



HAYEK CPA.
משרד רואי חשבון

חאיק משרד רואי חשבון

בשארה חאיק רואה חשבון C.P.A (isr) שאדי חאיק רואה חשבון C.P.A (isr)

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Aug, 2024, 14:52



נתקבל

עיריית עראבה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

עיריית עראבה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - 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>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023

תאריך 16/08/2024

לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית עראבה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית עראבה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן:

- לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 43,395 אלפי ש"ח המהווים 63.51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023 לפי נתוני אגף הגביה.
- לביאור 18 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה הכוללות תביעות בגין נזקי גוף שאינן ניתנות להערכה.
- לביאור 1 (ו) בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה.



רואה חשבון

בשורה חאיק

עיריית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
15,620	12,803	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,021	3,193	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
6,785	7,251	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,454	2,624	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>28,880</u>	<u>25,871</u>		
1,207	1,791	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,484	2,489	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
22,522	22,522	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
16,711	16,707		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(4)	2,834	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>16,707</u>	<u>19,541</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,477	4,040	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
10,897	7,148	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>86,174</u>	<u>83,402</u>		
<u>23,370</u>	<u>23,608</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
56,875	64,471	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,996	3,852		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>60,871</u>	<u>68,323</u>		

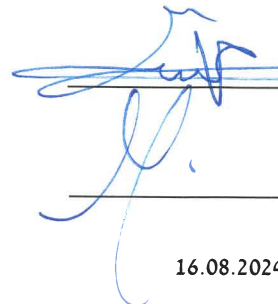
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
11,210	10,144	3 (ח)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
45,740	42,273	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
2,021	3,193	7 (א)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
17	17	3 (י)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
58,988	55,627		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,207	1,791	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>		
3,457	3,462	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>		<u>קרנות מתוקצבות</u>
22,522	22,522	3 (יב)	
<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px dashed black;"/>		
86,174	83,402		



ראש הרשות: אחמד עלי נסאר

גזבר הרשות: חניף חניף

תאריך אישור הדוחות: 16.08.2024

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עראבה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
									1. מיסים ומענקים
					40,112	41,078	41,500		X11 מיסים אחרים
					378	7	14		112 הכנסות במקום ארנונה
9,164	13,127	11,692		61 מנהל כללי	40,490	41,085	41,514		11 מיסים
3,943	4,270	4,073		62 מנהל כספי	393	309	520		12 אגרות
967	1,610	1,000		63 הוצאות מימון					
3,536	4,691	4,720		64 פרעון מלוות					
17,610	23,698	21,485							
					34,898	36,175	36,078		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					75,781	77,569	78,112		
				7					2. שרותים מקומיים
									21 תברואה
10,975	11,987	12,068		71 תברואה	213	474	536		22 שמירה וביטחון
1,827	1,740	2,205		72 שמירה וביטחון	2,121	1,435	1,966		23 תכנון ובנין העיר
3,195	3,249	3,335		73 תכנון ובנין העיר	3,597	3,542	3,800		24 נכסים ציבוריים
3,300	3,322	3,430		74 נכסים ציבוריים	216	165	192		
507	554	554		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,221	1,346	1,417		76 שרותים עירוניים שונים	514	684	573		26 שרותים עירוניים שונים
21,025	22,198	23,009			6,661	6,300	7,067		
				8					3. שרותים ממלכתיים
									31 חינוך
110,061	120,305	121,973	(7)	81 חינוך	97,945	110,497	111,531	(7)	32 תרבות
5,945	7,235	8,445		82 תרבות	2,061	1,812	3,683		33 בריאות
115	151	182		83 בריאות	10	73	72		34 רווחה
26,384	29,585	29,065	(6)	84 רווחה	17,525	18,961	19,036	(6)	35 דת
101	29	30		85 דת	143				
	342	342		87 איכות הסביבה	205	86	45		37 איכות הסביבה
142,606	157,647	160,037			117,889	131,429	134,367		
				9					4. מפעלים
									41 מים
178	180	180		98 מפעלים אחרים	3			(8)	
178	180	180			3				
21,362	21,293	19,978	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	2,451	6,884	5,143	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
202,781	225,016	224,689		סה"כ כללי	202,785	222,182	224,689		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
202,785	222,182	224,689
202,781	225,016	224,689
4	(2,834)	

