

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2006  
במועצה מקומית כאבול**

משרד הפנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות

21.11.2007

**נתקבל**

סימננו .....

# מועצה מקומית כאבול

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2006

### תוכן הענינים

#### עמוד

1	<u>א. דין וחשבון רואה החשבון המבקר</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
2-3	1. מאזן - טופס מספר 1
4	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
5	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
6-7	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
8-17	<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 הכנסות 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 מהותיים בין תקציב 2006 לבין הביצוע בשנת 2005 - נספח 7 לטופס 2
33	11. השוואת ביצוע בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2005 - נספח 8 לטופס 2
34	12. השוואת התקציב בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2006 - 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 2006

**DAN ZUCKERMAN**  
**Certified Public Accountant**  
14 Ceasarea St.  
Haifa 33045  
Tel/Fax 04-8628707; 04-8641176  
Mobile: 052-488303

**דני צוקרמנדל**  
**רואה חשבון**  
רח' קיסריה 14  
חיפה 33045  
טל/פקס 04-8641176; 04-8628707  
נייד 052-488303

חיפה, 7 בנובמבר 2007

לכבוד  
מר דני רייף  
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.נ.

**הנדון: מועצה מקומית כאבול**  
**דוחות כספיים לשנת שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006**

ביקרתי את המאזנים של מועצה מקומית כאבול (להלן - "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2006 ו- 31 בדצמבר 2005 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן - "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות ראי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג-1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 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 דוות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

- א. המועצה רשמה בתקציב הרגיל הכנסות מהסדרי נושים בסך 641 א' ש"ח, בניגוד להנחיות המחייבות לרשום סכום זה לגרעון המצטבר (ראה ביאור 15 בדוחות הכספיים).
- ב. המועצה זקפה לתקציב הרגיל הכנסה מהעברה מקרן היטלי ביוב סך 918 א' ש"ח בניגוד להנחיות.
- ג. המועצה לא רשמה הפרשה להוצאות משפטיות, ריבית והצמדה עבור סכומים שעוקלו ונגבו ע"י קרן השתלמות וקופת גמל בסך 438 א' ש"ח (ראה ביאור 3 ג. בדוחות הכספיים).

לדעתי, פרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון השוטף בתקציב הרגיל בסך 1,997 א' ש"ח ולהגדלת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 1,356 א' ש"ח, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2006 ו- 31 בדצמבר 2005 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אני מפנה את תשומת הלב:

- א. לגרעון המצטבר- בתקציב הרגיל בסך 5,519 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 9,179 אלפי ש"ח (כ- 39.5% מסך תקציב המועצה לשנת 2006); בשל הגרעון המצטבר מונה למועצה חשב מלווה (ראה ביאור 1 ז) בדוחות הכספיים) ונכללה במסגרת תיקון מס' 31 לחוק יסודות התקציב- התשס"ד 2004 כמפורט בביאור 12 בדוחות הכספיים.
- ב. לביאור 11 בדוחות הכספיים בו מפורטות התחייבויות תלויות במיוחד בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה ובגין לא נערכה הפרשה.

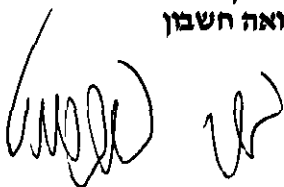
משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

21.11.2007

נתקבל

סימנו .....

בכבוד רב,  
דני צוקרמנדל  
רואה חשבון



# מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

<u>31.12.2005</u>	<u>31.12.2006</u>	ביאור	נכסים
			<b>רכוש שוטף</b>
252	2,128	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,877	1,392	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
657	1,502	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,786</u>	<u>5,022</u>		
100	100	3 (ד)	<b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>גרעונות בתקציב הרגיל</b>
16,410	12,593		גרעון לתחילת השנה
(8,070)	(7,205)	3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
4,253	131		גרעון בשנת הדוח
<u>12,593</u>	<u>5,519</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
8,807	9,179		<b>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</b>
526	285	טופס 3	<b>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</b>
<u>24,812</u>	<u>20,105</u>		
			<b>נתונים נוספים</b>
18,785	20,974	נספח 3 לטופס 1	<b>עומס המלות</b>
15,791	15,272	נספח 2 לטופס 1	<b>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</b>
579	-		חובות פתוחים
<u>16,370</u>	<u>15,272</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

