

37

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

01.07.2013

נתקבל

סימנר

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012

במועצה מקומית כאבול

נימר נאסר ושות', רואי חשבון, יועצים עסקיים ומבקרים פנימיים
Nimer nasser & Co, Certified Public Accountants (Isr)

- נימר נאסר, ר"ח,
- רמזי נאסר, ר"ח, משפטן

19.06.2013

לכבוד
גברת עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

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

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית כאבול (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

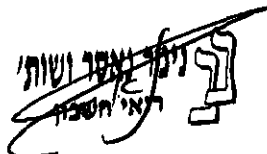
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים, לפיו היקף החובות המסופקים מסתכם בסך 16,039 אלפי ש"ח ומהווה כ- 54% מסך כל יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2012.

נימר נאסר ושות'
רואי החשבון המבקרים



מועצה מקומית כאבול

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	<u>א. דיני וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
3-4	1. מאזן - טופס מספר 1
5	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
6	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
7-8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
9-17	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
18-22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
23	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
24-25	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
26	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת חכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
27	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
28	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
29	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
30	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
31	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
32	10. שינויים מחותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
33	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
34	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
35	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
4,107	2,339	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
811	615	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
518	1,625	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>5,436</u>	<u>4,579</u>		
1,352	3,156	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים ומניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
470	628	3 (יא)	<u>השקעות מיועדות לפנסיה תקציבית</u>
16,928	17,767	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
1,350	5,007		גרעון לתחילת השנה
(200)	-	3 (ט)	סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
(408)	(156)		עודף בשנת הדוח
4,265	-	3 (י)	גרעון סופי בתב"רים
<u>5,007</u>	<u>4,851</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
440	1,374	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>29,633</u>	<u>32,355</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>15,320</u>	<u>13,505</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
27,461	27,659	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
3,386	1,968		מכוסים בחמאות לגביח
<u>30,847</u>	<u>29,627</u>		<u>סה"כ</u>

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
577	-	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
9,013	9,367	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
945	-	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>10,535</u>	<u>9,367</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
1,692	4,584	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>1,692</u>	<u>4,584</u>		
<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>			
478	637	3 (יא)	
<u>16,928</u>	<u>17,767</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>29,633</u>	<u>32,355</u>		

מועצה מקומית כאבול
مجلس كابل المحلي

ראש המועצה: מר חסן בוקאעי
גזבר המועצה: מר קאסם ריאן
תאריך אישור הדוחות: 19.06.2013

חסי בוקאעי

חבוארים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 2

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

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	
				6					1.	
				הנהלת וכלליות					מיסים ומענקים	
2,960	3,115	3,179		61	11,633	11,941	11,900		11	
2,188	2,214	2,201		62	2	2	3		12	
460	397	470		63	11,586	12,855	12,600		19	
2,097	1,402	1,825		64					מענקים כלליים ומיוחדים	
7,705	7,128	7,675		(למעט ביוב)	23,221	24,798	24,503			
				7					2.	
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים	
1,821	2,179	2,005		71	21	-	1		21	
438	394	421		72	-	20	-		22	
1,164	1,264	1,087		73	571	734	465		23	
1,246	1,690	1,356		74	59	-	100		24	
254	388	255		76	173	124	175		26	
4,923	5,915	5,124								
				8					3.	
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים	
19,862	23,526	19,673	7	81	17,867	21,202	17,210	7	31	
2,091	1,962	1,863		82	600	143	235		32	
286	312	315		83	35	49	60		33	
6,061	6,662	6,077	6	84	4,300	5,211	4,280	6	34	
99	177	88		85						
28,399	32,639	28,016								
				9					4.	
				מפעלים					מפעלים	
107	28	-		91	507	201	200		41	
-	106	195		93						
241	-	-		94						
1,415	1,400	1,435		97	1,453	1,421	1,465		47	
1,763	1,534	1,630								
5,812	6,534	6,249	4	99	203	3	-	4	5.	
				99 תשלומים בלתי רגילים					תקבולים בלתי רגילים	
48,602	53,750	48,694					49,010	53,906	48,694	
				סה"כ כללי					סה"כ כללי	

49,010	53,906	48,694	סה"כ תקבולים
48,602	53,750	48,694	סה"כ תשלומים
408	156	-	ערך בשנת הדוח

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב תבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,605	3,801	השתתפות הממשלה
1,057	467	השתתפות מוסדות
805	100	מקורות עצמיים ואחרים
3	-	מלוות שנתקבלו
<u>7,470</u>	<u>4,368</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,484	4,251	עבודות שבוצעו במשך השנה
200	1,047	תשלומים אחרים
-	4	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>5,684</u>	<u>5,302</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,786</u>	<u>(934)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
23,157	28,546	תקבולים
25,383	28,986	תשלומים
<u>(2,226)</u>	<u>(440)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
28,546	31,867	תקבולים
28,986	33,241	תשלומים
<u>(440)</u>	<u>(1,374)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה תנ"ל מורכבת:
941	707	עודפי מימון זמניים
1,381	2,081	גרעונות מימון זמניים
<u>(440)</u>	<u>(1,374)</u>	
<u>2,081</u>	<u>1,047</u>	(*) לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

