



HayekBishara
Certified Public Accountant (ISR)

בשורה חאיק רואה חשבון C.P.A (ISR)

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Oct, 2023, 12:58



נתקבל

עיריית עראבה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

עיריית עראבה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. זיכרות 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
9-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022



תאריך 14.09.2023

לכבוד
אבי אגניהו, רו"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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית עראבה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר 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 המתקנת 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 ולבצעה 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 40,245 אלף ש"ח, המהווים כ-66.1% מסך יתרת חייבים ליום 31.12.2022, לפי נתוני אגף הגביה.
2. לביאור 19 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה הכוללות תביעות בגין נזקי גוף שאינן ניתנות להערכה.
3. לביאור 1 (ו) בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה.



עיריית עראבה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים רכוש שוטף
11,224	15,620	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	2,021	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
6,052	6,785	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,324	4,454	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>19,600</u>	<u>28,880</u>		
943	1,207	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,489	2,484	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
22,522	22,522	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
21,102	16,711		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(4,270)		3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
(121)	(4)	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>16,711</u>	<u>16,707</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,477	3,477	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
15,475	10,897	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>81,217</u>	<u>86,174</u>		
20,072	23,370	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
52,043	56,875	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,748	3,996		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>54,791</u>	<u>60,871</u>		

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 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2021	ביצוע 2022	ביאור תקציב 2022	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	ביאור תקציב 2022	מספר ושם הפרק
			6 הנחלה וכלליות	37,231	40,112	40,000	1. מיסים ומענקים
				835	378	14	X11 מיסים אחרים
11,572	9,164	10,070	61 מנהל כללי	38,066	40,490	40,014	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
3,861	3,943	3,833	62 מנהל כספי	426	393	520	11 מיסים
855	967	850	63 הוצאות מימון				12 אגרות
2,940	3,536	3,200	64 פרעון מלוות				
<u>19,228</u>	<u>17,610</u>	<u>17,953</u>					
				31,024	34,898	32,080	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>69,516</u>	<u>75,781</u>	<u>72,614</u>	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
9,333	10,975	11,134	71 תברואה	294	213	422	21 תברואה
1,894	1,827	2,373	72 שמירה וביטחון	1,335	2,121	2,381	22 שמירה וביטחון
3,881	3,195	3,701	73 תכנון ובנין העיר	4,558	3,597	4,803	23 תכנון ובנין העיר
2,559	3,300	3,678	74 נכסים ציבוריים	152	216	142	24 נכסים ציבוריים
402	507	30	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,200	1,221	1,594	76 שרותים עירוניים שונים	679	514	426	26 שרותים עירוניים שונים
98			77 פיתוח כלכלי				
<u>19,367</u>	<u>21,025</u>	<u>22,510</u>		<u>7,018</u>	<u>6,661</u>	<u>8,174</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
98,954	110,061	108,497	(7) 81 חינוך	91,436	97,945	98,516	(7) 31 חינוך
5,236	5,945	7,817	82 תרבות	2,335	2,061	4,108	32 תרבות
82	115	151	83 בריאות		10		33 בריאות
23,468	26,384	27,284	(6) 84 רווחה	16,832	17,525	19,935	(6) 34 רווחה
17	101	165	85 דת		143	150	35 דת
266		240	87 איכות הסביבה		205	45	37 איכות הסביבה
<u>128,023</u>	<u>142,606</u>	<u>144,154</u>		<u>110,603</u>	<u>117,889</u>	<u>122,754</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
3			(8) 91 מים	11	3	3	(8) 41 מים
	178	162	98 מפעלים אחרים	1			(8) 47 מפעל הביוב
3	178	162		12	3	3	
<u>22,203</u>	<u>21,362</u>	<u>19,864</u>	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	1,796	2,451	1,098	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>188,824</u>	<u>202,781</u>	<u>204,643</u>	סה"כ כללי	<u>188,945</u>	<u>202,785</u>	<u>204,643</u>	סה"כ כללי

188,945	202,785	204,643	סה"כ תקבולים
<u>188,824</u>	<u>202,781</u>	<u>204,643</u>	סה"כ תשלומים
<u>121</u>	<u>4</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עראבה

