</b>							
	2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים		1,073				1,073	
				1,073				1,073	
	4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	20	45	10,086	165	47	16,915	
	6,490								
	<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
	17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		2,595				2,595	
			2,595				2,595		
		107	20	9,085	10,086	165	47	19,510	

## עיריית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
<b>1 ארנונה</b>				
1.1	ארנונה למגורים	11,967	1,977	13,944
1.2	ארנונה אחרת	4,526	795	5,321
		16,493	2,772	19,265
<b>2 סה"כ ארנונה</b>				
<b>2 אגרת מים וביוב</b>				
2.1	אגרת מים		2	2
			2	2
		16,493	2,774	19,267
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר				
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
14	חיבור צנרת מים		2	2
15	הוצאות גביה ואכיפה	222	274	496
16	היטל צריכה עודפת		1	1
		222	277	499
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				
		16,715	3,051	19,766
<b>סה"כ</b>				

## עיריית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
279	325	15,223	15,806	<b>גביית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		503	195	חיוב / זיכוי נוסף
29	(323)	125	(8,098)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
20		592	623	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(971)	(20)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
328	2	15,472	8,506	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3	2	3,508	2,772	גביה בגין פיגורים
325		11,964	5,734	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		31,362	32,733	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(1,519)	(1,273)	חיוב / זיכוי נוסף
		439	228	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,397)	(10,405)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		19,885	21,283	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(16,043)	(16,493)	גביה שוטפת
		(16,043)	(16,493)	סה"כ שנגבה
		3,842	4,790	יתרת פיגורים לתקופה
325		15,806	10,524	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.91%	100.00%	22.67%	32.59%	% גביה מהפיגורים
		80.68%	77.49%	% גביה מהשוטף
0.91%	100.00%	55.30%	64.67%	% גביה מהסה"כ

## עיריית עראבה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
22,722	20,810	19,444	10,519			8,925
	1,223	1,157	1,157			
22,722	22,033	20,601	11,676			8,925
1,912	2,589	2,688	1,467			1,221
20,810	19,444	17,913	10,209			7,704
1,423	203	329	71			258
<b>22,233</b>	<b>19,647</b>	<b>18,242</b>	<b>10,280</b>			<b>7,962</b>

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 2018 (מדד ידוע).

\*\* כולל הלוואות בסך 7,962 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

2016	2017	2018	סכום פרעון כלל המלוות
1,912	2,589	2,688	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
647	802	744	קרן
27	13	22	ריבית
<b>2,586</b>	<b>3,404</b>	<b>3,454</b>	הצמדה
			סה"כ**

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

בסעיף תשלומים בלתי רגילים

1,707	1,806	סה"כ
1,697	1,648	
<b>3,404</b>	<b>3,454</b>	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

3,485	שנה ראשונה
3,392	שנה שנייה
3,298	שנה שלישית
3,204	שנה רביעית
3,111	שנה חמישית
1,752	שנה שישית ואילך
<b>18,242</b>	

## עיריית עראבה

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2017	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
147,407	2,252		152,733	150,481		150,481	הכנסות
153,252	(8,895)		159,376	150,481		150,481	הוצאות
<b>(5,845)</b>	<b>(6,643)</b>		<b>(6,643)</b>				גרעון בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2017	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							<b>1 הכנסה עצמית</b>
23.53%	34,680		3,215	22.01%	33,622	36,837	1.1 גביה ישירה
0.07%	97		106	0.03%	43	149	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.15%	1,698	1,648		1.08%	1,648		1.3 העברה מקרנות פיתוח
<b>24.74%</b>	<b>36,475</b>	<b>1,648</b>	<b>3,321</b>	<b>23.12%</b>	<b>35,313</b>	<b>36,986</b>	
							<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
58.16%	85,729	3,312		59.49%	90,862	87,550	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
16.95%	24,979	229		16.61%	25,374	25,145	2.2 מענק כללי
0.03%	51	384		0.78%	1,184	800	2.5 מענקים מיוחדים
0.12%	173						2.6 מענקים מיועדים
<b>75.26%</b>	<b>110,932</b>	<b>3,925</b>		<b>76.88%</b>	<b>117,420</b>	<b>113,495</b>	
<b>100.00%</b>	<b>147,407</b>	<b>5,573</b>	<b>3,321</b>	<b>100.00%</b>	<b>152,733</b>	<b>150,481</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