31.12.2005	31.12.2006	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
126	1,881	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
20,965	16,985	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,156	-	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>22,247</u>	<u>18,866</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
2,089	485	3 (י)	קרנות פיתוח ועודמים זמניים בתב"רים, נטו
<u>376</u>	<u>654</u>	5	קרן לעבודות פיתוח
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
100	100	3 (ח)	
<u>24,812</u>	<u>20,105</u>		

ראש מועצה כאבול  
חסן בוקאעי

ראש הרשות: חסן בוקאעי

מועצה מקומית כאבול  
مجلس كابول المحلي

*[Handwritten signature]*

גזבר הרשות: קאסם רייאן

6.11.07

תאריך אישור הדוחות:

משרד חפנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

21.11.2007

נתקבל

סימננו .....

## מועצה מקומית כאבול

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 (אלפי ש"ח)**

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	ביאור	ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	ביאור
<b>6 הנחלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>			
3,643	3,033	2,833	61 מנהל כללי	7,066	10,678	8,548	11 מיסים
2,029	1,820	1,952	62 מנהל כספי	4	5	5	12 אגרות
600	522	570	63 הוצאות מימון				
1,851	2,033	2,403	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	12,512	11,842	11,274	19 מענקים כלליים ומיוחדים
<b>8,123</b>	<b>7,408</b>	<b>7,758</b>		<b>19,582</b>	<b>22,525</b>	<b>19,827</b>	
<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>			
1,261	1,059	1,279	71 תברואה	9	5	20	21 תברואה
154	220	234	72 שמירה וביטחון	-	-	-	22 שמירה וביטחון
936	1,138	584	73 תכנון ובנין העיר	362	287		23 תכנון ובנין העיר
1,134	1,840	863	74 נכסים ציבוריים	10	15	10	24 נכסים ציבוריים
395	471	338	76 שרותים עירוניים שונים	47	90	50	26 שרותים עירוניים שונים
<b>3,880</b>	<b>4,728</b>	<b>3,298</b>		<b>428</b>	<b>397</b>	<b>80</b>	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>			
13,482	14,133	12,517	81 חינוך	11,008	12,151	10,854	31 חינוך
934	970	889	82 תרבות	49	73	40	32 תרבות
435	343	401	83 בריאות	20	103	30	33 בריאות
3,262	3,581	3,306	84 רווחה	2,441	2,464	2,386	34 רווחה
45	74	37	85 דת	-	-	-	35 דת
<b>18,158</b>	<b>19,101</b>	<b>17,150</b>		<b>13,518</b>	<b>14,791</b>	<b>13,310</b>	
<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>			
2,326	2,320	2,339	91 מים	2,496	2,757	2,550	41 מים
281	302	270	93 נכסים	-	8	-	43 נכסים
1,439	1,543	1,351	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	875	2,077	1,400	47 מפעל הביוב
<b>4,046</b>	<b>4,165</b>	<b>3,960</b>		<b>3,371</b>	<b>4,842</b>	<b>3,950</b>	
12,094	12,727	5,011	4 99 תשלומים בלתי רגילים	5,149	5,443	10	4 5 תקבולים בלתי רגילים
<b>46,301</b>	<b>48,129</b>	<b>37,177</b>	<b>סה"כ כללי</b>	<b>42,048</b>	<b>47,998</b>	<b>37,177</b>	<b>סה"כ כללי</b>
				<b>42,048</b>	<b>47,998</b>	<b>37,177</b>	<b>סה"כ תקבולים</b>
				<b>46,301</b>	<b>48,129</b>	<b>37,177</b>	<b>סה"כ תשלומים</b>
				<b>(4,253)</b>	<b>(131)</b>	<b>-</b>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>

# מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2006

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2005	2006	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
1,775	4,873	השתתפות הממשלה
1,169	357	השתתפות מוסדות
627	600	מקורות עצמיים ואחרים
4,525	4,343	מלוות שנתקבלו
2,104	372	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>10,200</u>	<u>10,545</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
4,200	8,089	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,800	2,215	העברת מלוות
<u>8,000</u>	<u>10,304</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,200</u>	<u>241</u>	עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
19,102	9,053	תקבולים
21,828	9,579	תשלומים
<u>(2,726)</u>	<u>(526)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
9,053	8,479	תקבולים
9,579	8,764	תשלומים
<u>(526)</u>	<u>(285)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
111	675	עודפי מימון זמניים
637	960	גרעונות מימון זמניים
<u>(526)</u>	<u>(285)</u>	
<u>20,249</u>	<u>11,119</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

ריבוח התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

<u>2005</u>	<u>2006</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
40,301	45,706	1	מתקציב רגיל
9,573	9,945	2	מתקציב בלתי רגיל
1,490	2,570		מקרן לעבודות פיתוח
<u>51,364</u>	<u>58,221</u>		סך כל הכנסות
			<b>הוצאות</b>
46,074	47,529	3	תקציב רגיל
8,000	10,304		תקציב בלתי רגיל
<u>54,074</u>	<u>57,833</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,710)</u>	<u>388</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
(4,253)	(131)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,200	241		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,053)</u>	<u>110</u>		
<u>(657)</u>	<u>278</u>		גידול (קיצוץ) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,710)</u>	<u>388</u>		עודף (גרעון) כללי



## מועצה מקומית כאבול

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			<b><u>התאמה מס':</u></b>
<b><u>2005 - באלפי ש"ח</u></b>	<b><u>2006 - באלפי ש"ח</u></b>		
42,048	47,998		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(872)	(215)		בניכוי, החזרות מקרן היטל השבחה
(875)	(2,077)		בניכוי, החזרות מקרן היטלי ביוב
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>40,301</b>	<b>45,706</b>		סה"כ נטו
		2	<b><u>התאמה מס':</u></b>
10,200	10,545		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(227)	(600)		בניכוי, השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
(400)	-		בניכוי, העברות מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>9,573</b>	<b>9,945</b>		סה"כ נטו
		3	<b><u>התאמה מס':</u></b>
46,301	48,129		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(227)	(600)		בניכוי, השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>46,074</b>	<b>47,529</b>		סה"כ נטו
		4	<b><u>התאמה מס':</u></b>
2,147	2,292		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,747)	(2,292)		העברה לתקציב הרגיל
(400)	-		העברה לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>-</b>	<b>-</b>		סה"כ נטו

# מועצה מקומית כאבול

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2006

### באור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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:

2004	2005	2006
4.31	4.60	4.23
180.74	185.05	184.87
(1.62)%	6.73%	(8.21) %
1.21%	2.38%	(0.1)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח  
מדד המחירים לצרכן (מוצע 1993) בנקודות  
שעור (ירידת) עלית הדולר במהלך השנה  
שעור (ירידת) עלית המדד במהלך השנה

1. התקציב לשנת 2006 בסך 37,177 אי ש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18.10.2006.

ז. למועצה מונה ביום 22.08.2004 חשב מלווח ושהוחלף ביום 01.01.2007.

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מזווחים 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 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 פרעונו הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

## מועצה מקומית כאבול

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביזב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביזב.

### ג. מלאי בלתי מוקצב

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

### ד. הפרשה לחובות מסופקים

בשנת 2006 החובות המסופקים נקבעו בהתאם להערכת הרשות ובשיעור של 50% מהיתרה של החייבים. בשנים הקודמות המועצה העריכה את החובות המסופקים בשיעור של 30% עבור ארנונה, מים ועצמיות אחרות ובשיעור של 15% מהיתרה של החייבים עבור היטלי ביזב (ראה נספח 2 לטופס 1).