טומס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
37,645	23,348	השתתפות הממשלה
7,685	4,378	השתתפות מוסדות
1,789	861	מקורות עצמיים ואחרים
543	148	השתתפות התקציב הרגיל
4,270	7,374	מלוות שנתקבלו
<u>51,932</u>	<u>36,109</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
35,687	25,043	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,157	3,823	תכנון
4,270	-	העברת מלוות
2,053	2,665	תשלומים אחרים
<u>46,167</u>	<u>31,531</u>	סה"כ תשלומים
<u>5,765</u>	<u>4,578</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
115,531	167,463	תקבולים
136,771	182,938	תשלומים
<u>(21,240)</u>	<u>(15,475)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
167,463	203,572	תקבולים
182,938	214,469	תשלומים
<u>(15,475)</u>	<u>(10,897)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הני"ל מורכבת:
2,941	3,304	עודפי מימון זמניים
18,416	14,201	גרעונות מימון זמניים
<u>(15,475)</u>	<u>(10,897)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
519	335	עודפי מימון זמניים
<u>2,573</u>	<u>1,788</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 ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
186,855	200,835	1	מתקציב רגיל
45,330	35,100	2	מתקציב בלתי רגיל
2,543	3,075	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>234,728</u>	<u>239,010</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
188,281	202,633	4	תקציב רגיל
41,897	31,531	5	תקציב בלתי רגיל
<u>230,178</u>	<u>234,164</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,550</u>	<u>4,846</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
121	4		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,765	4,578		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>5,886</u>	<u>4,582</u>		
<u>(1,336)</u>	<u>264</u>		גידול (קטיון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>4,550</u>	<u>4,846</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>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
188,945	202,785		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,090)	(1,950)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
186,855	200,835		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
51,932	36,109		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,789)	(861)		העברות מקרנות פיתוח
(543)	(148)		העברות מהתקציב הרגיל
(4,270)			מלוות שהתקבלו לכיסוי גרעון
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
45,330	35,100		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,543	3,075		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,543	3,075		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
188,824	202,781		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(543)	(148)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
188,281	202,633		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
46,167	31,531		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(4,270)			מלוות שהתקבלו לכיסוי גרעון
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
41,897	31,531		סה"כ נטו

עיריית עראבה

התאמות לטופס 4 - המשך
באלפי ש"ח - 2021

2022 - באלפי ש"ח

3,879	2,811
(2,090)	(1,950)
(1,789)	(861)

6

התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

--	--

(1,336)

קיטון 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 2022

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 הנהלת 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 2022 בסך 194,241 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת העירייה בתאריך 26.01.2022. עדכון התקציב לסך 204,643 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת העירייה בתאריך 07.09.2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 15.03.2022 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 22.11.2022.
- ו. בתאריך 1.1.2010 מינה משרד הפנים חשב מלווה לעירייה. תוקפו של המינוי האחרון עד לתאריך 31.03.2024 .

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 ככנס 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, 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 התחוותן .
- (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 11 ו 12 .

ה. פקדונות בנקים

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

ח. 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 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 השרות 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

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 בגינן 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 ממשרד 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

כל יתרות החייבים עד שנת 2016 נרשמו כחובות מסופקים.

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 נמצא 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>2021</u>	<u>2022</u>	
12,167	16,827	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
		בנקים מסחריים
12,167	16,827	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
943	1,207	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>11,224</u>	<u>15,620</u>	
91	4,458	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u>91</u>	<u>4,458</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 והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
5,035	3,840	משרד החינוך
	533	משרד הרווחה
	1,709	משרד הפנים
	260	משרד נגב וגליל
	16	משרד התחבורה
369	338	המשרד לבטחון פנים
	27	מוסדות
648	19	משרד התעשייה
	43	משרד התרבות והספורט
<u>6,052</u>	<u>6,785</u>	

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
260	240	מפרעות לעובדים
1,792	3,964	הועדה המקומית לתכנון ובניה לב הגליל
272	250	אחרים
<u>2,324</u>	<u>4,454</u>	

עיריית עראבה

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	943	1,207	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
	<u>943</u>	<u>1,207</u>	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	2,120	2,489	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	382	189	יתרה לתחילת השנה
		(190)	הפקדות במהלך השנה
	(13)	(4)	משיכות במהלך השנה
	<u>2,489</u>	<u>2,484</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>2,489</u>	<u>2,484</u>	יתרה לסוף השנה
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	22,522	22,522	תאגידים עירוניים
		(11)	מניות במי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (ראה ביאור 11)
	<u>22,522</u>	<u>22,522</u>	
	<u>22,522</u>	<u>22,522</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
	3,477	3,477	יתרה לתחילת השנה
	<u>3,477</u>	<u>3,477</u>	יתרה לסוף השנה
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	ח. בנקים משיכות יתר
	1,181	1,410	בנקים מסחריים
	9,733	9,800	הלוואות לזמן קצר מבנקים
	<u>10,914</u>	<u>11,210</u>	
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	22,222	23,720	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	17,825	20,604	עובדים וניכויים לשלם
	403	232	הוצאות לשלם
	2,069	940	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)
	841	244	מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (ראה ביאור 11)
	<u>43,360</u>	<u>45,740</u>	
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	17	17	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
	<u>17</u>	<u>17</u>	