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

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
47,035	51,775	1	מתקציב רגיל
6,665	4,268	2	מתקציב בלתי רגיל
4,053	5,119	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>57,753</u>	<u>61,162</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
48,542	53,750	4	תקציב רגיל
5,684	5,298	5	תקציב בלתי רגיל
<u>54,226</u>	<u>59,048</u>		סך כל ההוצאות
<u>3,527</u>	<u>2,114</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>רכב הגרעון הכללי</u>
408	156		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,786	(934)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,194</u>	<u>(778)</u>		
<u>1,333</u>	<u>2,892</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>3,527</u>	<u>2,114</u>		עודף כללי

מועצה מקומית כאבול

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
49,010	53,906		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,415)	(1,400)		בניכוי - החזרות מקרן היטל ביוב
(560)	(731)		בניכוי - החזרות מקרן היטל השבחה
<u>47,035</u>	<u>51,775</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
7,470	4,368		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(745)	(100)		בניכוי - השתתפות חקרן לעבודות פיתוח בתב"רים
(60)	-		בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל
<u>6,665</u>	<u>4,268</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
4,053	5,123		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
-	(4)		העברה מתב"רים
<u>4,053</u>	<u>5,119</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
48,602	53,750		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(60)	-		בניכוי - השתתפות בתקציב הבלתי רגיל
<u>48,542</u>	<u>53,750</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
5,684	5,302		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
-	(4)		בניכוי - העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו
<u>5,684</u>	<u>5,298</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
2,720	2,231		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,975)	(2,131)		העברה לתקציב הרגיל
(745)	(100)		העברה לתב"רים
<u>-</u>	<u>-</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית כאבול

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול 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. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

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

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

- ו. התקציב לשנת הכספים 2012, על סך 48,694 אלפי ₪ אושר על ידי מליאת המועצה ביום 16.01.2012 ועל ידי משרד הפנים ביום 06.08.2012.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקק כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) חוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצאה.

מועצה מקומית כאבול

(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 המלוות בגין ביוב נכלל בהוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. השקעות בחלוואות לתאגיד מים

בחתאם לכללים הנחוגים ברשויות מקומיות, הרשות אינה רושמת בספריה השקעה בחלוואות לתאגיד המים והביוב אינה רושמת צבירה של הפרשי הצמדה של קרן החלוואות. החזרי קרן החלוואות, כולל הצמדה על הקרן, נרשמים בחשקעות מיועדות כנגד קרן מתוקצבת ונרשמים לחכנסות עם קבלתם בפועל.

ז. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. רישום הוצאות

(1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת התחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

מועצה מקומית כאבול

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבויות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות בגינן נגבו השתתפויות בעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפת לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפת לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפת לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1: לגבי הארנונה, בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. לגבי שאר סוגי חשרות, בהתאם ל- 50% מיתרת החייבים.

מועצה מקומית כאבול

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>
7	7
5,050	4,818
391	655
11	15
<u>5,459</u>	<u>5,495</u>
1,352	3,156
<u><u>4,107</u></u>	<u><u>2,339</u></u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
פקדונות לזמן קצר
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)

(1) ראה ביאור 5 וטופס 3.

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2011

382

329

17

83

811

2012

73

438

20

84

615

ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
עיקולים
חברות כרטיסי אשראי

2011

340

178

518

2012

1,428

197

1,625

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

הועדה לתכנון ובניה "שפלת הגליל" (ראה באור 15)
תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים

2011

13,721

1,770

1,337

16,828

100

100

100

100

100

16,928

2012

13,721

2,609

1,337

17,667

100

100

100

100

100

17,767

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

תאגידים עירוניים
מניות בתאגיד מים וביוב טוב שפרעם (ראה באור 10)
חוזר חלוואה מתאגיד מים וביוב טוב שפרעם (ראה באור 10)
מענק תיאגוד מים