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

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עראבה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
23,348	17,485	השתתפות הממשלה
4,378	964	השתתפות מוסדות
861	2,292	מקורות עצמיים ואחרים
148	152	השתתפות התקציב הרגיל
7,374	563	מלוות שנתקבלו
		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>36,109</u>	<u>21,456</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
25,043	13,680	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,823	2,061	תכנון
2,665	1,966	תשלומים אחרים
<u>31,531</u>	<u>17,707</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,578</u>	<u>3,749</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
167,463	203,572	תקבולים
182,938	214,469	תשלומים
<u>(15,475)</u>	<u>(10,897)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
203,572	170,638	תקבולים
214,469	177,786	תשלומים
<u>(10,897)</u>	<u>(7,148)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,304	4,043	עודפי מימון זמניים
14,201	11,191	גרעונות מימון זמניים
<u>(10,897)</u>	<u>(7,148)</u>	
	<u>54,390</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
335	2,615	עודפי מימון זמניים
<u>1,788</u>	<u>2,632</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עראבה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
200,835	220,032	1	מתקציב רגיל
35,100	19,012	2	מתקציב בלתי רגיל
3,075	5,026	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>239,010</u>	<u>244,070</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
202,633	224,864	4	תקציב רגיל
31,531	17,707	5	תקציב בלתי רגיל
<u>234,164</u>	<u>242,571</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,846</u>	<u>1,499</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
4	(2,834)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,578	3,749		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,582</u>	<u>915</u>		
<u>264</u>	<u>584</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>4,846</u>	<u>1,499</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עראבה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
202,785	222,182		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,950)	(2,150)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>200,835</u>	<u>220,032</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
36,109	21,456		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(861)	(2,292)		העברות מקרנות פיתוח
(148)	(152)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>35,100</u>	<u>19,012</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,075	5,026		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>3,075</u>	<u>5,026</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
202,781	225,016		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(148)	(152)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>202,633</u>	<u>224,864</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
31,531	17,707		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>31,531</u>	<u>17,707</u>		סה"כ נטו

עיריית עראבה

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

2,811	4,442
(1,950)	(2,150)
(861)	(2,292)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

=====

=====

264

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עראבה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 212,984 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 15/02/2023. עדכון התקציב לסך 224,689 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27/12/23.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 04/04/2023. עדכון התקציב אושר בתאריך 02/01/2024.

- ו. בתאריך 01.01.2010 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה. תוקפו של המינוי האחרון הינו עד ליום 31.03.2025.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023.

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 ערוכות 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 לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

עיריית עראבה

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן 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 תשלומים בלתי רגילים.

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 בבאורים 10,11.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

- יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. 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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

עיריית עראבה

ח. רישום הוצאות

- ח. (1) הוצאות 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 המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

י. 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.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יד. 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

<u>2022</u>	<u>2023</u>
16,827	14,594
16,827	14,594
1,207	1,791
15,620	12,803
4,458	10,570

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>2022</u>	<u>2023</u>
3,840	5,005
533	
1,709	79
260	225
16	85
338	634
27	433
19	243
43	53
	260
6,785	7,251

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
שוויון חברתי/משרד הקליטה
משרד התחבורה
המשרד לבטחון פנים
מוסדות
משרד התעשייה
משרד התרבות והספורט
משרד הנגב והגליל

<u>2022</u>	<u>2023</u>
240	365
3,964	2,180
250	79
4,454	2,624

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מפרעות לעובדים
הועדה המקומית לתכנון ובניה לב הגליל
מועצות ואחרים

<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,207	1,791
1,207	1,791

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

עיריית עראבה

			ה.
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	
2,489	2,484	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
189	208	יתרה לתחילת השנה	
(190)	(208)	הפקדות במהלך השנה	
(4)	5	משיכות במהלך השנה	
2,484	2,489	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
2,484	2,489	יתרה לסוף השנה	
<u>2,484</u>	<u>2,489</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2,484</u>	<u>2,489</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ו.
22,522	22,522	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)	
22,522	22,522	מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (ראה ביאור 10)	
22,522	22,522	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	
<u>22,522</u>	<u>22,522</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>22,522</u>	<u>22,522</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ז.
3,477	3,477	יתרה לתחילת השנה	
3,477	4,040	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	
<u>3,477</u>	<u>4,040</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>3,477</u>	<u>4,040</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ח.
1,410	10,144	בנקים מסחריים	
9,800	10,144	הלוואות לזמן קצר מבנקים	
11,210	10,144		
<u>11,210</u>	<u>10,144</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ט.
23,720	20,289	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
20,604	20,223	עובדים וניכויים לשלם	
232	94	המחאות לפרעון	
940	1,464	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)	
244	203	מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (ראה ביאור 10)	
45,740	42,273		
<u>45,740</u>	<u>42,273</u>		

