



17

**דוח כספי שנתי מבוקר**  
**הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011**

**במועצה מקומית כאבול**

משרד הפנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות

09.09.2012

נתקבל

סימנו .....

# מועצה מקומית כאבול

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	<u>א. דין 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
9-18	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19-23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
25-26	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2011

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

10/08/2012

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 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית כאבול (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 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 דוח 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 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב:  
א. לאמור בביאור 1 (ז) לדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה למועצה על ידי משרד הפנים.  
ב. לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים, לפיו היקף החובות המסופקים מסתכם בסך 16,930 אלפי ₪ ומהווה כ- 55% מסך כל יתרונות החייבים ליום 31 בדצמבר 2011.

נימר נאסר ושות',  
רואי חשבון המבקרים

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

2012.09.09

נתקבל

סימננו .....

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
2,059	4,107	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,385	811	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
705	518	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,149</u>	<u>5,436</u>		
7	1,352	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
377	470	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לפנסיה תקציבית</u>
15,478	16,928	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,466	1,350		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(116)	(200)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
1,350	4,265	3 (י)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>1,350</u>	<u>5,007</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון סופי בתב"רים
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,265	-	3 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,226	440	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>27,852</u>	<u>29,633</u>		
<u>17,510</u>	<u>15,320</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
32,390	27,461	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,715	3,386		חובות פתוחים
<u>35,105</u>	<u>30,847</u>		מכוסים בהמחאות לגביה
			סה"כ

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
1,919	577	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,231	9,013	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
480	945	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
11,630	10,535		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
11,630	10,535		סה"כ התחייבויות שוטפות
359	1,692	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
359	1,692		קרן לעבודות פיתוח
385	478	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
15,478	16,928	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
15,478	16,928		
27,852	29,633		

משרד הפנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות

09.09.2012

נתקבל

סימננו .....

*ראש מועצה כאבול  
חסן בוקאעי*

מר חסן בוקאעי  
מר קאסם ריאן  
10.08.2012

*מועצה מקומית כאבול  
مجلس كابول المحلي*

ראש המועצה:  
גזבר המועצה:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים 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 2011 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>הנהלת וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
2,687	2,960	2,925		61	12,161	11,633	11,800		11
				מנהל כללי					מיסים
1,805	2,188	1,928		62	3	2	5		12
				מנהל כספי					אגרות
389	460	400		63	10,724	11,586	10,820		19
				הוצאות מימון					מענקים כלליים ומיוחדים
2,150	2,097	2,097		64					
				פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>7,031</u>	<u>7,705</u>	<u>7,350</u>			<u>22,888</u>	<u>23,221</u>	<u>22,625</u>		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
1,664	1,821	1,662		71	33	21	45		21
				תברואה					תברואה
543	438	407		72	1,052	571	450		23
				שמירה וביטחון					תכנון ובנין העיר
1,568	1,164	959		73	117	59	100		24
				תכנון ובנין העיר					נכסים ציבוריים
1,242	1,246	1,318		74	121	173	65		26
				נכסים ציבוריים					שרותים עירוניים שונים
255	254	231		76					
				שרותים עירוניים שונים					
<u>5,272</u>	<u>4,923</u>	<u>4,577</u>			<u>1,323</u>	<u>824</u>	<u>660</u>		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
17,448	19,862	17,590	7	81	15,970	17,867	15,464	7	31
				חינוך					חינוך
1,575	2,091	1,936		82	271	600	475		32
				תרבות					תרבות
346	286	286		83	62	35	45		33
				בריאות					בריאות
5,558	6,061	5,479	6	84	4,078	4,300	4,066	6	34
				רווחה					רווחה
101	99	90		85					
				דת					
<u>25,028</u>	<u>28,399</u>	<u>25,381</u>			<u>20,381</u>	<u>22,802</u>	<u>20,050</u>		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
222	107	-		91	919	507	330		41
				מים					מים
188	241	191		93	3	-	-		42
				נכסים					בתי מטבחיים
1,412	1,415	1,411		97	1,482	-	4		43
				מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)					נכסים
									47
									מפעל הביוב
<u>1,822</u>	<u>1,763</u>	<u>1,602</u>			<u>2,404</u>	<u>1,960</u>	<u>1,780</u>		
7,745	5,812	6,205	4	99	18	203		4	5
				תשלומים בלתי רגילים					תקבולים בלתי רגילים
<u>46,898</u>	<u>48,602</u>	<u>45,115</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>47,014</u>	<u>49,010</u>	<u>45,115</u>		<b>סה"כ כללי</b>

47,014	49,010	45,115	סה"כ תקבולים
46,898	48,602	45,115	סה"כ תשלומים
<u>116</u>	<u>408</u>	<u>-</u>	עודף בשנת הדוח

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2011

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

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
7,658	5,605	השתתפות הממשלה
273	1,057	השתתפות מוסדות
593	805	מקורות עצמיים ואחרים
24	3	מלוות שנתקבלו
<u>8,548</u>	<u>7,470</u>	<b>סה"כ תקבולים</b>
		<b>ב. תשלומים</b>
9,388	5,484	עבודות שבוצעו במשך השנה
70	200	תשלומים אחרים
<u>9,458</u>	<u>5,684</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>(910)</u>	<u>1,786</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
17,260	23,157	תקבולים
18,576	25,383	תשלומים
<u>(1,316)</u>	<u>(2,226)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
23,157	28,546	תקבולים
25,383	28,986	תשלומים
<u>(2,226)</u>	<u>(440)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>חיתרה הנ"ל מורכבת:</b>
417	941	עודפי מימון זמניים
2,643	1,381	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,226)</u>	<u>(440)</u>	
<u>2,651</u>	<u>2,081</u>	<b>(*) לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח</b>