השקעות אחרות
מלאי מחסן מתקצב

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה מקומית כאבול

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
577	-	בנקים מסחריים
<u>577</u>	<u>-</u>	
1. <u>חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
4,570	4,781	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,491	2,687	עובדים וניכויים לשלם
1,087	1,001	מוסדות וזכאים שונים
220	271	המחאות לפירעון
645	627	התחייבויות תלויות (ראה באור 13)
<u>9,013</u>	<u>9,367</u>	
2. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
876	-	משרד הפנים - הכנסות מראש
69	-	משרד החינוך - הכנסות מראש
<u>945</u>	<u>-</u>	
ה. <u>קרנות מתוקצבות</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
100	100	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
13,721	13,721	קרן זכויות מוניטריות בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
1,770	2,609	חזור תלוואה לתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
1,337	1,337	מענק תיאגוד מים וביוב
<u>16,928</u>	<u>17,767</u>	
ט. <u>סכומים להקטנת גרעון</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
200	-	מענקים להקטנת גרעון
<u>200</u>	<u>-</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
י. <u>גרעונות סופיים בתב"רים שחסתימו</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
4,265	-	יתרה לתחילת השנה
(4,265)	-	העברה לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל (ראה ביאור 14)
<u>-</u>	<u>-</u>	
יא. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
478	637	1 <u>הרכב</u> קרן דמי ניחול פנסייה תקציבית 2%
2 <u>תנועה</u>		
385	478	יתרה לתחילת השנה
213	226	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
(107)	(112)	פחות - תשלום השתתפות בקצבת השנה
(13)	45	רווח (הפסד) ביעודה של השנה
<u>478</u>	<u>637</u>	יתרה לסוף השנה
3 <u>יתרה בקופה המיועדת לפנסייה תקציבית</u>		
<u>470</u>	<u>628</u>	קרן פנסייה בניחול חברת מנורה מבטחים גמל בע"מ

מועצה מקומית כאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

<u>2011 ביצוע</u>	<u>2012 ביצוע</u>	<u>תקציב 2012</u>	
200	-	-	תקבולים לא רגילים
3	3	-	מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות (*)
<u>203</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	תקבולים אחרים
<u>2011 ביצוע</u>	<u>2012 ביצוע</u>	<u>תקציב 2012</u>	
200			תשלומים לא רגילים
4,171	4,691	4,500	העברת מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות (*)
1,414	1,653	1,749	הנחות במיסים
186	83	-	תשלומי פנסיה
27	-	-	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
(186)	-	-	ריבית לקרנות השתלמות וקופות גמל
-	107	-	מימוש הוצאות לשלם בגין מענק שכר חד פעמי
			הוצאות בלתי צפויות
<u>5,812</u>	<u>6,534</u>	<u>6,249</u>	

(*) ראה ביאור 14 (ג).

מועצה מקומית כאבול

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ₪):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מ"תב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לעברון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	359	4,053	-	-	-	-	4,053	745	-	-	-	2,720	1,692
קרן הטל השבחה	296	1,963	-	-	-	-	1,963	100	-	-	-	831	1,428
קרן ממכירת נכסים	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6
קרן ביוב	1,390	3,156	-	-	-	-	3,156	-	-	-	-	1,400	3,146
קרן עודפי תב"רים סופיים	-	-	4	-	-	-	4	-	-	-	-	-	4
סה"כ	1,692	5,119	4	-	-	-	5,123	100	-	-	-	2,231	4,584

מועצה מקומית כאבול

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 המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בחס משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה

ביאור 8 - מפעל המים

א. ביום 01 באוגוסט 2009, הועבר ניהול מפעל המים לתאגיד עירוני נפרד (ראה ביאור 10).
ב. בשנת הדוח, המועצה רוכשת את המים מהתאגיד העירוני כספק חיצוני.

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 876 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 954 אש"ח).
ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדיה המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,557 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 3,197 אש"ח).
ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 597 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 516 אש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

א. ביום 10 במרץ 2009, אישרה המועצה את השתתפותה בחקמת "תאגיד מים וביוב טוב שפרעם בע"מ" (להלן - התאגיד), יחד עם 7 רשויות מקומיות מהאזור: אעבלין, בסמת טבעון, זרויר, טמרה, כפר מנדא, שעב ופרעם

ב. ביום 23 במרץ 2009, חתמה המועצה על הסכם העברת נכסים לתאגיד תמורת 22,689 אש"ח כאשר סך של 60% מהסכום הנייל, קרי 13,721 אש"ח, ישולמו למועצה באמצעות הקצאת 683 מניות רגילות בנות 1 ש"ח לכל מניה ו- 40% מסכום התמורה, קרי 9,148 אש"ח, תירשם כהלוואת בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים חודשיים שווים תוך 15 שנים, החל מחודש ינואר 2010. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן וריבית שנתית של 3%. נכון לתאריך המאזן, טרם בוצע פרעון ההלוואה.

ג. חלקה של המועצה בתאגיד הינו 6.83%. התאגיד החל לפעול מיום 01 באוגוסט 2009. החון העצמי של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2011, מסתכם בסך 138,636 אש"ח ויתרת ההפסדים המצטברת בסך של 26,918 אש"ח. אין בידי התאגיד דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2012.

ד. הנכסים אשר הועברו מהמועצה לתאגיד הינם: מכון שאיבת מים, מכון שאיבה לביוב משותף עם משגב ומכון שאיבה לביוב ובריכת איגום.