עיריית עראבה

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	17	17	י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש זכאים בגין היטל צריכה עודפת
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>17</u>	<u>17</u>	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	3,461	3,457	יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה חוזר בגין השתתפות בהוצאות רווח (הפסד) ביעודה השנה
	190	208	
	(190)	(208)	
	(4)	5	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>3,457</u>	<u>3,462</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	22,522	22,522	יב. קרנות מתוקצבות קרן השקעה בתאגיד המים והביוב האזורי (ראה ביאור 10)
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>22,522</u>	<u>22,522</u>	

עיריית עראבה

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			תקבולים לא רגילים
870	5,000 219	5,000 60	מלוות שנתקבלו לאיזון החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
1,486	1,492		פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
95	173	83	החזרי פנסיה
2,451	6,884	5,143	
			תשלומים לא רגילים
11,373 7,296 150	11,694 7,526	12,000 7,543	הנחות במיסים תשלומי פנסיה תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
909 1,486	429 1,492	265	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13) העברת סכום ההלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
148	152	170	השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
21,362	21,293	19,978	

ע י ר י י ת ע ר ל א ב ת

ביאור 5

ביאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרוץ לעבריות פיתוח - הרלב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרוץ לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטליל ביוג והשבתח, 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 הקרוץ עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראוה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות בגין הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרוץ לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלו 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	העברה לתב"רים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות (אחרות)	העברה מותב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
1,207	2,811				1,950	861	3,075					3,075	943	שם הקרן
970	4,442				2,150	2,292	5,026					5,026	386	סה"כ שנה קודמות
														קרן חטל השבתח (1)
272													272	קרן ביוג
549													549	קרן עודפי תב"רים סופיים
1,791	4,442				2,150	2,292	5,026					5,026	1,207	סה"כ

2,292	העברה שוטפת
<u>2,292</u>	סה"כ

5,026	הקרנות
<u>5,026</u>	סה"כ

(1) הרלב ותנועה באלפי ש"ח: היטל השבתח

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 המקבולים 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 4,083 אלפי ש"ח (שנה קודמת – 1,449 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 324 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 102 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציב החינוך בשנת הדוח 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.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 2,767 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה.

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 3,499 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 לסך 3,619 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 1,763 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 לסך 1,228 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,357 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 לסך 6,316 אלפי ש"ח).

עיריית עראבה

ביאור 10 - השקעות בתאגידיים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידיים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	22.04	2	22,520
			תשלום	
			על חשבון	סה"כ
			הון מניות	השקעה
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	1,836		22,522
			הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרה בספרי התאגיד (חובה זכות)
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	63,728	-203	833

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023

חברה מי הגליל תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ: (להלן התאגיד)

- א. תאגיד המים נוסד בשנת 2009, התחיל פעילות בתחילת 2010, הון מונפק 10,000 ש"ח.
- ב. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
- ג. התאגיד עוסק בניהול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בעינה, מגיד אלכרום, דיר אלאסד, ועיריית סחינין.
- ד. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 203 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרת זכות בסך 244 אלפי ש"ח).
- ה. מכירת שירותי צריכת מים לרשות היתה בסך 837 אלפי ש"ח (אשתקד 821 אלפי ש"ח).