עיריית עראבה

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	י.א.
3,092	3,461	התנועה בקרן זמי ניהול פנסיה תקציבית	
382	190	יתרה לתחילת השנה	
(13)	(190)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>3,461</u>	<u>3,457</u>	חוזר בגין השתתפות בהוצאות	
		רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>3,461</u>	<u>3,457</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.ב.
22,522	22,522	קרן השקעה בתאגיד המים והביוב האזורי (ראה ביאור 11)	
<u>22,522</u>	<u>22,522</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.ג.
4,270		סכומים להקטנת גרעון	1
<u>4,270</u>		מלוות להקטנת גרעון	
<u>4,270</u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית עראבה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
198	870		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)
1,496	1,486		פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 12)
102	95	98	החזרי פנסיה
		1,000	מענק מותנה
<u>1,796</u>	<u>2,451</u>	<u>1,098</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
11,991	11,373	12,000	הנחות במיסים
7,054	7,296	6,664	תשלומי פנסיה
664	150		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
455	909		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
1,496	1,486		העברת סכום ההלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 12)
543	148	200	השתתפות התקציב הרגיל בתבי"רים
		1,000	מענק מותנה
<u>22,203</u>	<u>21,362</u>	<u>19,864</u>	

עיריית עראבה

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים העירייה מחסליל בינוב והשבחה, מחשבתפת בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת חנות 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 הנבקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות נבקים ספציפיים, פרט לחשבון נבן אחד מיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תנועת הקרנות בשנת החדות (נאלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנת קודמת	2,279	2,543					2,543	1,789	2,090				3,879	943
קרן תשל השבחה	122	3,075					3,075	861	1,950				2,811	386
קרן בינוב	272													272
קרן ערופי תב"רים סופיים	549													549
סה"כ	943	3,075					3,075	861	1,950				2,811	1,207

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 המקבילים 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"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1449 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 102 אלפי ש"ח.

ב. 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 2767 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 2629 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 3,619 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,754 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 1,228 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,074 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,316 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 5,602 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 36 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 36 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

עיריית עראבה

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	22.04	2	22,520
תשלום				
שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	3,095		22,522
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	59,789	-244	1,679

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022

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 2022.
 ג. התאגיד עוסק בנייהול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בעינה, מגיד אלכרום, דיר אלאסד, ועיריית סחינין.
 ד. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 244 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרת זכות בסך 841 אלפי ש"ח).
 ה. קניית שירותי ארנונה מהרשות היתה בסך 43 אלפי ש"ח ומכירת שירותי צריכת מים לרשות היתה בסך 821 אלפי ש"ח (אשתקד 670 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 הלוואות בעלים בסך 12,100 אלפי ש"ח.

ח. עפ"י הסכם ההצטרפות שנחתם עם התאגיד, העירייה העניקה לתאגיד הלוואת בעלים בסך 12,100 אלפי ₪ שיוחזרו במשך 15 שנה משנת 2010 בתשלומים שנתיים שווים הכוללים חוזרי קרן בצירוף הצמדה וריבית בשיעור 3.5%. בחודש ספטמבר 2013 חתמה העירייה עם התאגיד ובנק דקסיה על הסכם למיחזור הלוואות הביוב הקיימות בעירייה כאשר הלוואות החדשות תיפרענה על ידי התאגיד החל משנת 2016. פרעונות הלוואה 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 2022 פרע התאגיד הלוואות ביוב בסך 10,339 אלף ₪ שקוזזו מהלוואות הבעלים. ראה ביאור 12 להלן.

ט. יתרת הלוואות הבעלים המשוערכת על פי רשומי העירייה ליום 31.12.2022 הינה 3,095 אלף ש"ח, כאשר יתרת הלוואות הביוב המשוערכות שהתאגיד נטל על עצמו לפרוע במקום העירייה, מסתכמות לסוף שנת 2022 לסך 1,486 אלפי ₪.