ה. המועצה קיבלה בשנת 2010 מענק תיאגוד על סך 668 אש"ח ובשנת 2011 עוד 669 אש"ח לשם חיערכות לעניין הפעילות תחת תאגיד חיצוני האחראי לביוב ומים. מענק התאגוד נרשם בחשבונות מקבילים של השקעות וקרנות מתוקצבות.

ו. יתרת ההלוואה הצמודה (כולל ריבית צמודה) ליום 31 בדצמבר 2012, עומדת על סך 11,332 אש"ח כאשר חלק הריבית הצמודה מסתכם בסך של 1,153 אש"ח.

ז. בשנת 2012, התאגיד לא פרע את ההלוואה בהתאם ללוח הסילוקין. המועצה רשמה את הפירעון המיועד של שנת 2012 בסך של 839 אש"ח (קרן, ריבית והפרשי הצמדה) בהתאם ללוח הסילוקין של ההלוואה להשקעה כנגד קרן מתוקצבת.

מועצה מקומית כאבול

ביאור 11 - ערבויות שניתנו

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשחם משוערכים לתאריך המאזן (בתוקף לתאריך המאזן):

המוטב בגינו	הבנק נותן	תאריך מתן	סכום הערבות	תאריך סיום
ניתנה הערבות	הערבות	הערבות	באש"ח	הערבות
בית המשפט	בנק מרכנתיל בע"מ	11.05.2010	8	11.05.2013

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום מיום 03.04.2013, מרוכז לפי בנקים:

תאריך	נושא	נ כ ס	שנים
27.02.1995	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	90
16.02.2000	בנק ערבי ישראלי בע"מ	זכויות קיימות ועתידיות למועצה מכל גוף	99
02.08.2007	בזק בינלאומי בע"מ	מרכזיות חכמות לבתי ספר	99
2000-2009	בנק דקסיה ישראל בע"מ	משכונות על כל הכנסה עתידית	20-99

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2012 תביעות, שאינן בתחם הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בכך - 1,952 אש"ח בתחומי: חוזים, נזיקין, דיני עבודה. בהתבסס על הערכת היועץ משפטי של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 627 אש"ח בשל התביעות הנ"ל.

ביאור 14 - תוכנית הבראה

א. ביום 01.08.2007, חתמה המועצה עם משרד הפנים על הסדר הבראה לכיסוי הגירעון הנצבר בספריה כולל הגירעון הסופי בתב"רים שהסתיימו ולאיוון תקציבי משנת 2007 ואילך. החסדר אושר במליאת המועצה.

ב. בשנת 2009, נתקבל מענק לכיסוי הגירעון הנצבר בתב"רים הסופיים שהסתיימו בסך 734 אש"ח. כמו כן, נתקבל מלווה על סך 1,500 אש"ח.

ג. בשנת 2011, עקב עמידת המועצה בהסדר הבראה, הועבר הגירעון הנצבר בתב"רים הסופיים שהסתיימו על סך 4,265 אש"ח לגירעון בתקציב הרגיל לתחילת השנה. כמו כן, נתקבל מענק ממשרד הפנים להקטנת הגירעון הנצבר על סך 200 אש"ח.

ד. ביום 01.01.2012 ועקב הגעת המועצה לאיוון תקציבי, בוטל מינוי חשב מלווה למועצה והוחלף ביועץ תקציבי אשר מונה עד ליום 31.12.2012. ביום 01.01.2013, מונתה יועצת תקציבית, במקום הקודם, עד 31.12.2013.

ביאור 15 - חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הועדה לתכנון ובנייה "שפלת הגליל"

א. המועצה מחוייבת בחשתיפות בתקציב הועדה מקומית לתכנון ובנייה "שפלת הגליל" (להלן - "הועדה"), באמצעות מכסות חיוב המחושבות באופן יחסי לגודל האוכלוסיה במועצה לעומת גודל האוכלוסיה במועצות אחרות המשתתפות בתקציב הועדה. מנגד, הועדה גובה עבור המועצה אגרות בניה והיטלי השבחה. הועדה מקזזת את מכסות השתתפות המועצה בתקציבה מהכנסות המועצה מאגרות בניה. היטלי השבחה של המועצה הנגבים עלי ידי הועדה, אינם מקוזזים ומוחזקים בוועדה לזכות המועצה עד לביצוע עבודות הפיתוח על ידי המועצה.

ב. בשנת 2012, נרשם חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הועדה בהתאם לדוח הכספי המבוקר של הועדה. בהתאם, נגבו על ידי הועדה היטלי השבחה על סך 1,963 אש"ח. מהכספים הנ"ל אשר נגבו על ידי הועדה, הועבר למועצה סך של 731 אש"ח.

ביאור 16 - שומת ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2009. השומה האחרונה הוצאה בשנת 2010 וחתייחסה לשנים 2007 עד 2009 כולל, לפיח המועצה שילמה סך 127 אש"ח.