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
45,120	47,035	1	מתקציב רגיל
7,845	6,665	2	מתקציב בלתי רגיל
2,469	4,053	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>55,434</u>	<u>57,753</u>		<b>סך כל ההכנסות</b>
			<u>הוצאות</u>
46,671	48,542	4	תקציב רגיל
9,458	5,684	5	תקציב בלתי רגיל
<u>56,129</u>	<u>54,226</u>		<b>סך כל ההוצאות</b>
<u>(695)</u>	<u>3,527</u>		<b>עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד)</b> <b>עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב</b>
			<u>הרכב העודף (הגרעון) הכללי</u>
116	408		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(910)	1,786		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(794)</u>	<u>2,194</u>		
<u>99</u>	<u>1,333</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(695)</u>	<u>3,527</u>		<b>עודף (גרעון) כללי</b>



## מועצה מקומית כאבול

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	<b>1</b>		
		<b>התאמה מס':</b>	
<b>2010 - באלפי ש"ח</b>	<b>2011 - באלפי ש"ח</b>		
47,014	49,010		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,301)	(1,415)		בניכוי - החזרות מקרן היטל ביוב
(593)	(560)		בניכוי - החזרות מקרן היטל השבחה
<b>45,120</b>	<b>47,035</b>		<b>סה"כ נטו</b>
		<b>2</b>	
		<b>התאמה מס':</b>	
8,548	7,470		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(476)	(745)		בניכוי - השתתפות הקרן לעבודות פיתוח בתב"רים
(227)	(60)		בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל
<b>7,845</b>	<b>6,665</b>		<b>סה"כ נטו</b>
		<b>3</b>	
		<b>התאמה מס':</b>	
2,469	4,053		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<b>2,469</b>	<b>4,053</b>		<b>סה"כ נטו</b>
		<b>4</b>	
		<b>התאמה מס':</b>	
46,898	48,602		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(227)	(60)		בניכוי - השתתפות בתקציב הבלתי רגיל
<b>46,671</b>	<b>48,542</b>		<b>סה"כ נטו</b>
		<b>5</b>	
		<b>התאמה מס':</b>	
9,458	5,684		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<b>9,458</b>	<b>5,684</b>		<b>סה"כ נטו</b>
		<b>6</b>	
		<b>התאמה מס':</b>	
2,370	2,720		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,894)	(1,975)		העברה לתקציב הרגיל
(476)	(745)		העברה לתב"רים
<b>-</b>	<b>-</b>		<b>סה"כ נטו</b>

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

#### 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 לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

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

- ו. התקציב לשנת הכספים 2011, על סך 45,115 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת המועצה ביום 09.02.2011 ועל ידי משרד הפנים ביום 27.04.2011.
- ז. למועצה מונח חשב מלווה ביום 22.08.2004 אשר הוחלף בשנת 2008 וחודש מינויו בשנים 2009 ו-2010 והוחלף שוב בשנת 2011. ביום 01.01.2012 בוטל מינוי החשב מלווה והוחלף ביועץ תקציבי וזאת עקב הגעת המועצה למצב של איזון תקציבי.

#### 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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

## מועצה מקומית כאבול

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל 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 התחלתן.

(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) ההשקעה 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. הלוואות לתאגיד מים

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, הרשות אינה רושמת בספריה השקעה בהלוואות לתאגיד המים והביוב ואינה רושמת צבירה של הפרשי הצמדה של קרן החלואות. החזרי קרן החלואות, כולל הצמדה על הקרן, נרשמים בהשקעות מיועדות כנגד קרן מתוקצבת ונרשמים להכנסות עם קבלתם בפועל.

### 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פקעון 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 התוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

## מועצה מקומית כאבול

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה (ראה באור 9).

### 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.
- התחייבויות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות תבלתי 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 ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### יב. חיבות 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 השרות, בהתאם ל- 50% מיתרת החייבים.

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>
5	7
1,795	5,050
66	391
200	11
<u>2,066</u>	<u>5,459</u>
7	1,352
<u><u>2,059</u></u>	<u><u>4,107</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), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, ולחלן 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 במישור לחשבון הפיתוח שנפתח לפי חוראות תיקון זה וחמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. המועצה פתחה חשבון פיתוח כאמור.

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>ג. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
128	382	משרד החינוך
244	329	משרד העבודה והרווחה
809	-	משרד הפנים
123	17	עיקולים
81	83	חברות כרטיסי אשראי
<u>1,385</u>	<u>811</u>	

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
352	340	חוועדה לתכנון ובניה "שפלת הגליל" (ראה ביאור 15)
353	178	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים
<u>705</u>	<u>518</u>	

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
13,721	13,721	<u>תאגידים עירוניים</u>
989	1,770	מניות בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה ביאור 10)
668	1,337	החזר הלוואה מתאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה ביאור 10)
<u>15,378</u>	<u>16,828</u>	מענק תיאגוד מים

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>ה. השקעות אחרות</u>
100	100	מלאי מחסן מתוקצב
<u>100</u>	<u>100</u>	
<u><u>15,478</u></u>	<u><u>16,928</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