פרטים לגבי הלוואות שניתנו לתאגיד:

- ז. בשנת 2009 העירייה העבירה לתאגיד את תשתיות מערכות המים והביוב שבבעלותה ששווין 34,622 אלפי ש"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.
- ח. 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 החזרי 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 הלוואת הבעלים ל-15 שנים.
- ט. יתרת הלוואות הבעלים המשוערכת על פי רשומי העירייה ליום 31.12.2023 הינה 1,836 אלף ש"ח, כאשר יתרת הלוואות הביוב המשוערכת שהתאגיד נטל על עצמו לפרוע במקום העירייה, מסתכמות לסוף שנת 2023 לסך 1,836 אלפי ש"ח.
- י. התאגיד סיים את שנת 2023 ברווח של 4,151 אלפי ש"ח, (אשתקד רווח בסך 1,559 אלפי ש"ח), ההפסד הנצבר של התאגיד ליום 31.12.2023 הסתכם בסך 38,460 אלפי ש"ח.
- יא. לפי הדוחות הכספיים של תאגיד המים מי הגליל לשנת 2023, קיימות 45 תביעות כנגד התאגיד בגין נזקי רכוש, סכום התביעות כ-3,188 אלפי ש"ח, הופרש סך של 259 אלפי ש"ח. כמו כן קיימת תביעה של איגוד ערים לענייני ביוב, נגד התאגיד בסך של כ-9,331 אלפי ש"ח, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

עיריית עראבה

ביאור 11 - מלוות ביוב שהוסבו

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

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

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

להלן סכומי פרעון מלוות הביוב (קרן ריבית והצמדה) משנת 2016 עד שנת 2023:

שנה	סכום המלוות שנפרע באלפי ₪
2016	871
2017	1,697
2018	1,648
2019	1,609
2020	1,541
2021	1,487
2022	1,486
2023	1,492
סה"כ	<u>11,831</u>

הסכומים הנ"ל קוזזו מיתרת הלוואות הבעלים של העירייה.

ביאור 12 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

2023 באלפי ש"ח	2022 באלפי ש"ח
50	
37	
63	
508	
13	
24	1
204	
32	
87	
70	
<u>219</u>	<u>870</u>

משרד ממשלה כיתות ותיקות
משרד חינוך תכנית לאומית
התאמת גביה
ביטול הוצאות שנים קודמות שמירה - תביעה שהסתיימה
יעוץ ובקרה הנדסי אולם ספורט
הפרות הסכמים ותיקון רישומים
סלי סיוע קורונה שנים קודמות
תקבולים מהמוסד לביטוח לאומי
החזרי פרמיה חברת פניקס
פסטיבל ופינוי קרטונים

ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

2023 באלפי ש"ח	2022 באלפי ש"ח
43	390
265	
75	
28	1
169	
282	
10	36
31	
8	
<u>429</u>	<u>909</u>

ההכנסות לקבל
איגוד ערים איכות הסביבה
התנסות מדעית טכנולוגית
ביטול יתרות חובה
מכסות חיוב רשות הניקוז
ביטוח תלמידים - משכ"ל
התאחדות הספורט / משרד התרבות והספורט
מנורה הפרשי ביטוח
אבטחה שנים קודמות

עיריית עראבה

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 13 ביוני 2024 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
90	12/03/1995	מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות הקיימות והעתידיות מכל מין או סוג
99	21/07/1998	לאומי	מישכון והמחאות וזכויות על דרך שעבוד
99	16/04/2000	לאומי	מישכון קבוע ראשון בדרגה על כל השטרות שנמסרו לבנק
99	18/07/2013	מוניציפל	כל ההכנסות העצמיות ופקדונות - ללא הגבלה
30	17/12/2013	מוניציפל	כל ההכנסות העצמיות עד לסך של 9,534 אלפי ₪.
20	22/12/2014	מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל מין או סוג
10	22/07/2015	לאומי	מישכון קבוע על דרך שעבוד על כל הכנסות הממשכן עד 3,000 אלף ש"ח
99	09/06/2020	מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל מין או סוג
12	09/06/2020	מרכנתיל דיסקונט	שיעור של 6% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון
99	21/06/2021	מרכנתיל דיסקונט	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסות העצמיות עד 4,270 אלפי ₪
12	21/06/2021	מרכנתיל דיסקונט	שלושה אחוזים מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון
99	29/09/2022	מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות עד לסך של 7,374 אלפי ₪.
99	16/01/2024	לאומי	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל מין או סוג

ביאור 15 – ערבויות

העירייה נתנה ערבות למשרד האנרגיה בסך 30 אלף ₪ (הסכום משוערך ליום 31.12.2023). תוקף הערבות עד 31.12.2070

ביאור 16 - שומות ניכויים

לפי פקודת מס הכנסה על תיקוניה, שומות העירייה עד לשנת 2018 (כולל) נחשבות כשומות סופיות. לפי חוק הביטוח הלאומי על תיקוניה, שומות העירייה עד לשנת 2016 (כולל) נחשבות כשומות סופיות.