## עיריית עראבה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2017	הוצאה
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	86,956	91,603	57.48%		4,647		84,161	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,300	7,307	4.58%		7		8,300	
3 הוצאות מימון	420	657	0.41%		237		644	
4 הוצאות תפעול	29,873	31,765	19.93%		1,892		29,697	
5 השתפויות ותמיכות	24,294	23,460	14.72%	834			24,057	
6 הוצאות חד פעמיות	154	1,130	0.71%		976		2,989	
7 פרעון מלוות	1,484	3,454	2.17%		1,970		3,404	
	<b>150,481</b>	<b>159,376</b>	<b>100.00%</b>	<b>834</b>	<b>9,729</b>	<b>100.00%</b>	<b>153,252</b>	סה"כ הוצאות

## עיריית עראבה

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף) (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
(1,101)	(14,636)	(13,535)	(1,101)	14,636	13,535				6		1. הנהלה וכלליות
(2,356)	(8,995)	(6,639)	(631)	12,780	12,149	(1,725)	3,785	5,510	7	2	2. שירותים מקומיים
(1,121)	(23,163)	(22,042)	(4,982)	114,058	109,076	3,861	90,895	87,034	8	3	3. שירותים ממלכתיים
3	(11)	(14)	11	16	27	(8)	5	13	9	4	4. מפעלים
(650)	(16,195)	(15,545)	(2,192)	17,886	15,694	1,542	1,691	149	99	5	5. בלתי רגילים
(5,225)	(63,000)	(57,775)	(8,895)	159,376	150,481	3,670	96,376	92,706			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
(2,031)	29,799	31,830				(2,031)	29,799	31,830		1	1. גביה ישירה
613	26,558	25,945				613	26,558	25,945		1.19	2. מענקים כלליים
(1,418)	56,357	57,775				(1,418)	56,357	57,775			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(6,643)	(6,643)		(8,895)	159,376	150,481	2,252	152,733	150,481			סה"כ כללי
(6,643)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

## עיריית עראבה

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2017	% מסה"כ
ארנונה	20,600	19,265	13%	(1,335)	19,586	13%
הנחות בארנונה (*)	11,000	10,425	7%	(575)	11,368	8%
מכירת מים	6	2	0%	(4)	4	0%
יתר עצמיות	3,930	5,615	4%	1,685	5,420	4%
משרד החינוך	68,394	74,577	49%	6,183	70,412	48%
משרד הרווחה	12,302	11,903	8%	(399)	10,731	7%
משרדים אחרים	6,854	4,382	3%	(2,472)	4,586	3%
מענק כללי	25,145	25,374	17%	229	24,979	17%
מענקים מיוחדים	800	1,184	1%	384	51	0%
מענקים מיועדים					173	0%
תקבולים אחרים	1,450	6	0%	(1,444)	97	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	150,481	152,733	100%	2,252	147,407	100%
סה"כ הכנסות	150,481	152,733		2,252	147,407	
<b>הוצאות</b>						
משכורות ושכר כללי	19,440	19,619	12%	(179)	18,454	12%
פעולות כלליות	15,976	16,718	10%	(742)	17,969	12%
שכר חינוך	57,719	61,398	39%	(3,679)	56,571	37%
פעולות חינוך	22,905	25,094	16%	(2,189)	22,552	15%
שכר רווחה	9,797	10,586	7%	(789)	9,136	6%
פעולות רווחה	11,586	10,342	6%	1,244	10,189	7%
פרעון מלוות	1,484	3,454	2%	(1,970)	3,404	2%
מימון	420	657	0%	(237)	644	0%
חד פעמיות	154	1,130	1%	(976)	2,989	2%
הנחות בארנונה (**)	11,000	10,378	7%	622	11,344	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	150,481	159,376	100%	(8,895)	153,252	100%
סה"כ הוצאות	150,481	159,376		(8,895)	153,252	
<b>עודף (גרעון)</b>						
				<b>(6,643)</b>	<b>(5,845)</b>	