## מועצה מקומית כאבול

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
1,919	577	
<b>1,919</b>	<b>577</b>	
<b><u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u></b>		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
4,139	4,570	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,634	2,491	עובדים וניכויים לשלם
617	1,087	מוסדות וזכאים שונים
1,226	220	המחאות לפירעון
615	645	התחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
<b>9,231</b>	<b>9,013</b>	
<b><u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u></b>		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
480	876	משרד הפנים - הכנסות מראש
	69	משרד החינוך - הכנסות מראש
<b>480</b>	<b>945</b>	
<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
100	100	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
13,721	13,721	קרן זכויות מוניטריות בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
989	1,770	חוזר הלוואה לתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
668	1,337	מענק תיאגוד מים וביוב
<b>15,478</b>	<b>16,928</b>	
<b><u>סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות</u></b>		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
-	200	מענק שר לכיסוי גרעונות (ביאור 14)
<b>-</b>	<b>200</b>	
<b><u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u></b>		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
4,265	4,265	יתרה לתחילת השנה
-	(4,265)	העברה לגרעון המצטבר בתקציב חרגיל (ראה ביאור 14)
<b>4,265</b>	<b>-</b>	
<b><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
385	478	1 <b>הרכב</b> קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית 2%
<b><u>תנועה</u></b>		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
110	385	יתרה לתחילת השנה
499	213	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
(249)	(107)	פחות - תשלום השתתפות בקצבת השנה
25	(13)	(הפסד) רווח ביעודה של השנה
<b>385</b>	<b>478</b>	<b>יתרה לסוף השנה</b>
<b><u>יתרה בקופה המיועדת לפנסיה תקציבית</u></b>		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
377	470	3 קרן פנסיה בניהול חברת מנורה מבטחים גמל בע"מ

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

<u>ביצוע 2010</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>תקציב 2011</u>	
-	200	-	<u>תקבולים לא רגילים</u>
18	-	-	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות (*)
-	3	-	החזר השתתפויות
<u>18</u>	<u>203</u>	<u>-</u>	תקבולים אחרים
-	200	-	<u>תשלומים לא רגילים</u>
4,426	4,171	4,500	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות (*)
1,601	1,521	1,705	הנחות במיסים
110	186	-	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
127	-	-	מיסים בשל הוצאות עודפות
615	-	-	הפרשה לתלויות
535	27	-	ריבית לקרנות השתלמות וקופות גמל
-	(186)	-	מימוש הוצאות לשלם בגין מענק שכר חד פעמי
91	-	-	תשלומים אחרים
240	-	-	ריבית למוסד לביטוח לאומי
<u>7,745</u>	<u>5,812</u>	<u>6,205</u>	

(\*) ראה ביאור 14 (ד).

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח באלפי ש"ח

#### 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 נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
359	2,370	-	-	-	1,894	476	2,469	-	-	-	-	2,469	260	<b>שם הקרן</b>
296	1,305	-	-	-	560	745	1,248	-	-	-	-	1,248	353	סה"כ שנה קודמת
6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	קרן הטל השבחה
1,390	1,415	-	-	-	1,415	-	2,805	-	-	-	-	2,805	-	קרן ממכירת נכסים
1,692	2,720	-	-	-	1,975	745	4,053	-	-	-	-	4,053	359	קרן ביוב
														סה"כ



## 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 ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

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

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גנות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגנות 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 2011, המועצה רוכשת את המים מהתאגיד עירוני כספק חיצוני.

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 954 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010 סך של 925 אש"ח).  
ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,197 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 סך של 3,230 אש"ח).  
ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 516 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 סך של 268 אש"ח לעובדים מעל גיל 55).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

- א. ביום 10 במרץ 2009, אישרה המועצה את השתתפותה בחקמת "תאגיד מים וביוב טוב שפרעס בע"מ ולהלן - התאגיד), יחד עם 7 רשויות מקומיות מהאיזור: אעבלין, בסמת טבעון, זרזיר, טמרה, כפר מנדא, שעב ושפרעם.
- 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"ע לכל מניה ו-40% מסכום התמורה קרי 9,148 אש"ח תירשם כחלואת בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים חודשיים שווים תוך 15 שנים החל מחודש ינואר 2010. החלואה צמודה למדד המחירים לצרכן ריבית שנתית של 3%. נכון לתאריך המאזן טרם בוצע פרעון החלואה.
- ג. חלקה של המועצה בתאגיד הינו 6.83%. התאגיד החל לפעול מיום 01 באוגוסט 2009. החון העצמי של התאגיד ליום 31.12.2010 מסתכם בסך 149,961 אלפי ש"ח ויתרת החפסדים מסתכמת בסך 15,593 אלפי ש"ח. אין בידי התאגיד דוחות כספיים מבוקרים ליום 31.12.2011.
- ד. הנכסים אשר הועברו מהמועצה לתאגיד הם: מכון שאיבת מים, מכון שאיבה לביוב משותף עם משגב, מכון שאיבה לביוב ובריכת איגום.
- ה. המועצה קיבלה בשנת הכספים 2010 מענק תיאגוד על סך 668 אלפי ש"ח ובשנת הכספים 2011 עוד 669 אלפי ש"ח לשם ההיערכות לעניין הפעילות תחת תאגיד האחראי לביוב ומים. המענקים נרשמו בחשבונות מקבילים של השקעות וקרנות מתוקצבות.
- ו. יתרת החלואה הצמודה ליום 31 בדצמבר 2011 עומדת על סך של 10,829 אלפי ש"ח והריבית הצמודה שנצברה על החלואה לתאריך האמור בהתאם ללוח הסילוקין היא בסך של 510 אלפי ש"ח.
- ז. בשנת 2011, התאגיד לא פרע את החלואה בהתאם ללוח הסילוקין. המועצה רשמה את הפירעון המיועד של שנת 2011 בסך 781 אלפי ש"ח (קרן, ריבית והפרשי הצמדה) בהתאם ללוח הסילוקין של החלואה להשקעה כנגד קרן מתוקצבת.