ביאור 17 - הלוואה לאיזון תקציב רגיל

בסוף חודש אוגוסט 2023 העירייה הגישה בקשה לקבל הלוואה לאיזון תקציב רגיל, כדי לכסות עלויות שכר שלא נלקחו בחשבון מקודם. משרד הפנים אשר את הבקשה בתחילת חודש דצמבר 2023, העירייה קיבלה את הכסף בפועל בחודש דצמבר מבנק לאומי. העירייה רשמה את הלוואה ישירות לתקציב הרגיל ולא הקימה תב"ר.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי ועורכי הדין החיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2023 תביעות משפטיות בסך 6,050 אלף ₪ לא כולל תביעות נזקי גוף ותביעות אחרות בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. התביעות הינן תביעות כספיות, עבודה נזקי רכוש, עתירות מנהליות, ולשון הרע. לגבי התביעות בגין נזקי גוף, היועצים המשפטיים אינם יודעים להעריך את הסיכון הכלול בהם.

להערכת היועץ המשפטי של העירייה, החשיפה בתביעות אלה הינה בסך של 1,464 אלפי ₪. הערכת החשיפה הנייל אינה כוללת את התביעות לנזקי גוף ולכן לא נערכה בגינם הפרשה. לאור האמור לעיל, העירייה ערכה בספריה הפרשה לתביעות תלויות בסך 1,464 אלפי ₪.

קיימת תביעה כספית נגד הוועדה לתכנון ובניה בסך של כ 167 אלפי ש"ח, נזק שנגרם לתובעים שנבעו לטענתם מתכנית איחוד וחלוקה, בנוסף קיימת לפי סעיף 197 נגד הוועדה לתכנון ובניה ע"י חברת החשמל בסך של כ 122 אלפי ש"ח.

עיריית עראבה

נספח 2 לסופס' 1

הזרח הכספי לשנת 2023

הזרח המכסיפי לשנת 2023

מס'.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א')	סה"כ פטורים, שחרורים והחזרות (פירוט ב')	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית נטו הזרח (פירוט ג')	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - לכלל החייבים
1	א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1.1	1 ארנונה למגורים	14,034	34,889	11,326	(294)	37,303	20,331	16,972	54.5%
1.2	1.1 ארנונה אחרת	5,285	10,705	408	295	15,877	9,013	6,864	56.8%
1.3	1.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	26,251	1,833	11,734	(1)	28,083	29,344	51,919	36.1%
2	2 אגרת מים ומיז	45,570	47,427			81,263			
2.2	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	7,336	447			7,783		7,783	
4	4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	203	16	11,734		89,265	29,344	59,921	32.9%
ב.	ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
14	14 שלטים, אישורים וכיו	1,307	595	(382)		1,520	428	1,092	28.2%
17	17 חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,455	473	382		7,310	428	7,310	4.8%
		7,762	1,068			8,830		8,402	
		60,871	48,958	11,734		98,095	29,772	68,323	30.4%
		54,791	46,597	11,422		89,966	29,095	60,871	32.3%
		50,498	41,891	12,029		80,360	25,569	54,791	31.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך התחלת הרשות : לפני כל החובות עד שנת 2017 נחשבים כמסופקים.

עיריית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
		17,333	19,319	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
		4	156	חיוב / זיכוי נוסף
(9)		(580)	1	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
(651)		1,545	1,351	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
663		(36)		סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3		18,266	20,827	גביה בגין פיגורים
3		5,895	5,805	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		12,371	15,022	
		41,866	43,595	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(2,012)	(523)	חיוב / זיכוי נוסף
		1,275	1,015	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(11,386)	(11,734)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		29,743	32,353	
		(22,795)	(23,539)	גביה שוטפת
		(22,795)	(23,539)	סה"כ שנגבה
		6,948	8,814	יתרת פיגורים לתקופה
		19,319	23,836	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%		32.27%	27.87%	% גביה מהפיגורים
		76.64%	72.76%	% גביה מהשוטף
100.00%		59.76%	55.18%	% גביה מהסה"כ

