

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2018

### התוכן

#### עמוד

2	דין וחשבון המבקרים הדו"חות הכספיים -
3	מאזן
4	דו"ח על הפעילויות
5 - 6	רשימות לדו"ח על הפעילויות
7 - 9	באורים לדו"חות הכספיים

\* \* \* \* \*

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים של

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ (להלן - האיגוד) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, ואת דו"חות על הפעילויות והדו"חות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת האיגוד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי מועצת האיגוד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדו"חות הכספיים נערכו לפי כללים חשבונאיים ברשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי החשבונאות המקובלים.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי החשבונאות הנ"ל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של האיגוד לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיו והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ברשויות מקומיות.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל הרינו להפנות תשומת הלב לאמור בביאור 6. יש לציין כי ההוצאה רשומה בספרים.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

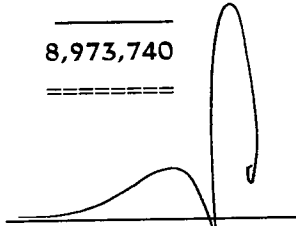
רואי חשבון

תאריך: 4 ביולי 2019

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b>רכוש</b>
		רכוש שוטף
		מזומנים ושווי מזומנים
6,535,419	6,059,113	הכנסות לקבל - משרדי ממשלה
289,954	789,881	רשויות מקומיות
1,485,008	2,106,273	חייבים שונים
2,031	18,473	
<u>8,312,412</u>	<u>8,973,740</u>	
=====	=====	
		<b>התחייבויות ונכסים נטו</b>
		התחייבויות שוטפות
		עיריית דימונה
123,984	-	הכנסות מראש נטו
3,489,762	2,597,336	(3) ספקים ונותני שרותים
4,437,374	5,524,420	עובדים ומוסדות עבור עובדים
165,051	172,384	זכאים שונים
52,749	171,321	
<u>8,268,920</u>	<u>8,465,461</u>	
43,481	508,268	נכסים נטו ללא הגבלה
11	11	(4) הון מניות
<u>8,312,412</u>	<u>8,973,740</u>	
=====	=====	

  
 יעקב אליעזר  
 מנכ"ל

  
 בני ביטון  
 יו"ר

תאריך האישור: 4 ביולי 2019

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### דו"ח על הפעילויות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>רשימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<b>מחזור הפעילויות</b>
			<b>ממשרד הפנים</b>
1,337,567	1,000,000		לתקציב שוטף
130,915	158,881		לפעילות אשפה
(16,284)	103,677		לפרוייקט צוערים
418,213	483,732		ליחידה כלכלית
475,404	564,850		לאזור חכם
-	137,475		למצויינות בחינוך
-	43,585		להתייעלות אנרגטית
-	105,300		לוטרינריה
-	49,724		לנקיון
<hr/>	<hr/>		
2,345,815	2,647,224		
-----	-----		
2,546,133	9,923,566		ממשרד לאיכות הסביבה
-----	-----		
			<b>מרשויות מקומיות</b>
360,000	390,000		לתקציב שוטף
5,909,766	7,083,282		לפעילות אשפה
408,448	444,425		לאיכות הסביבה
35,000	108,750		לאזור חכם
-	116,260		להתייעלות אנרגטית
<hr/>	<hr/>		
6,713,214	8,142,717		
-----	-----		
54,200	98,681		מאחרים
-----	-----		
-	1,221,602		מהשכרה ומכירת משאיות אשפה
<hr/>	<hr/>		
11,659,362	22,033,790		עלות הפעילויות
(9,979,737)	(19,943,376)	(א')	
<hr/>	<hr/>		
1,679,625	2,090,414		עודף מפעילות
(1,775,906)	(1,624,493)	(ב')	הוצאות הנהלה וכלליות
<hr/>	<hr/>		
(96,281)	465,921		עודף (גרעון) לפני מימון
(3,989)	(1,134)		הוצאות מימון, נטו
<hr/>	<hr/>		
(100,270)	464,787		עודף (גרעון) בשנת החשבון
143,751	43,481		יתרת עודף לתחילת השנה
<hr/>	<hr/>		
43,481	508,268		יתרת עודף לסוף השנה = קרן כללית
=====	=====		

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### רשימות לדו"ח על הפעילויות

#### רשימה א'

#### עלות הפעילויות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
5,925,347	7,138,185	פינוי אשפה
680,702	673,600	אזור חכם
327,859	484,832	יחידה כלכלית
-	39,779	נקיון
-	137,475	מצויינות בחינוך
3,045,829	11,204,360	איכות הסביבה
-	159,845	התייעלות אנרגטית
-	105,300	וטרינריה
<u>9,979,737</u>	<u>19,943,376</u>	
=====	=====	
726,117	992,066	שכר
9,253,620	18,951,310	פעולות
<u>9,979,737</u>	<u>19,943,376</u>	
=====	=====	

#### רשימה ב'

		<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
915,336	913,149	משכורת ונלוות
156,488	276,820	שכר מקצועי
315,464	34,091	יעוץ מקצועי
76,049	101,168	אחזקת רכב
26,363	8,627	ריהוט וציוד
168,664	167,592	שכר דירה ואחזקת משרד
14,330	9,514	תקשורת
13,788	13,962	ביטוח
48,001	28,013	פרסום
19,289	28,273	השתלמויות
12,146	14,499	אגרות ודמי חבר
7,889	28,455	מתנות וכיבודים
2,099	330	אחרות
<u>1,775,906</u>	<u>1,624,493</u>	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### רשימות לדו"ח על הפעילויות