#### ביאור 11 - ערבויות שניתנו

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

המוטב בגינו	הבנק נותן	תאריך מתן	סכום הערבות	תאריך סיום
ניתנה הערבות	הערבות	הערבות	באש"ח	הערבות
בית משפט	מרכנתיל בע"מ	11/05/2010	8	11/05/2012

## מועצה מקומית כאבול

**ביאור 12 - שעבודים ומשכונות**

להלן פירוט 32 השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19/04/2012:

שנים	נכס	נושא	תאריך
90	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	27/02/1995
99	זכויות קיימות ועתידיות למועצה מכל גוף	בנק ערבי ישראלי בע"מ	16/02/2000
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 1,100 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	10/04/2000
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 250 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	10/04/2000
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 1,400 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	20/03/2001
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 3,700 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21/06/2001
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 1,500 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13/01/2003
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 1,250 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	2003//05/03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 1,100 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22/07/2003
20	ל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 1,150 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	05/08/2003
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 350 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28/03/2004
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 1,200 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	04/08/2005
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 4,500 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28/11/2005
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד מעל 22.16% מעל המענק	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28/11/2005
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 800 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	05/02/2006
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 1,050 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	05/02/2006
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד 10% מהעברות משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	05/02/2006
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 300 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	15/03/2006
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 450 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	07/06/2006
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד 23.91% מהעברות משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	08/06/2006
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 750 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21/08/2006
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד 26.83% מהעברות משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21/08/2006
12	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 1,672 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06/02/2007
12	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד 6.5% מהעברות משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06/02/2007
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום 2,250 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	24/06/2007
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד 8.75% מהעברות משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	24/06/2007
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	04/07/2007

## מועצה מקומית כאבול

שנים	נכס	נושא	תאריך
99	והכל עד לסכום 700 אש"ח		02/08/2007
13	כמרכזיות חכמות לבתי ספר כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בזק בינלאומי בע"מ בנק דקסיה ישראל בע"מ	13/08/2007
13	והכל עד לסכום 450 אש"ח כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13/08/2007
99	והכל עד 1.75% מהעברות משרד הפנים כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	20/07/2009
99	וללא הגבלת סכום כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	20/07/2009
	והכל עד 24.41% מהעברות משרד הפנים		

### 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 2011 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ- 2,113 אלפי ₪ בתחומי: חוזים, נזיקין, דיני עבודה. בהתבסס על הערכת היועץ משפטי של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 645 אלפי ₪ בשל התביעות הנ"ל.

### ביאור 14 - תוכנית הבראה

- א. בהתאם לסיכום דיון באגף התקציבים במשרד הפנים מיום 16.11.2004, נכלל המועצה במסגרת תיקון מס' 31 לחוק יסודות התקציב, תשס"ד-2004. בהתאם, אישר משרד הפנים למועצה ביום 04.01.2005, תוכנית הבראה לכיסוי הגירעון הנצבר בספריה ולאיוון תקציבי לשנים 2005-2006.
- ב. היות והמועצה לא עמדה ביעדי תוכנית הבראה, חתמה המועצה עם משרד הפנים ביום 01.08.2007 על הסדר הבראה חדש לכיסוי הגירעון הנצבר בספריה כולל הגירעון הסופי בתב"רים שהסתיימו ולאיוון תקציבי משנת 2007 ואילך. ההסדר אושר במליאת המועצה.
- ג. בשנת 2009, נתקבל מענק לכיסוי הגירעון הנצבר בתב"רים הסופיים שהסתיימו בסך 734 אלפי ₪. כמו כן, נתקבל מלווה על סך 1,500 אלפי ₪.
- ד. בשנת 2011, ועקב עמידת המועצה בהסדר הבראה, הועבר הגירעון הנצבר בתב"רים הסופיים שהסתיימו לגירעון הנצבר בתקציב הרגיל לתחילת השנה. כמו כן, נתקבל מענק ממשרד הפנים להקטנת הגירעון הנצבר על סך 200 אלפי ₪.

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

- א. המועצה מחוייבת בהשתתפות בתקציב הוועדה המקומית לתכנון ובנייה "שפלת הגליל" (להלן - "הוועדה") באמצעות מכסות חיוב המחויבות באופן יחסי לגודל האוכלוסיה המועצה לעומת גודל האוכלוסיה במועצות אחרות המשתתפות בתקציב הוועדה. מנגד, הוועדה גובה עבור המועצה אגרות בניה והיטלי השבחה. הוועדה מקזזת את מכסות השתתפות המועצה בתקציבה מהכנסות המועצה מאגרות בניה. היטלי השבחה של המועצה והנגבים על ידי הוועדה אינם מקוזזים ומוחזקים בוועדה לזכות המועצה עד לביצוע עבודות הפיתוח על ידי המועצה.
- ב. בשנת 2011, נרשם חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הוועדה בהתאם לדוח הכספי המבוקר של הוועדה. בהתאם, נגבו על ידי הוועדה היטלי השבחה על סך 1,248 אלפי ₪. הכספים הנ"ל אשר נגבו על ידי הוועדה, הועברו למועצה במלואם.