י. התאגיד סיים את שנת 2022 ברווח של 1,771 אלפי ₪, (אשתקד רווח בסך 1,495 אלפי ש"ח), ההפסד הנצבר של התאגיד ליום 31.12.2022 הסתכם בסך 42,399 אלפי ₪.

עיריית עראבה

ביאור 12 - 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 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 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 2022:

<u>שנה</u>	<u>סכום המלוות שנפרע באלפי ₪</u>
2016	871
2017	1,697
2018	1,648
2019	1,609
2020	1,541
2021	1,487
2022	1,486
סה"כ	10,339

הסכומים הנ"ל קוזזו מיתרת הלוואות הבעלים של העירייה.

ביאור 13- החזר משנים קודמות

ההרכב:

התחשבונו עם חברת החשמל
 החזרי תשלומים - בירורים בנקים
 הפחתת השתתפות בתב"ר
 ביטול הוצאות שנים קודמות שמירה - תביעה שהסתיימה
 תיקון רישומים שגויים
 סלי סיוע קורונה שנים קודמות
 סל תרבות חברה למתנסים - תשלום ביתר
 החזרי פרמיה חברת פניקס
 פסטיבל ופינוי קרטונים
 סה"כ

2022 באלפי ש"ח 2021 באלפי ש"ח

140	37
14	508
3	1
4	204
	87
	70
198	870

ביאור 14 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

ביטול הכנסות לקבל אתגרים
 פיצוי הצפות אלבטוף
 ביטול יתרות חובה
 מכסות חיוב רשות הניקוז
 ביטוח תלמידים - משכ"ל
 קיזוז משרד התרבות והספורט
 מנורה הפרשי ביטוח
 סה"כ

2022 באלפי ש"ח 2021 באלפי ש"ח

390	448
1	7
169	
282	
36	
31	
909	455

עיריית עראבה

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 ביולי 2023:

<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 ש.
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	מישכון ראשון בדרגה על כל הכנסות העצמיות עד 4,270 אלפי ש
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 ש.

ביאור 16 - ערבויות

העירייה נתנה ערבות למשרד האנרגיה בסך 27 אלף ש (הסכום משוערך ליום 31.12.2022).
תוקף הערבות עד 31.12.2040

ביאור 17 - שומות ניכויים

לפי פקודת מס הכנסה על תיקוניה, שומות העירייה עד לשנת 2017 (כולל) נחשבות כשומות סופיות.
לפי חוק הביטוח הלאומי על תיקוניה, שומות העירייה עד לשנת 2015 (כולל) נחשבות כשומות סופיות.

באור 18 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 7 באפריל 2020 חתמה העירייה על תכנית התייעלות (להלן - "הסדר התייעלות"), אשר אושר על ידי משרד הפנים ביום 7 באפריל 2020. ועל ידי מליאת המועצה ביום 27 באפריל 2020.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסדר התייעלות הנם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום/
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.
- פרישת עובדים.
- גביית פיגורים.
- ביצוע אכיפה משפטית בגבייה וטיפול במחיקת חובות.
- הטמעת חוקי עזר (סלילה, תיעול, חניה, שילוט, שצ"פים).
- הטמעת סקר נכסים כולל הקמת מערכת G.I.S והטמעתה.
- התקשרות עם יועץ לבדיקת סיבסוד חינוך.
- הטמעת המלצות יועץ חינוך
- התקשרות עם יועץ לבדיקת סבסוד רווחה.
- הטמעת המלצות יועץ רווחה.
- התקשרות עם יועץ לבדיקת תשלומי השכר לרבות חינוך, רווחה ופנסיונרים.
- הטמעת ממצאי בדיקת יועץ השכר.
- ניהול תקציבי הפיתוח ללא חריגות.
- הטמעת נוהלי עבודה.
- תיקון ליקויים כמפורט בדוחות הכספיים לשנים 2018 - 2019.
- הכנת ספר נכסים לרבות רישום נכסים בבעלות.

עיריית עראבה

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנס כדלקמן:

• הגדלת הכנסות מארנונה - עמידה ביעד הגביה.

• צמצום הוצאות שכר כללי.

• הגדלת הכנסות עצמיות אחרות.

• סיבסוד חינוך.

• סיבסוד רווחה.

• עמידה ביעד הגרעון השוטף.

בכפוף לעמידה באבני הדרך של שנת 2019, אושרה לעירייה בשנת 2020 הלוואה בסך 7,260 אלפי ₪.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו עד חודש דצמבר 2020.