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	429	11,375	4,691	296	7,409	7,250	159	97.8%
1.1	ארנונה למגורים (**)	5,540	1,489	-	-	7,029	-	7,029	-
1.2	ארנונה אחרת (**)	8,981	955	-	(296)	9,640	-	9,640	-
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	14,950	13,819	4,691	-	24,078	7,250	16,828	30.1%
2	אגרת מים וביוב	674	71	-	47	792	93	699	11.7%
2.1	אגרת מים	675	71	-	(47)	699	-	699	-
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,349	142	-	-	1,491	93	1,398	6.2%
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	109	6	-	13	128	22	106	17.2%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר (*)	109	10	-	(13)	106	-	106	-
		16,517	13,977	4,691	-	25,803	7,365	18,438	28.5%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	33	3	-	1	37	1	36	2.7%
11	הטל ביוב	6,923	(2)	-	1,577	8,498	3,156	5,342	37.1%
12	מדי מים	169	7	-	10	186	18	168	9.7%
15	פינוי אשפה	40	19	-	11	70	21	49	30.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	7,165	28	-	(1,599)	5,594	-	5,594	-
		14,330	55	-	-	14,385	3,196	11,189	22.2%
		30,847	14,032	4,691	-	40,188	10,561	29,627	26.3%
	סה"כ בשנת הדוח	35,105	10,484	4,171	-	41,418	10,571	30,847	25.5%
	שנה קודמת	38,191	11,509	4,436	-	45,264	10,159	35,105	22.4%

(*) יתרת החובות המסופקים בגין ארנונה, חושבה לפי אומדן ספציפי. יתרת החובות מסופקים, חושבו לפי 50% מיתרת החובות לסוף השנה.
 (** בשנת 2012, לא ניתן להפריד בין נתוני גביית ארנונה מגורים לבין נתוני גביית ארנונה אחרת

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	10,633	167	493	(11)	11,282
1.2	ארנונה אחרת	1,489	23	70	-	11,582
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	955	-	955
	סה"כ ארנונה	12,122	190	1,518	(11)	13,819
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	-	-	72	(1)	71
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	-	-	71	-	71
	סה"כ מים	-	-	143	(1)	142
2.3	אגרת ביוב	-	-	11	(5)	6
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	-	-	10	-	10
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	12,122	190	1,682	(17)	13,977
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	-	-	3	-	3
11	הטל ביוב	-	-	69	(71)	(2)
12	מדי מים	-	-	17	(10)	7
15	פינוי אשפה	-	-	4	15	19
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	94	(66)	28
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	-	-	187	(132)	55
	סה"כ	12,122	190	1,869	(149)	14,032

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים				4,490	201	-	4,691
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וכיוב				4,490	201	-	4,691
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				4,490	201	-	4,691
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ				4,490	201	-	4,691

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	6,055	1,195	7,250
1 1	ארנונה למגורים	6,055	1,195	7,250
2	סה"כ ארנונה	-	-	-
2	אגרת מים וביוב	-	93	93
2 1	אגרת מים	-	93	93
2 3	אגרת ביוב	-	22	22
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,055	1,310	7,365
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	1	-	1
11	הטל ביוב	-	3,156	3,156
12	מדי מים	-	18	18
15	פינוי אשפה	-	21	21
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1	3,195	3,196
	סה"כ	6,056	4,505	10,561

(*) בשנת 2012, לא ניתן להפריד בין נתוני גביית ארנונה מגורים לבין נתוני גביית ארנונה אחרת

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

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

<u>מים</u>		<u>ארנונה כללית</u>		<u>נתוני גביה מים וארנונה</u>
2011	2012	2011	2012	
722	674	5,099	5,969	גבית פיגורים
(4)	(1)	122	(11)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
120	47	351	296	חיוב / זיכוי נוסף
72	72	408	563	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
-	-	(80)	(100)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
910	792	5,900	6,717	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
236	93	1,942	1,195	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל חגביה)
674	699	3,958	5,522	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
-	-	11,402	12,122	
-	-	220	190	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
-	-	(4,091)	(4,591)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
-	-	7,531	7,721	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
-	-	(5,520)	(6,055)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל חגביה)
-	-	(5,520)	(6,055)	גביה שוטפת
-	-	2,011	1,666	סה"כ שנגבה
674	699	5,969	7,188	יתרת פיגורים לתקופה
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
25.93%	11.74%	32.92%	17.79%	% גביה מהפיגורים
-	-	73.30%	78.42%	% גביה מהשוטף
25.93%	11.74%	55.56%	50.21%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