### ביאור 16 - שומת ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2009. השומה הוצאה בשנת 2010 והתייחסה לשנים 2007 עד וכולל 2009, לפיה המועצה שילמה סך של 127 אלפי ₪.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2011

#### 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 גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
1	ארנונה	215	11,496	4,171	351	7,891	7,462	429	94.6%
1.1	ארנונה למגורים (**)	4,884	657	-	-	5,541	-	5,541	-
1.2	ארנונה אחרת (**)	8,361	971	-	(351)	8,981	-	8,981	-
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה (*)	13,460	13,123	4,171	-	22,412	7,462	14,950	33.3%
2	סה"כ ארנונה	722	68	-	120	910	236	674	25.9%
2.1	אגרת מים	723	72	-	(120)	675	-	675	-
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,445	140	-	-	1,585	236	1,349	14.9%
2.3	סה"כ מים	117	10	-	20	147	38	109	25.9%
2.3	אגרת ביוב	118	11	-	(20)	109	-	109	-
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים (*)	15,140	13,284	4,171	-	24,253	7,736	16,517	31.9%
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר								
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינוך	30	5	-	-	35	2	33	5.7%
11	הטל ביוב	9,745	(1,420)	-	1,403	9,728	2,805	6,923	28.8%
12	מודי מים	167	11	-	9	187	18	169	9.6%
15	פינוי אשפה	41	5	-	4	50	10	40	20.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה (*)	9,982	(1,401)	-	(1,416)	7,165	-	7,165	-
17	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	19,965	(2,800)	-	-	17,165	2,835	14,330	16.5%
	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%
	שנתיים קודמות	14,929	37,558	3,715	-	48,772	10,581	38,191	21.7%

(\*) יתרת החובות המסופקים בגין ארנונה חושבה לפי אומדן ספציפי. יתר החובות המסופקים, חושבו לפי 50% מיתרת החובות לסוף השנה.  
 (\*\*) בשנת 2011, 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 2011

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

מ.ס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
<b>א.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	10,046	220	408	822	11,496
1.2	ארנונה אחרת	1,357	-	-	(700)	657
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	11,402	220	1,379	122	13,123
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	-	-	72	(4)	68
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	-	-	72	-	72
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	-	-	144	(4)	140
		-	-	12	(2)	10
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	11,402	220	1,546	116	13,284
<b>ב.</b>	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>					
4	עצמיות חינוך	-	-	5	-	5
11	הטל ביוב	-	-	192	(1,612)	(1,420)
12	מדף מים	-	-	18	(7)	11
15	פינוי אשפה	-	-	5	-	5
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	-	-	202	(1,603)	(1,401)
		-	-	422	(3,222)	(2,800)
	סה"כ	11,402	220	1,968	(3,106)	10,484

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2011

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 שחוזרים והנחות	
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	-	-	-	-	-	-	-	
		1	ארנונה	-	4,048	123	-	4,171	
		1.1	ארנונה למגורים	-	-	-	-	-	-
		2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוז	-	4,048	123	-	4,171	
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
	סה"כ	-	-	-	4,048	123	-	4,171	

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2011

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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים (*)	5,520	1,942	7,462
	סה"כ ארנונה	5,520	1,942	7,462
2	אגרת מים וביוב	-	236	236
2.1	אגרת מים	-	236	236
2.3	אגרת ביוב	-	38	38
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	5,520	2,216	7,736
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	2	-	2
11	הטל ביוב	-	2,805	2,805
12	מדי מים	-	18	18
15	פינוי אשפה	-	10	10
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2	2,833	2,835
	סה"כ	5,522	5,049	10,571

(\*) בשנת 2011, 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 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 כאלפי ש"ח

<u>מים</u>		<u>ארנונה כללית</u>		<u>נתוני גביה מים וארנונה</u>
2010	2011	2010	2011	
1,070	722	6,757	5,099	<b>גביה פיגורים</b>
(7)	(4)	322	122	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
429	120	-	351	חיוב / זיכוי נוסף
81	72	522	408	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
-	-	-	(80)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,573	910	7,601	5,900	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
851	236	2,721	1,942	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
722	674	4,880	3,958	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
-	-	10,704	11,402	
-	-	-	-	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
-	-	(1,267)	-	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
-	-	222	220	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(4,436)	(4,091)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
-	-	5,223	7,531	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
-	-	(5,004)	(5,520)	גביה שוטפת
-	-	(5,004)	(5,520)	סה"כ שנגבה
-	-	219	2,011	יתרת פיגורים לתקופה
722	674	5,099	5,969	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
54.10%	25.93%	35.80%	32.92%	% גביה מהפיגורים
54.10%	25.93%	95.81%	73.30%	% גביה מהשוטף
		60.24%	55.56%	% גביה מהסה"כ



## מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>סה"כ</u>			<u>אחרות</u>	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2011</u>	
17,455	16,990	14,871	6,777	8,094	-	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,583	24	3	-	3	-	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
19,038	17,014	14,874	6,777	8,097	-	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
2,048	2,143	2,133	1,404	729	-	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
16,990	14,871	12,741	5,373	7,368	-	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
2,647	2,639	2,579	753	1,826	-	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
<u>19,637</u>	<u>17,510</u>	<u>15,320</u>	<u>6,126</u>	<u>9,194</u>	<u>-</u>	

(\*) חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2011 (מדד ידוע).

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>
2,048	2,143	2,133
950	884	756
454	529	623
<u>3,452</u>	<u>3,556</u>	<u>3,512</u>

**סכום פרעון כלל המלוות**  
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :  
קרן  
ריבית  
הצמדה  
סה"כ\*\*

**\*\*\* התאמה לטופס 2:**  
בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב  
סה"כ

2,150	2,097
1,406	1,415
<u>3,556</u>	<u>3,512</u>

**להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):**

2,177	שנה ראשונה
2,032	שנה שנייה
1,933	שנה שלישית
1,840	שנה רביעית
1,788	שנה חמישית
5,550	שנה שישית ואילך
<u>15,320</u>	

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2010
					מתחת	מעל	
הכנסות	45,115	-	45,115	49,010	-	3,895	47,014
הוצאות	45,115	-	45,115	48,602	-	(3,487)	46,898
עודף בשנת הדוח	-	-	-	408	-	408	116