#### רשימה ג'

#### הוצאות והכנסות לפי פעילויות

#### ש"ח

<u>הכנסות</u>	<u>הוצאות</u>	<u>עודף</u>	<u>עודף</u>	<u>הוצאות</u>	<u>הכנסות</u>	
<u>2017</u>	<u>2017</u>	<u>(גרעון)</u>	<u>(גרעון)</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>	
6,040,681	5,925,347	115,334	158,593	7,138,185	7,296,778	פעילות אשפה
418,213	327,859	90,354	-	484,832	484,832	יחידה כלכלית
550,404	680,702	(130,298)	-	673,600	673,600	אזור חכם
2,954,581	3,045,829	(91,248)	399,899	11,204,360	11,604,259	איכות הסביבה
(16,284)	-	(16,284)	9,945	39,779	49,724	נקיון
-	-	-	-	137,475	137,475	מצויינות בחינוך
-	-	-	-	159,845	159,845	התייעלות אנרגטית
-	-	-	-	105,300	105,300	וטרינריה
1,711,767	1,779,895	(68,128)	(103,650)	1,625,627	1,521,977	כללי
<u>11,659,362</u>	<u>11,759,632</u>	<u>(100,270)</u>	<u>464,787</u>	<u>21,569,003</u>	<u>22,033,790</u>	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - כללי

- 1.1 החברה הוקמה בחודש ינואר 2015. הפעילות בשנת 2015 בוצעה ברובה באמצעות עיריית דימונה. בשנת החשבון הוקם איגוד ערים בשם "איגוד ערים אשכול רשויות נגב מזרחי" שאמור לפעול במקום החברה.
- 1.2 החברה בבעלות הרשויות הבאות:
- עיריית דימונה
  - עיריית ערד
  - מועצה מקומית ירוחם
  - מועצה מקומית מצפה רמון
  - מועצה מקומית חורה
  - מועצה מקומית ערערה בנגב
  - מועצה אזורית אל קאסום
  - מועצה אזורית נווה מדבר
  - מועצה אזורית רמת נגב
  - מועצה אזורית ערבה תיכונה
  - מועצה אזורית תמר
  - מועצה מקומית כסייפה
  - מועצה מקומית שגב שלום
- 1.3 החברה מיועדת לעסוק בפעילות ובאספקת שירותים ושירותי ליבה שהם בגדר סמכויות הרשויות המקומיות.
- 1.4 חלק מהחלטות החברה צריכות אישור מליאת הרשות המקומית, חלק אישור ברוב מיוחד וחלק אישור משרד הפנים.
- 1.5 אשתקד החלה החברה במספר פעילויות:
- 1.5.1 פעילות במסגרת קול קורא של המשרד להגנת הסביבה בתקציב של 50 מיליון ש"ח.
  - 1.5.2 ביצוע פינוי אשפה מרוכז עבור הרשויות.
  - 1.5.3 פעילות איזור חכם.
  - 1.5.4 פעילות יחידה כלכלית.

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

### באור 2 - מדיניות חשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעת עריכת הדו"חות הכספיים:

- 2.1 המדיניות החשבונאית הינה לפי כללים החלים על רשויות מקומיות.
- 2.2 ההוצאות נכללות על בסיס מצטבר. הכנסות מרשויות ומגופים שלטוניים מוצגת על בסיס מצטבר. הכנסות עצמיות נכללות על בסיס מזומן.
- 2.3 הרכוש הקבוע נכלל כהוצאה שוטפת.
- 2.4 הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, בערכים נומינליים.
- 2.5 תקבולים שיש הגבלה לגבי השימוש בהם, מוצגים בקרנות מוגבלות, עד למועד ביצוע ההוצאה שלשמה התקבלו התקבולים.
- 2.6 מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים בבנק ופקדונות לזמן קצר שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים. פקדונות שהופקדו לתקופה של שלושה חודשים ומעלה ועד שנה נכללים בסעיף פקדונות לזמן קצר.



## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### באור 3 - הכנסות מראש נטו

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
302,000	166,415	מענק משרד הפנים
5,000,000	5,000,000	המשרד לאיכות הסביבה - מקדמה
(1,812,238)	(2,569,079)	- הכנסות לקבל
<u>3,489,762</u>	<u>2,597,336</u>	
=====	=====	

בשנת 2017 החברה קיבלה מקדמה בסך 5 מיליון ש"ח לצורך מימון ביניים. מהסכום משולמים הוצאות עד קבלת ההשתתפות בהוצאות.

#### באור 4 - הון מניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
11	11	11 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
=====	=====	

#### באור 5 - מס הכנסה

החברה מסווגת כמוסד ציבורי במס הכנסה וכמלכ"ר במע"מ ובהתאם פטורה ממס על הכנסותיה.

#### באור 6 - התחייבויות תלויות

הוגשה תביעה כנגד האיגוד לתשלום סך של כ- 100 אלש"ח בגין כלי אצירה. האיגוד הגיש כתב הגנה. יש לציין כי ההוצאה רשומה בספרים. במקביל האיגוד הגיש תביעה נגד גופים אחרים בסך של 439 אלש"ח בגין נזקים שנגרמו לו כתוצאה מאספקת כלי אצירה פגומים. להערכת היועץ המשפטי יש סיכוי של מעל 50% לזכות בתביעה אך לא נערכה הפרשה להכנסות לקבל.