(\*) 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



## עיריית עראבה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

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	
164.51	53,556	326	171.09	58,563	342.29	306.96		חינוך עם תקן
164.51	3,015	18	171.09	2,835	16.57			חינוך ללא תקן
<b>164.51</b>	<b>56,571</b>	<b>344</b>	<b>171.09</b>	<b>61,398</b>	<b>358.86</b>	<b>306.96</b>		<b>סה"כ חינוך</b>
144.46	8,536	59	149.82	10,188	68.00	57.74		רווחה עם תקן
144.46	600	4	149.82	398	2.66			רווחה ללא תקן
<b>144.46</b>	<b>9,136</b>	<b>63</b>	<b>149.82</b>	<b>10,586</b>	<b>70.66</b>	<b>57.74</b>		<b>סה"כ רווחה</b>
518.48	2,722	5	524.22	2,532	4.83	5.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>518.48</b>	<b>2,722</b>	<b>5</b>	<b>524.22</b>	<b>2,532</b>	<b>4.83</b>	<b>5.00</b>		<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
147.06	7,419	50	153.52	8,043	52.39	78.56		יתר המשרות אחרים עם תקן
147.06	1,778	12	153.52	2,235	14.56			יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>147.06</b>	<b>9,197</b>	<b>63</b>	<b>153.52</b>	<b>10,278</b>	<b>66.95</b>	<b>78.56</b>		<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>175.82</b>	<b>11,919</b>	<b>68</b>	<b>178.47</b>	<b>12,810</b>	<b>71.78</b>	<b>83.56</b>		<b>סה"כ יתר המשרות</b>
<b>163.46</b>	<b>77,626</b>	<b>475</b>	<b>169.15</b>	<b>84,794</b>	<b>501.29</b>	<b>448.26</b>		<b>סה"כ</b>
667.67	2,003	3	704.00	2,112	3.00			נבחרים
153.63	4,532	30	153.62	4,730	30.79			פנסיונרים
<b>165.87</b>	<b>84,161</b>	<b>507</b>	<b>171.26</b>	<b>91,636</b>	<b>535.08</b>	<b>448.26</b>		<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
<b>165.87</b>	<b>84,161</b>	<b>507</b>	<b>171.26</b>	<b>91,636</b>	<b>535.08</b>	<b>448.26</b>		<b>סה"כ כללי</b>

## עיריית עראבה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש		ביצוע 2018		תקציב 2018	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(112)		2,112	3	2,000	3
62	3	3,486	15	3,548	18
(41)		1,697	8	1,656	8
(91)	3	7,295	26	7,204	29
(143)	2	1,227	6	1,084	8
152	3	548	5	700	8
(21)	2	346	2	325	4
82	1	875	6	957	8
(5)	(1)	125	1	120	
(6)	(0)	176	1	170	1
59	7	3,297	22	3,356	28
(10)	0	510	2	500	3
(3,669)	(52)	60,888	356	57,219	304
5	2	4,155	26	4,160	28
5	0	175	1	180	2
(789)	(13)	10,586	71	9,797	58
(4,458)	(63)	76,314	457	71,856	394
(190)	(4)	4,730	31	4,540	27
(4,680)	(57) *	91,636	535	86,956	478

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
<b>שירותים מקומיים</b>	<b>7</b>
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שרותים עירוניים שונים	76
שירותים חקלאיים	79
סה"כ שרותים מקומיים	
<b>שרותים ממלכתיים</b>	<b>8</b>
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
בריאות	83
רווחה	84
סה"כ שרותים ממלכתיים	
<b>מפעלים</b>	<b>9</b>
גימלאים	
<b>סה"כ כללי</b>	
<b>רכישת שרותי כוח אדם</b>	
שמירה	

הפרש עלויות	ביצוע 2018		תקציב 2018		
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(177)	1,007		830		