עמידה ביעדי הסדר ההתייעלות:

בשנת 2020, לאחר שהעירייה עמדה בחלק מאבני הדרך, קיבלה הלוואת התייעלות בסך 7,260 אלפי ₪, אשר 6,246 אלפי ₪

ממנה יועדו לכיסוי גרעון מצטבר ו-1,014 אלפי ₪ למימון הוצאות פרישה.

בשנת 2021, לאחר שהעירייה עמדה ברוב אבני הדרך, אושרה והתקבלה הלוואה נוספת בסך 4,270 אלפי ₪

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי ועורכי הדין החיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2022

תביעות משפטיות בסך 7,493 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 940 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 940 אלפי ₪.

קיימת תביעה לפי סעיף 197 נגד הוועדה לתכנון ובניה ע"י חברת החשמל בסך של כ-122 אלפי ש"ח, סיכוי התביעה 30%.

עיריית עראבה

הזנת המספיק לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפני נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פרדט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פרדט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הזנת (פרדט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	13,099	32,557	11,137	(412)	34,107	20,073	14,034	58.9%
1.1	ארנונה למגוררים	4,234	10,121	285	(168)	13,902	8,617	5,285	62.0%
1.2	ארנונה אחרת	23,579	2,092	580	580	26,251	26,251	26,251	38.6%
1.3	סה"כ ארנונה	40,912	44,770	11,422		74,260	28,690	45,570	
2	אגרת מים וגיווג		654	(651)		3	3		100.0%
2.1	אגרת מים	6,685	654	651		7,336	7,336	7,336	0.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	6,685	654	651		7,336	7,336	7,336	
2.3	סה"כ מים	6,685	654	651		7,336	7,336	7,336	
	אגרת ביוג		17	(17)		3	3		
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	186	45,441	11,422	17	203	203	203	35.1%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	47,783	45,441	11,422	17	81,802	28,693	53,109	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
15	הוצאות גבייה ואכיפה	1,191	628	(119)		1,700	393	1,307	23.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	5,817	528	119		6,464	9	6,455	0.1%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,008	1,156			8,164	402	7,762	4.9%
	סה"כ בשנת הזנת	54,791	46,597	11,422		89,966	29,095	60,871	32.3%
	שנת קודמת	50,498	41,891	12,029		80,360	25,569	54,791	31.8%
	שנתיים קודמות	43,756	39,461	11,570		71,647	21,149	50,498	29.5%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערך התחלת הרישוי : לפני כל החובות עד שנת 2016 נחשבים כמסופקים.

עיריית עראבה

הדוח המספיק לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השו"ף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (פיתול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונית על בסיס חייב שנתי	1	ארנונה	917	(1,262)	32,557
		1.1	ארנונה למגורים	358	(746)	10,121
		1.2	ארנונה אחרת	2,092		2,092
		1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1,275	(2,008)	44,770
		2	סה"כ ארנונה	663	(9)	654
		2.1	אגרת מים ופיק	663		
		2	אגרת מים	663		
		2.1	אגרת מים	663		
		2.3	סה"כ מים	663	(9)	654
		2.3	אגרת ביוב	19	(2)	17
		41,866	(2,019)	45,441		
ב.	חשבונית על בסיס חייב חד פעמי		1,275	4,319		
		1,275	4,995	(1,539)	46,597	
		41,866				
15	הוצאות נבירה ואכיפה		129		628	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		547	(19)	528	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי		676	480	1,156	
	סה"כ					

עיריית עראבה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
		13,602	17,333	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(9)	(136)	4	חיוב / זיכוי נוסף
4	(651)	1,811	(580)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	663	881	1,545	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(36)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4	3	16,158	18,266	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
4	3	4,482	5,895	גביה בגין פיגורים
		11,676	12,371	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		40,461	41,866	חיוב / זיכוי נוסף
		(3,028)	(2,012)	
		973	1,275	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(12,029)	(11,386)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		26,377	29,743	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(20,720)	(22,795)	סה"כ שנגבה
		(20,720)	(22,795)	
				יתרת פיגורים לתקופה
		5,657	6,948	
		17,333	19,319	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	27.74%	32.27%	% גביה מהפיגורים
		78.55%	76.64%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	59.25%	59.76%	% גביה מהסה"כ