עיריית עראבה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
4	4
101	91
337	1,137
579	2,281
8	19
42	190
3	5
83	302
2,205	6,987
33	32
133	159
1	4
3	7
35	247
9	46
3,576	11,511

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%

עיוור

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה

הורה יחיד
 ילד נכה

פעולות איבה
 בנין חדש
 בנין ריק

וועדת הנחות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
7	150
1	33

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)
 פטור 55%

8	183
----------	------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

3,584	11,694
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

נספח 3 לטופס 1

עיריית עראבה

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים				מלוות מנכ"ס וממוסדות כספיים			
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	מערבות שולאיות	אחרות	מיום ובינו	31.12.23
31.12.21	31.12.22	31.12.23	31.12.23	31.12.23	31.12.23	31.12.23	31.12.23
19,217	19,760	23,013	23,013		20,194	2,819	2,819
4,270	7,374	5,000	5,000		5,000		
23,487	27,134	28,013	28,013		25,194	2,819	2,819
3,727	4,179	4,751	4,751		3,530	1,221	1,221
19,760	22,955	23,262	23,262		21,664	1,598	1,598
312	415	346	346		108	238	238
20,072	23,370	23,608	23,608		21,772	1,836	1,836

* הישוב התצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחיריים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מודד ידוע).

** כולל חלואות בסך 1,836 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המזים חובת הפרעון חלה על תאגיד המזים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדיחה:

	2021	2022	2023
קרו	3,727	4,179	4,751
ריבית	665	752	1,289
תצמדה	44	91	143
סה"כ**	4,436	5,022	6,183

***** התאמה לטופס 2 :**

בטעיף פרעון מלוות
בטעיף אחר תשלומיים בלתי רגילים (באיור 4)
סה"כ

3,536	4,691
1,486	1,492
5,022	6,183

להלן תחזית פרעון המלוות לקרו ריבית ותצמדה):

סה"כ

5,026
3,142
2,564
2,487
2,486
7,903
23,608

מלוות מנכ"ס וממוסדות כספיים

5,026
3,142
2,564
2,487
2,486
7,903
23,608

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

נספח 1 לטופס 2

עיריית עראבה

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח**

הביצוע 2022	מערל	הסטיית נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק אי' - תקבולים ותשלומים כללי
202,785	(327)	(2,507)	222,182	224,689	11,705	212,984	הכנסות
202,781	(327)	(2,507)	225,016	224,689	11,705	212,984	הוצאות
4			(2,834)				(גרעון) עודף בשנת הדוח

מסח"כ %	הביצוע 2022	מערל	הסטיית נטו מתחת	מסח"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
22.81%	46,257		1,712	20.90%	46,438	48,150	1 הכנסה עצמית
1.21%	2,451	1,651	1,711	0.77%	1,711	60	1.1 גביה ישירה
0.96%	1,950		2,150	0.97%	2,150	2,150	1.2 הכנסות מרביבית, שונות ובלתי רגילות
24.98%	50,658	1,651	1,712	22.64%	50,299	50,360	1.3 העברה מקורות פיתוח
57.52%	116,651	61	2,536	58.73%	130,481	133,017	2 הכנסות מהממשלה
13.05%	26,469		11,82%	11.82%	26,251	26,190	2.1 השתתפות משרד ממשלה
4.26%	8,629	36	4.57%	4.57%	10,144	10,108	2.2 מענק כללי
0.19%	378		7		7	14	2.4 מענקים מיוחדים ומיעדים
75.02%	152,127	97	2,543	75.11%	166,883	169,329	2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
				2.00%	5,000	5,000	3 הכנסות אחרות
							3.1 מלוות לאיוון
100.00%	202,785	1,748	4,255	100.00%	222,182	224,689	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית עראבה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגויות נטו		מסה"כ *	מס'כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	127,714	128,688	57.19%	974	114,485	56.46%	1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,479	10,980	4.87%	1,501	7,120	3.50%	2
3 הוצאות מימון	1,000	1,610	0.72%	610	967	0.48%	3
4 הוצאות תפעול	49,178	46,169	20.52%	3,009	45,600	22.49%	4
5 השתתפויות ותמיכות	32,163	30,805	13.69%	1,358	28,529	14.07%	5
6 הוצאות חד פעמיות	435	581	0.26%	146	1,058	0.52%	6
7 פרויקט מלונות	4,720	6,183	2.75%	1,463	5,022	2.48%	7
	224,689	225,016	1	4,367	202,781	1	
סך"כ הוצאות				4,694			