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

סה"כ			מיס			ביוב			אחרות		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
16,990	14,871	12,741	5,373	7,368	-	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה					
24	3	-	-	-	-	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה					
17,014	14,874	12,741	5,373	7,368	-	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח					
2,143	2,133	1,632	901	731	-	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה					
14,871	12,741	11,109	4,472	6,637	-	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (*)					
2,639	2,579	2,396	685	1,711	-	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה					
17,510	15,320	13,505	5,157	8,348	-						

(*) חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2010	2011	2012	
2,143	2,133	1,632	קרן
884	756	650	ריבית
529	623	520	הצמדה
3,556	3,512	2,802	סה"כ

<u>התאמה לטופס 2:</u>			סה"כ
2010	2011	2012	
	2,097	1,402	בסעיף פרעון מלוות
	1,415	1,400	בסעיף מפעלי הביוב
	3,512	2,802	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,626	שנה ראשונה
1,962	שנה שנייה
1,843	שנה שלישית
1,743	שנה רביעית
1,563	שנה חמישית
4,768	שנה שישית ואילך
13,505	

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2011
					מתחת	מעל	
הכנסות	48,694	-	48,694	53,906	-	5,212	49,010
הוצאות	48,694	-	48,694	53,750	-	(5,056)	48,602
עודף בשנת הדוח	-	-	-	156	-	156	408

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	12,546	12,616	23.40%	-	70	26.26%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	-	2	-	-	2	0.01%
1.3 העברות מקרנות	1,885	2,131	3.95%	-	246	4.03%
	14,431	14,749	27.36%	-	318	30.29%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	21,663	26,282	48.76%	-	4,619	45.66%
2.2 מענק כללי	10,684	10,554	19.58%	130	-	21.80%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	-	-	-	-	0.41%
2.5 מענקים מיוחדים	1,916	2,301	4.27%	-	385	1.84%
2.6 מענקים מיועדים	-	20	0.04%	-	20	-
	34,263	39,157	72.64%	130	5,024	69.71%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	48,694	53,906	100.00%	130	5,342	100.00%

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מטה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	23,867	24,445	45.48%	-	578	21,499	44.23%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,581	4,206	7.83%	-	625	3,815	7.85%
3 הוצאות מימון	470	397	0.74%	73	-	460	0.95%
4 הוצאות תפעול	7,643	10,375	19.30%	-	2,732	9,092	18.71%
5 השתתפויות ותרומות	9,445	10,617	19.75%	-	1,172	9,303	19.14%
6 הוצאות חד פעמיות	428	908	1.69%	-	480	721	1.48%
7 פרעון מלוות	3,260	2,802	5.21%	458	-	3,512	7.23%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	-	-	-	-	200	0.41%
סה"כ הוצאות	48,694	53,750	100.00%	531	5,587	48,602	100.00%

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 2

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

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערך (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. הנהלה וכלליות	6		-	-	-	7,675	7,128	547	(7,675)	(7,128)	547	(7,675)	(7,128)	547
2. שירותים מקומיים	7	2	741	878	137	5,124	5,915	(791)	(4,383)	(5,037)	(654)	(4,383)	(5,037)	(654)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	21,785	26,605	4,820	28,016	32,639	(4,623)	(6,231)	(6,034)	197	(6,231)	(6,034)	197
4. מפעלים	9	4	1,665	1,622	(43)	1,630	1,534	96	35	88	53	35	88	53
5. בלתי רגילים	99	5	3	3	3	6,249	6,534	(285)	(6,249)	(6,531)	(282)	(6,249)	(6,531)	(282)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			24,191	29,108	4,917	48,694	53,750	(5,056)	(24,503)	(24,642)	(139)	(24,503)	(24,642)	(139)
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גביה ישירה	1		11,903	11,943	40	-	-	-	11,903	11,943	40	11,903	11,943	40
2. מענקים כלליים	1.19		12,600	12,855	255	-	-	-	12,600	12,855	255	12,600	12,855	255
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			24,503	24,798	295	-	-	-	24,503	24,798	295	24,503	24,798	295
סה"כ כללי			48,694	53,906	5,212	48,694	53,750	(5,056)	-	156	156	-	156	156
אי איזון תקציבי הסטייה נטו/ערך														
														156