עיריית עראבה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
3	2
96	86
300	1,009
537	2,083
8	18
40	175
74	276
2,316	7,169
18	20
102	121
1	4
12	65
1	5
15	61
17	36
15	62
3,555	11,192

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

עיוור

גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה

חורה יחיד
 ילד נכה

פעולות איבה
 בנין חדש
 בנין ריק

וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה

הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	7	149
	3	32
181		
181	10	181
	3,565	11,373

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)
 פטור 55%

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית עראבה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
15,125	19,217	19,760			15,720	4,040	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
7,260	4,270	7,374			7,374		
22,385	23,487	27,134			23,094	4,040	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
3,168	3,727	4,179			2,958	1,221	
19,217	19,760	22,955			20,136	2,819	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
246	312	415			139	276	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה **
19,463	20,072	23,370			20,275	3,095	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

** כולל הלוואות בסך 1,486 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 (ראה ביאור 11 וביאור 12).

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,168	3,727	4,179	קרן
664	665	752	ריבית
30	44	91	הצמדה
3,862	4,436	5,022	סה"כ

התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

2,940	3,536
1,496	1,486
4,436	5,022

בסעיף אחר

סה"כ
בתשלומים לא רגילים (ביאור 4)
להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

5,780	שנה ראשונה
4,989	שנה שנייה
3,035	שנה שלישית
2,384	שנה רביעית
2,246	שנה חמישית
4,936	שנה שישית ואילך
23,370	

עיריית עראבה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסעות נטו		מס"כ	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	115,117	114,485	56.46%	632	105	108,165	57.28%
2 אחזקה ומתחל (למעט הוצאות מימון)	7,015	7,120	3.50%			9,290	4.92%
3 הוצאות מימון	850	967	0.48%		117	855	0.45%
4 הוצאות תפעול	48,082	45,600	22.49%	2,482		37,801	20.02%
5 השתתפויות ותמיכות	29,179	28,529	14.07%	650		27,279	14.45%
6 הוצאות חד פעמיות	1,200	1,058	0.52%	142		998	0.53%
7 פרעון מלווה	3,200	5,022	2.48%		1,822	4,436	2.35%
סך"כ הוצאות	204,643	202,781	100.00%	3,906	2,044	188,824	100.00%

עיריית עראבה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
63.53%	68,465	63.56%	73,024	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.34%	1,446	1.25%	1,434	שעות נוספות - רשומות
0.62%	664	1.18%	1,352	הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד
1.05%	1,133	1.14%	1,311	אחזקת רכב
6.15%	6,625	5.50%	6,319	תשלומי פנסיה
4.93%	5,316	4.80%	5,517	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.62%</u>	<u>83,649</u>	<u>77.43%</u>	<u>88,957</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.59%	3,872	3.56%	4,093	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.98%	13,989	13.26%	15,234	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.80%	6,252	5.75%	6,604	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.38%</u>	<u>24,113</u>	<u>22.57%</u>	<u>25,931</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>107,762</u>	<u>100.00%</u>	<u>114,888</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022	
107,762	114,888	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
403	(403)	שכר קייטנות חורף הוצאות לשלם
<u>108,165</u>	<u>114,485</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית עראבה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.69	36.08	36.77	36.77	מבנה מגורים
70.86	71.63	73.02	72.19	משרדים שירותים ומסחר
474.78	480.97	490.22	490.91	בנקים וחברות ביטוח
46.94	47.43	47.91	26.31	תעשייה
70.04	70.82	72.18	48.73	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
14.12	13.70	13.38	0.01	קרקע תפוסה
1.45	1.47	1.49	1.51	חניונים
11.40	11.52	11.74	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

עיריית עראבה

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>דוח כספי לשנת 2022</u>		
<u>השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות</u>		
<u>בשנת 2022</u>		
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
135	150	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>135</u>	<u>150</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
142	162	השתתפות בהג"א כלל ארצי
<u>142</u>	<u>162</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
5,787	4,541	השתתפויות חינוך
10,914	11,923	השתתפויות רווחה
178	162	השתתפות ברשות ניקוז גליל מערבי
	241	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>16,879</u>	<u>16,867</u>	סה"כ
<u>11,373</u>	<u>12,000</u>	הנחות בארנונה
<u><u>28,529</u></u>	<u><u>29,179</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
135	150	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
142	162	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
16,879	16,867	השתתפויות אחרות
11,373	12,000	הנחות בארנונה
<u><u>28,529</u></u>	<u><u>29,179</u></u>	סה"כ