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2010	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
<b>הכנסה עצמית</b>							
1 גביה ישירה	12,848	12,869	26.26%	-	21	14,059	29.90%
1.1 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	-	3	0.01%	-	3	3	0.01%
1.2 העברות מקנות פיתוח	1,441	1,975	4.03%	-	534	1,894	4.03%
1.3							
<b>הכנסות מהממשלה</b>							
2 השתתפות משרדי ממשלה	20,006	22,377	45.66%	-	2,371	20,334	43.25%
2.1 מענק כללי	9,172	10,684	21.80%	-	1,512	9,171	19.51%
2.2 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	200	0.41%	-	200	-	-
2.4 מענקים מיוחדים	1,648	902	1.84%	746	-	1,553	3.30%
2.5 מענקים מיועדים	-	-	-	-	-	-	-
2.6							
	30,826	34,163	69.71%	746	4,083	31,058	66.06%
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<b>45,115</b>	<b>49,010</b>	<b>100.00%</b>	<b>746</b>	<b>4,641</b>	<b>47,014</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2010	% מסה"כ
				מזחזח	מעל		
1 משכורות ושכר	21,097	21,499	44.23%	-	402	20,417	43.54%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,354	3,815	7.85%	-	461	3,026	6.45%
3 הוצאות מימון	400	460	0.95%	-	60	389	0.83%
4 הוצאות תפעול	6,989	9,092	18.71%	-	2,103	7,832	16.70%
5 השתתפויות ותרומות	9,419	9,303	19.14%	116	-	9,601	20.47%
6 הוצאות חד פעמיות	348	721	1.48%	-	373	2,077	4.43%
7 פרעון מלוות	3,508	3,512	7.23%	-	4	3,556	7.58%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	200	0.41%	-	200	-	-
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>45,115</b>	<b>48,602</b>	<b>100.00%</b>	<b>116</b>	<b>3,603</b>	<b>46,898</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
1. הנחלה וכלליות	6	-	-	7,705	7,350	(355)	(355)	7,705	(7,350)	(7,705)	(355)
2. שירותים מקומיים	7	2	660	4,923	4,577	(346)	(346)	4,923	(3,917)	(4,099)	(182)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	20,050	25,381	2,752	(3,018)	28,399	25,381	(5,331)	(5,597)	(266)
4. מפעלים	9	4	1,780	1,602	180	(161)	1,763	1,602	178	197	19
5. בלתי רגילים	99	5	-	203	203	393	5,812	6,205	(6,205)	(5,609)	596
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			22,490	25,789	3,299	(3,487)	48,602	45,115	(22,625)	(22,813)	(188)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1. גביה ישירה	1		11,805	11,635	(170)	-	-	-	11,805	11,635	(170)
2. מענקים כלליים	1.19		10,820	11,586	766	-	-	-	10,820	11,586	766
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			22,625	23,221	596	-	-	-	22,625	23,221	596
סה"כ כללי			45,115	49,010	3,895	(3,487)	48,602	45,115	408	408	408
אי איזון תקציבי הסטייה נטו/עורף			408								408

## מועצה מקומית כאבול

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח**

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף	ביצוע 2010	% מסה"כ
ארנונה	7,300	7,462	15%	162	7,724	16%
הנחות בארנונה (*)	4,500	4,171	9%	(329)	4,436	9%
מכירת מים	-	236	-	236	851	2%
יתר עצמיות	2,489	2,975	6%	486	2,945	6%
משרד החינוך	15,340	17,450	36%	2,110	15,839	34%
משרד הרווחה	4,042	4,226	9%	184	4,023	9%
משרדים אחרים	624	701	1%	77	472	1%
מענק כללי	9,172	10,684	22%	1,512	9,171	20%
מענקים מיוחדים	1,648	902	2%	(746)	1,553	3%
מענקים מיועדים	-	-	-	-	-	-
תקבולים אחרים	-	3	0%	3	-	-
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	45,115	48,810	100%	3,695	47,014	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	200	200	-	200	-	-
סה"כ הכנסות	45,115	49,010	-	3,895	47,014	-
<b>הוצאות</b>						
משכורות ושכר כללי	7,333	7,156	15%	177	7,246	15%
פעולות כלליות	6,305	7,180	15%	(875)	6,557	14%
שכר חינוך	12,829	13,267	27%	(438)	12,160	26%
פעולות חינוך	4,761	6,595	14%	(1,834)	5,288	11%
שכר רווחה	935	1,076	2%	(141)	1,011	2%
פעולות רווחה	4,544	4,985	10%	(441)	4,547	10%
פרעון מלוות	3,508	3,512	7%	(4)	3,556	8%
מימון	400	460	1%	(60)	389	1%
חד פעמיות	-	-	-	-	1,718	4%
הנחות בארנונה (*)	4,500	4,171	9%	329	4,426	9%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	45,115	48,402	100%	(3,287)	46,898	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	200	200	-	(200)	-	-
סה"כ הוצאות	45,115	48,602	-	(3,487)	46,898	-
<b>עודף</b>	-	408	-	408	116	-