## עיריית עראבה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
61.81%	52,021	61.89%	56,709	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.40%	1,176	1.57%	1,437	
1.36%	1,143	1.26%	1,154	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
5.08%	4,273	4.85%	4,447	
8.17%	6,880	8.19%	7,501	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.82%	65,493	77.75%	71,248	סה"כ שכר ותשלומים
3.68%	3,096	3.62%	3,314	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.69%	10,682	12.85%	11,778	
5.81%	4,890	5.78%	5,296	
22.18%	18,668	22.25%	20,388	סה"כ נלוות
100.00%	84,161	100.00%	91,636	סה"כ כללי

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

2017	2018	
84,161	91,636 (33)	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים
84,161	91,603	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית עראבה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	(מינימום*)	
33.35	33.94	34.68	34.68	מבנה מגורים
66.08	67.15	68.58	68.08	משרדים שירותים ומסחר
445.34	452.45	463.33	462.96	בנקים וחברות ביטוח
57.95	43.69	42.78	24.82	תעשייה
	66.62	68.07	45.96	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
14.16	14.58	14.53	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
1.37	1.38	1.42	1.42	חניונים
10.66	10.84	11.08	0.35	למ"ר מבנה חקלאי

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

## עיריית עראבה

נספח 1 לטופס 3

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2018		31.12.2017 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	2,575	2,375		(200)	738	538	26,060	26,260	1,435	1,807	24,625	24,453	28,635	61	מנהל כללי	6		6
	100	73		(27)	27		600	627	600	627			700	71	תברואה	1		1
	160	62		(98)	98			98		15		83	160	72	שמירה ובטחון	1		1
8	6,314	6,339	8	25		25	728	703	508	509	220	194	7,034	73	תכנון ובנין עיר	2	1	1
298	14,701	10,263	29	(4,707)	5,768	1,061	18,767	23,474	4,766	4,877	14,001	18,597	33,439	74	נכסים ציבוריים	26	7	19
4			4				699	699	263	4	436	695	695	79	שירותים חקלאיים	2		2
687	20,412	16,644	11	(4,444)	5,068	624	43,757	48,201	10,547	9,094	33,210	39,107	64,158	81	חינוך	32	4	28
	27,347	19,282		(8,065)	8,065		5,841	13,906	345	6,200	5,496	7,706	33,188	82	תרבות	6	2	4
	396	546		150		150	3,088	2,938		(150)	3,088	3,088	3,484	84	רווחה	1		1
	5,443	3,655		(1,788)	1,788		806	2,594	806	2,589		5	6,249	87	איכות הסביבה	3		3
	105	1		(104)	104			104		15		89	105	93	נכסים	1		1
997	77,553	59,240	52	(19,258)	21,656	2,398	100,346	119,604	19,270	25,587	81,076	94,017	177,847		סה"כ	81	16	65
29	60	60	29				7,980	7,980					8011		תב"רים שנסתיימו	16		16
968	77,493	59,180	23	(19,258)	21,656	2,398	92,366	111,624	19,270	25,587	81,076	94,017	169,836		סה"כ נטו	65		65

## עיריית עראבה

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
225	225	איגוד ערים לאיכות הסביבה
743	500	השתתפות בהוצאות ועדה מקומית לתכנון ובניה
147	147	רשות הניקוז
150	142	הג"א ארצי
<u>1,265</u>	<u>1,014</u>	סה"כ <u>השתתפות לפי הסכם</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ <u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ <u>הנחות ארנונה</u>
<u>10,378</u>	<u>11,000</u>	<u>השתתפות בחינוך</u>
<u>3,457</u>	<u>3,322</u>	<u>השתתפות ברווחה</u>
<u>8,213</u>	<u>8,658</u>	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
147	300	השתתפות בפעילות מרכז מחמוד דרויש
<u>147</u>	<u>300</u>	סה"כ
<u>23,460</u>	<u>24,294</u>	סה"כ כללי
1,265	1,014	<u>ריכוז</u> השתתפות לפי חוקים ותקנות
-	-	השתתפות לפי הסכם
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
10,378	11,000	הנחות ארנונה
3,457	3,322	השתתפות בחינוך
8,213	8,658	השתתפות ברווחה
-	-	השתתפות בפעילות ספורט
147	300	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>23,460</u>	<u>24,294</u>	סה"כ