עיריית עראבה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

תנוי כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מצבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר	מצבת משרות	תקן כח אדם רשומי	סוג משרה
בפועל	בפועל אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	בפועל	בפועל אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	תקן כח אדם רשומי	
183.16	71,579	391	198.50	80,733	406.71	398.30	חינוך עם תקן
183.16	6,015	33	198.50	6,790	34.21	398.30	חינוך ללא תקן
183.16	77,594	424	198.50	87,523	440.92	398.30	סה"כ חינוך
160.09	11,823	74	170.73	14,908	87.32	95.39	רווחה עם תקן
160.09	171	1	170.73	176	1.03	95.39	רווחה ללא תקן
160.09	11,994	75	170.73	15,084	88.35	95.39	סה"כ רווחה
459.63	3,677	8	503.38	4,027	8.00	28.42	יתר המשורות בכירים עם תקן
152.02	9,729	64	172.27	11,506	66.79	57.53	סה"כ יתר המשורות בכירים
152.02	1,049	7	172.27	748	4.34	57.53	יתר המשורות אחרים עם תקן
152.02	10,778	71	172.27	12,254	71.13	57.53	סה"כ יתר המשורות אחרים
183.21	14,455	79	205.74	16,281	79.13	85.95	סה"כ יתר המשורות
180.17	104,043	577	195.41	118,888	608.40	579.64	סה"כ
732.33	2,197	3	758.00	2,274	3.00	579.64	נבחרים
153.12	7,296	48	157.51	7,526	47.78	579.64	גימלאים (פנסיונררים)
	1,352					579.64	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
182.91	114,888	628	195.22	128,688	659.18	579.64	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
182.91	114,888	628	195.22	128,688	659.18	579.64	סה"כ כללי
							הערות:

עיריית עראבה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
63.56%	73,024	62.45%	80,371	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.25%	1,434	1.13%	1,455	שעות נוספות - רשומות
1.18%	1,352			הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.14%	1,311	1.11%	1,428	אחזקת רכב
5.50%	6,319	5.57%	7,171	תשלומי פנסיה
4.80%	5,517	7.04%	9,055	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.43%</u>	<u>88,957</u>	<u>77.30%</u>	<u>99,480</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.56%	4,093	3.59%	4,616	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.26%	15,234	13.30%	17,114	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	6,604	5.81%	7,478	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.57%</u>	<u>25,931</u>	<u>22.70%</u>	<u>29,208</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>114,888</u>	<u>100.00%</u>	<u>128,688</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
114,888 (403)	128,688	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר קייטנות חורף הוצאות לשלם
<u>114,485</u>	<u>128,688</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית עראבה

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.08	36.77	37.27	37.27	מבנה מגורים
71.63	73.02	74.77	73.18	משרדים שירותים ומסחר
480.97	490.22	497.64	497.64	בנקים וחברות ביטוח
47.43	47.91	48.40	26.68	תעשייה
70.82	72.18	73.18	49.40	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
13.70	13.38	12.58	0.01	קרקע תפוסה
1.47	1.49	1.53	1.53	חניונים
11.52	11.74	11.90	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

עיריית עראבה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		<u>בשנת 2023</u>
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
100	111	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>100</u>	<u>111</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
146	146	השתתפות בהג"א כלל ארצי
<u>146</u>	<u>146</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
6,849	7,932	השתתפויות חינוך
11,483	11,440	השתתפויות רווחה
11	12	השתתפות בבתי ספר
342	342	השתתפות באיכות הסביבה
180	180	השתתפות ברשות ניקוז גליל מערבי
<u>18,865</u>	<u>19,906</u>	סה"כ
11,694	12,000	הנחות בארנונה
<u>30,805</u>	<u>32,163</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
100	111	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
146	146	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
18,865	19,906	השתתפויות אחרות
11,694	12,000	הנחות בארנונה
<u>30,805</u>	<u>32,163</u>	סה"כ