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

## מועצה מקומית כאבול

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011**

**נספח 4 לסופס 2**

שנה קודמת			שנה נוכחית					תקן כח אדם ייעודי (2)	תקן כח רשותי (1)	ממוצעת	ש"ח (דוח 66)	אלפי ש"ח	מזבת משרות כח אדם	הוצאות שכר בפועל אלפי	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה	הוצאות שכר בפועל אלפי	ש"ח (דוח 66)	אלפי ש"ח									
123.33	11,970	97	123.45	13,109	106.19	105.78	111.38	-	חינוך עם תקן						
123.33	128	1	123.45	158	1.28	-	-	-	חינוך ללא תקן						
<b>123.33</b>	<b>12,098</b>	<b>98</b>	<b>123.45</b>	<b>13,267</b>	<b>107.47</b>	<b>105.78</b>	<b>111.38</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ חינוך</b>						
126.95	1,008	8	132.19	1,076	8.14	7.53	6.53	-	רווחה עם תקן						
<b>126.95</b>	<b>1,008</b>	<b>8</b>	<b>132.19</b>	<b>1,076</b>	<b>8.14</b>	<b>7.53</b>	<b>6.53</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ רווחה</b>						
301.63	1,849	6	410.30	1,354	3.30	4.47	-	-	יתר המשרות בכירים עם תקן (3)						
<b>301.63</b>	<b>1,849</b>	<b>6</b>	<b>410.30</b>	<b>1,354</b>	<b>3.30</b>	<b>4.47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>						
101.61	2,848	28	120.74	3,609	29.89	29.16	-	-	יתר המשרות אחרים עם תקן						
<b>101.61</b>	<b>2,848</b>	<b>28</b>	<b>120.74</b>	<b>3,609</b>	<b>29.89</b>	<b>29.16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>						
<b>137.50</b>	<b>4,697</b>	<b>34</b>	<b>149.53</b>	<b>4,963</b>	<b>33.19</b>	<b>33.63</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ יתר המשרות</b>						
126.99	17,803	140	129.74	19,306	148.80	146.94	117.91	-	סה"כ						
716.00	716	1	779.00	779	1.00	-	-	-	נבחרים (4)						
134.76	1,601	12	127.82	1,521	11.90	-	-	-	פנסיונרים						
-	110	-	-	186	-	-	-	-	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים						
<b>132.16</b>	<b>20,230</b>	<b>153</b>	<b>134.77</b>	<b>21,792</b>	<b>161.70</b>	<b>146.94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ עובדים בתקן</b>						
<b>132.16</b>	<b>20,230</b>	<b>153</b>	<b>134.77</b>	<b>21,792</b>	<b>161.70</b>	<b>146.94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ כללי</b>						

**התאמות לנספח 5 לסופס 2:**

- (1) תקן כח האדם הרשותי אושר על ידי מליאת המועצה ביום 09/02/2011 ועל ידי משרד הפנים ביום 27/04/2011.
- (2) תקן כח האדם היעודי אושר ביום 04/06/2011.
- (3) הגידול בשכר הממוצע של הבכירים נובע מתשלום תוספות שכר שהוקפאו בשנת הכספים 2009.
- (4) הגידול בשכר הממוצע של הנבחרים נובע מעדכוני שכר לשנת 2011 וכן מרכיבי שכר שלא שולמו במלואם בשנת הכספים 2010.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס חלק ב'

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

הפרש	2011 ביצוע		2011 תקציב		הנהלה וכלליות	
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר		
(53)	-	779	1	726	1	נבחרים 61
141	1	1,033	8	1,174	9	מנהל כללי 61
55	1	1,297	7	1,352	8	מנהל כספי 62
143	2	3,109	16	3,252	17	סה"כ הנהלה וכלליות
<hr/>						
<b>שירותים מקומיים 7</b>						
(96)	(1)	323	3	227	1	תברואה 71
(83)	-	530	2	447	2	תכנון ובנין עיר 73
40	-	441	4	481	4	נכסים ציבוריים 74
(139)	(1)	1,294	8	1,155	7	סה"כ שירותים מקומיים
<hr/>						
<b>שרותים ממלכתיים 8</b>						
(27)	(0)	254	1	227	1	מנהל החינוך 811
(412)	(1)	13,014	106	12,602	105	חינוך 812
(9)	0	1,013	8	1,004	8	תרבות 82
(1)	0	218	2	217	2	בריאות 83
(141)	(0)	1,076	8	935	8	רווחה 84
(590)	(2)	15,575	125	14,985	124	סה"כ שרותים ממלכתיים
<hr/>						
<b>מפעלים 9</b>						
(107)	(1)	107	1	-	-	מים 91
(107)	(1)	107	1	-	-	סה"כ מפעלים
<hr/>						
(2)	-	1,707	12	1,705	12	גימלאים
(695)	(1) (*)	21,792	162	21,097	160	סה"כ כללי

(\*) הסך הנייל כולל פיצויים בסך 186 אלפי ש"ח  
 (\*\*) המועצה לא רוכשת שירותי כוח אדם.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

2010		2011		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.12%	11,353	56.49%	12,311	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.11%	224	1.50%	327	שעות נוספות - רשומות
0.54%	110	0.85%	186	פיצויי פיטורין
2.27%	459	2.18%	474	אחזקת רכב
7.91%	1,601	6.98%	1,521	תשלומי פנסיה
0.65%	132	0.75%	163	אש"ל
12.29%	2,486	12.14%	2,646	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.89%</u>	<u>16,365</u>	<u>80.89%</u>	<u>17,628</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.36%	680	3.29%	718	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.78%	1,978	9.84%	2,144	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	1,208	5.97%	1,302	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19.11%</u>	<u>3,866</u>	<u>19.11%</u>	<u>4,164</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>20,231</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,792</u>	סה"כ כללי

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

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
20,231	21,792	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
186	(186)	מענק שכר חד פעמי
-	(107)	העברה מקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

<u>20,417</u>	<u>21,499</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2



## מועצה מקומית באבול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011		<u>הסקטור</u>
<u>תעריף משוקלל</u>	<u>תעריף משוקלל</u>	<u>תעריף משוקלל</u>	<u>תעריף מינימום(י)</u>	
29.30	29.80	30.20	29.98	מגורים
29.88	30.40	30.80	21.46	תעשייה
60.99	59.75	58.92	58.86	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
430.11	437.00	443.10	400.26	בנקים וחברות ביטוח
-	-	-	33.13	מלונות
-	-	-	1.23	חניונים
-	-	-	39.73	מלאכה
15.72	12.77	5.70	-	נכסים אחרים
3.8715	3.9781	3.9562	0.0095	קרקע תפוסה למ"ר
-	-	-	0.0083	קרקע חקלאית למ"ר
-	-	-	0.0104	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)

## מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 באלפי ₪

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010	תקציב 2011	
(57.22)%	(602)	1,052	450	<b>תקבולים:</b>
75.28%	204	271	475	23 תכנון ובנין העיר
(64.09)%	(589)	919	330	32 תרבות
(99.73)%	(1,478)	1,482	4	41 מים
-	1,446	-	1,446	43 נכסים
				47 מפעל הביוב
				<b>תשלומים:</b>
(38.84)%	(609)	1,568	959	73 תכנון ובנין העיר
22.92%	361	1,575	1,936	82 תרבות
(100.00)%	(222)	222	-	91 מים
(19.88)%	(1,540)	7,745	6,205	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 באלפי ₪

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010	ביצוע 2011	
(45.72)%	(481)	1,052	571	<b>תקבולים:</b>
11.88%	1,897	15,970	17,867	23 תכנון ובנין העיר
121.40%	329	271	600	31 חינוך
(44.83)%	(412)	919	507	32 תרבות
(100.00)%	(1,482)	1,482	-	41 מים
-	1,453	-	1,453	43 נכסים
				47 מפעל הביוב
				<b>תשלומים:</b>
10.16%	273	2,687	2,960	61 מנהל כללי
21.22%	383	1,805	2,188	62 מנהל כספי
(25.77)%	(404)	1,568	1,164	73 תכנון ובנין העיר
13.84%	2,414	17,448	19,862	81 חינוך
32.76%	516	1,575	2,091	82 תרבות
(24.96)%	(1,933)	7,745	5,812	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 באלפי ₪

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011	תקציב 2011	
<b>תקבולים:</b>				
15.54%	2,403	17,867	15,464	31 חינוך
-	203	203	-	5 תקבולים בלתי רגילים
<b>תשלומים:</b>				
13.49%	260	2,188	1,928	62 מנהל כספי
21.38%	205	1,164	959	73 תכנון ובנין העיר
12.92%	2,272	19,862	17,590	81 חינוך
10.62%	582	6,061	5,479	84 רווחח

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודמים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המצטבר	הביצוע	2011	הביצוע בשנת	31.12.2010	הביצוע עד	התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל														הכנסות	הוצאות
-	113	106	-	(7)	7	-	-	7	-	7	-	-	113	71	תברואה	1	-	1
-	-	-	-	-	-	-	89	89	89	89	-	-	90	72	שמירה ובטחון	2	2	-
-	-	-	-	-	-	-	250	250	119	96	131	154	250	73	תכנון ובנין עיר	1	1	-
22	59	813	-	732	22	754	4,960	4,228	2,317	1,079	2,643	3,149	5,019	74	נכסים ציבוריים	10	3	7
2,382	4,084	3,596	2,045	(825)	1,012	187	15,973	16,798	3,649	3,304	12,324	13,494	18,014	81	חינוך	10	-	10
574	-	-	412	(162)	162	-	6,165	6,327	-	-	6,165	6,327	5,753	82	תרבות	1	-	1
-	581	492	-	(89)	89	-	558	647	558	647	-	-	1,139	83	בריאות	1	-	1
-	105	16	-	(89)	89	-	1,363	1,452	710	457	653	995	1,468	84	רווחה	1	-	1
-	-	-	-	-	-	-	29	29	22	-	7	29	29	85	דת	1	1	-
-	160	160	-	-	-	-	1,240	1,240	6	5	1,234	1,235	1,400	97	מפעל הביוב	1	1	-
2,978	5,102	5,183	2,457	(440)	1,381	941	30,627	31,067	7,470	5,684	23,157	25,383	33,275	-	סה"כ	29	8	21
-	160	160	-	-	-	-	2,081	2,081	-	-	-	-	2,242	-	תב"רים שנסתיימו	8	8	-
2,978	4,942	5,023	2,457	(440)	1,381	941	28,546	28,986	7,470	5,684	23,157	25,383	31,033	-	סה"כ נטו	21	-	21

## מועצה מקומית כאבול

דוח כספי לשנת 2011

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י המועצה בשנת 2011 באלפי ש"ח

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2011</u>
<b><u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u></b>		
היהודה לאיכות הסביבה גליל - טמרה	35	35
כיבוי אש - א.ע. גליל	235	285
הועדה לבנין עיר	450	560
רשות ניקוז גליל מערבי	75	82
מרכז השלטון המקומי	21	35
מרכז טיחור שפכים בכרמיאל	15	8
<b><u>הגא ארצי</u></b>	40	43
	<b>871</b>	<b>1,048</b>
<b><u>אירגוני ספורט</u></b>		
עמותה לקידום הספורט והתרבות בכפר כאבול - הפועל בני כאבול	60	140
מועדון הספורט לכדורגל כאבול - מכבי עירוני כאבול	60	60
העמותה להכשרת ספורטאים - כאבול	40	128
	<b>160</b>	<b>328</b>
<b><u>תרבות ונוער</u></b>		
מרכז הון אנושי	160	-
<b><u>השתתפויות אחרות</u></b>		
רווחה	3,648	3,651
הנחות ארנונה	4,500	4,171
העמותה לקידום מקצועי	70	75
השתתפות בתקציב ועד עובדי המועצה	10	30
	<b>8,228</b>	<b>7,927</b>
	<b>9,419</b>	<b>9,303</b>

סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2