מועצה מקומית כאבול

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

% מסה"כ	ביצוע 2011	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
15%	7,462	(150)	13%	7,250	7,400	ארנונה
9%	4,171	191	9%	4,691	4,500	הנחות בארנונה (*)
0%	236	(107)	0%	93	200	מכירת מים
6%	2,975	382	5%	2,713	2,331	יתר עצמיות
36%	17,450	3,887	39%	20,937	17,050	משרד החינוך
9%	4,226	911	10%	5,122	4,211	משרד הרווחה
1%	701	(179)	0%	223	402	משרדים אחרים
22%	10,684	(130)	20%	10,554	10,684	מענק כללי
2%	902	385	4%	2,301	1,916	מענקים מיוחדים
-	-	20	0%	20	-	מענקים מיוחדים
0%	3	2	0%	2	-	תקבולים אחרים
100%	48,810	5,212	100%	53,906	48,694	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	200					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	49,010	5,212		53,906	48,694	סה"כ הכנסות
15%	7,156	455	15%	7,841	8,296	הוצאות
15%	7,180	(1,413)	15%	7,831	6,418	משכורות ושכר כללי
27%	13,267	(813)	28%	15,218	14,405	פעולות כלליות
14%	6,595	(3,040)	15%	8,308	5,268	שכר חינוך
2%	1,076	(220)	3%	1,386	1,166	פעולות חינוך
10%	4,985	(365)	10%	5,276	4,911	שכר רווחה
7%	3,512	458	5%	2,802	3,260	פעולות רווחה
1%	460	73	1%	397	470	פרעון מלוות
9%	4,171	(191)	9%	4,691	4,500	מימון
						הנחות בארנונה (*)
100%	48,402	(5,056)	100%	53,750	48,694	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	200					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	48,602	(5,056)		53,750	48,694	סה"כ הוצאות
	408	156		156	-	עודף

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
123.45	13,109	106	126.62	15,052	118.88	115.53	-
123.44	158	1	126.62	166	1.31	-	-
123.45	13,267	107	126.62	15,218	120.19	115.53	-
132.19	1,076	8	151.49	1,360	8.98	8.53	-
-	-	-	151.51	26	0.17	-	-
132.19	1,076	8	151.49	1,386	9.15	8.53	-
410.30	1,354	3	452.39	1,500	3.32	3.50	-
410.30	1,354	3	452.39	1,500	3.32	3.50	-
120.74	3,609	30	128.49	3,823	29.75	32.78	-
-	-	-	128.48	35	0.28	-	-
120.74	3,609	30	128.49	3,858	30.03	32.78	-
149.53	4,963	33	160.71	5,358	33.34	36.28	-
129.74	19,306	149	135.00	21,962	162.68	160.34	-
779.00	779	1	746.31	746	1.00	-	-
127.82	1,521	12	145.61	1,765	12.12	-	-
-	186	-	-	83	-	-	-
134.77	21,792	162	139.68	24,557	175.80	160.34	-
134.77	21,792	162	139.68	24,557	175.80	160.34	-

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה
יתר משרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ
נבחרים
פנסיונרים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי

הערות:

- (1) תקן כוח האדם הרשותי אושר על ידי מליאת המועצה ביום 16.01.2012 ועל בידי משרד הפנים ביום 06.08.2012.
- (2) הגידול בשכר הממוצע של עובדי הרווחה נובע מהכפלת התוספת השקלית וכן תשלום תוספות שכר אחרות שהוקפאו בעבר.
- (3) הגידול בשכר הממוצע של הפנסיונרים נובע מעדכוני שער לשנת 2012 וכן ממרכיבי שכר שלא שולמו במלואם בשנת 2011.

מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס חלק ב2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש		ביצוע 2012		תקציב 2012		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
55	-	746	1	801	1	הנהלה וכלליות 6
185	1	1,206	8	1,391	8	נבחרים 61
59	-	1,475	8	1,534	9	מנהל כללי 61
						מנהל כספי 62
299	1	3,427	17	3,726	18	סה"כ הנהלה וכלליות
8	-	288	2	296	2	שירותים מקומיים 7
83	-	515	2	598	2	תברואה 71
21	-	529	5	550	5	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
112	-	1,332	9	1,444	9	סה"כ שירותים מקומיים
(11)	-	294	2	283	2	שרותים ממלכתיים 8
(802)	(3)	14,924	117	14,122	114	מנהל החינוך 811
57	-	1,095	8	1,152	9	חינוך 812
2	-	223	2	225	2	תרבות 82
(220)	-	1,386	9	1,166	9	בריאות 83
						רווחה 84
(974)	(3)	17,922	138	16,948	135	סה"כ שירותים ממלכתיים
(111)	-	111	-	-	-	מפעלים 9
						מים 91
(111)	-	111	-	-	-	סה"כ מפעלים
(16)	-	1,765	12	1,749	12	גימלאים
(690)	(2)	24,557	176	23,867	173	סה"כ כללי

(*) הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 83 אלפי ₪.

(**) המועצה לא רוכשת שירותי כוח אדם.

מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.49%	12,311	57.14%	14,032	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.50%	327	1.09%	267	שעות נוספות - רשומות
0.85%	186	0.34%	83	פיצויי פיטורין
2.18%	474	1.73%	424	אחזקת רכב
6.98%	1,521	7.19%	1,765	תשלומי פנסיה
0.75%	163	1.41%	346	אש"ל
12.14%	2,646	11.83%	2,906	תשלומים שונים - חברה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.89%</u>	<u>17,628</u>	<u>80.72%</u>	<u>19,823</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.29%	718	3.26%	800	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.84%	2,144	10.07%	2,472	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	1,302	5.95%	1,462	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19.11%</u>	<u>4,164</u>	<u>19.28%</u>	<u>4,734</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>21,792</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,557</u>	סה"כ כללי

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

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	
	21,792	24,557	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
	(186)	-	מענק שכר חד פעמי
	(107)	(112)	העברה מקרן דמי ניחול פנסיה תקציבית
	<u>21,499</u>	<u>24,445</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
29.80	30.20	31.10	30.91	מגורים
30.40	30.80	31.73	22.12	תעשייה
59.75	58.92	63.11	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
437.00	443.10	456.80	412.67	בנקים וחברות ביטוח
-	-	-	34.15	מלונות
-	-	-	1.27	חניונים
-	-	-	40.96	מלאכה
12.77	5.70	14.13	-	נכסים אחרים
3.9781	3.9562	4.0618	0.0098	קרקע תפוסה למ"ר
-	-	-	0.0086	קרקע חקלאית למ"ר
-	-	-	0.0107	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)

מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לטופס 2

שינויים מחותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיח %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
(60.83)%	(365)	600	235	תקבולים: 32 תרבות 41 מים 5 תקבולים בלתי רגילים
(60.55)%	(307)	507	200	
(100.00)%	(203)	203		
(12.97)%	(272)	2,097	1,825	תשלומים: 64 פרעון מלוות

מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
10.95%	1,269	11,586	12,855	תקבולים:
18.67%	3,335	17,867	21,202	19 מענקים כלליים
(76.17)%	(457)	600	143	31 חינוך
21.19%	911	4,300	5,211	32 תרבות
(60.36)%	(306)	507	201	34 רווחה
				41 מים
				תשלומים:
(33.14)%	(695)	2,097	1,402	64 פרעון מלוות
19.66%	358	1,821	2,179	71 תברואה
35.63%	444	1,246	1,690	74 נכסים ציבוריים
18.45%	3,664	19,862	23,526	81 חינוך
12.42%	722	5,812	6,534	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
57.85%	269	734	465	תקבולים:
23.20%	3,992	21,202	17,210	23 תכנון ובנין העיר
21.75%	931	5,211	4,280	31 חינוך
				34 רווחה
				תשלומים:
(23.18)%	(423)	1,402	1,825	64 פרעון מלוות
24.63%	334	1,690	1,356	74 נכסים ציבוריים
19.59%	3,853	23,526	19,673	81 חינוך

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2012		31.12.2011		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים סגורים	מספר פתוחים
עקב התוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב התוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
-	113	10	-	(103)	103	-	103	-	96	-	7	113	71	תברואה	1	-	1	
199	123	550	-	228	272	500	5,996	5,768	1,509	2,013	4,487	3,755	6,122	74	נכסים ציבוריים	9	1	8
3,097	4,413	3,899	2,950	(661)	858	197	18,264	18,926	2,291	2,128	15,973	16,798	19,728	81	חינוך	11	1	10
1,136	-	-	412	(724)	724	-	6,165	6,889	-	562	6,165	6,327	5,753	82	תרבות	1	-	1
10	114	-	-	(124)	124	-	1,026	1,150	468	503	558	647	1,139	83	בריאות	1	-	1
-	5	15	-	10	-	10	1,463	1,452	100	-	1,363	1,452	1,468	84	רווחה	1	-	1
4,442	4,768	4,474	3,362	(1,374)	2,081	707	32,914	34,288	4,368	5,302	28,546	28,986	34,323	-	סה"כ	24	2	22
120	-	-	120	-	-	-	1,047	1,047	-	-	-	-	927	-	תב"רים שנסתיימו	2	2	
4,322	4,768	4,474	3,242	(1,374)	2,081	707	31,867	33,241	4,368	5,302	28,546	28,986	33,396	-	סה"כ נטו	22		22

מועצה מקומית כאבול

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י המועצה בשנת 2012 באלפי ש"ח

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2012</u>
1. איגוד ערים וגופים מתוקצבים		
היחידה לאיכות חסביבה גליל - טמרח	35	35
הג"א ארצי	45	47
כיבוי אש - א.ע. גליל	245	276
הועדה לבנין עיר	450	731
רשות ניקוז גליל מערבי	75	217
מרכז שלטון מקומי	20	37
	870	1,343
אירגוני ספורט		
העמותה לקידום הספורט והתרבות בכפר כאבול - עירוני בני כאבול	150	250
	150	250
3. תרבות, נוער וארגונים		
מלגות	15	105
מרכז הון אנושי	100	
	115	105
השתתפויות אחרות		
רווחח	3,700	3,986
הנחות ארנונה	4,500	4,691
העמותה לקידום מקצועי	75	112
השתתפות בתקציב ועד עובדי המועצה	35	130
	8,310	8,919
	9,445	10,617

סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2