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב השבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ז. רישום התאנות

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

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות מיתוח והיטלי השבחה

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

## מועצה מקומית כאבול

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### י. 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.

## מועצה מקומית כאבול

**פאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן**

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2005	2006	
		<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
3	3	מזומנים בקופות
119	1,398	בנקים מסחריים
130	727	בנק אוצר השלטון המקומי (2)
<b>252</b>	<b>2,128</b>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
-	1,100	1. כולל פקדונות לזמן קצר
<p>2. ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.</p> <p>החשבונות בבנק אוצר השלטון המקומי כוללים סכומים עבור הקצבות פיתוח בסך 620 א' ש"ח בשנת 2006 ו-75 א' ש"ח בשנת 2005.</p>		
		<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
810	21	משרד החינוך
94	171	משרד העבודה והרווחה
347	1,198	משרד הפנים
565	-	עיקולים - אוצר השלטון המקומי
42	-	עיקולים אחרים
19	2	חברות כרטיסי אשראי
<b>1,877</b>	<b>1,392</b>	
		<b>ג. חיבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
493	720	הועדה המקומית לתיכנון ובניה "שפלת הגליל"
164	344	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים
-	438	קרן השתלמות וקופת גמל - גביה בעיקול
<b>657</b>	<b>1,502</b>	
		<b>ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות</b>
<b>100</b>	<b>100</b>	מלאי - מחסן בלתי מוקצב
		<b>ה. בנקים משיבות יתר</b>
<b>126</b>	<b>1,881</b>	בנקים מסחריים
		<b>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
8,334	4,792	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,160	5,249	עובדים וניכויים לשלם
1,235	1,932	מוסדות וזכאים שונים
4,236	5,012	המחאות ושטרות לפרעון
<b>20,965</b>	<b>16,985</b>	

## מועצה מקומית כאבול

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2005</u>	<u>2006</u>	
	1,156	-	ז. <u>תקבולים לא מתוקצבים - מקדונות והכנסות מראש</u> מקדמה ע"ח מענקים ממשרד הפנים לשנת 2006
	<u>100</u>	<u>100</u>	ח. <u>קרנות מתוקצבות</u> מלאי - מחסן בלתי מוקצב
	3,175	3,990	ט. <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
	3,800	2,215	סכומים להקטנת גרעון
	1,095	-	מענקים להקטנת גרעון (ראה ביאור 16 א)
	-	1,000	מלוות להקטנת גרעון (ראה ביאור 16)
	<u>8,070</u>	<u>7,205</u>	הסדרי נושים (ראה ביאור 15)
			העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון (ראה ביאור 16 ב)
			סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
	<u>2,089</u>	<u>485</u>	י. <u>התחייבויות לזמן ארוך</u> המחאות ושטרות לפרעון

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2006

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
3,175	3,990	-	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
7	7	10	תקבולים מימון
872	215	-	החזרות מקרן היטל השבחה
1,095	642	-	הסדרי נושים (ראה ביאור 15)
-	589	-	חלוקת עודפי הכנסות מהוועדה המקומית (ראה ביאור 13)
<b>5,149</b>	<b>5,443</b>	<b>10</b>	

ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
3,175	3,990	-	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,368	5,139	3,848	הנחות במיסים
931	1,294	1,163	תשלומי פנסיה
806	173	-	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
-	1,000	-	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון (ראה ביאור 16 ב)
500	389	-	הפרשה למיסים בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
1,095	-	-	הסדרי נושים (ראה ביאור 15)
2,219	742	-	תשלומים אחרים *
<b>12,094</b>	<b>12,727</b>	<b>5,011</b>	

ביצוע 2005	ביצוע 2006	
		<b><u>* תשלומים אחרים:</u></b>
		מדובר בתשלומים עבור שנים קודמות כמפורט להלן:
-	481	הפרשות להוצאות משפטיות, רבית והצמדה בגין סכומים שעוקלו במסגרת תיק האיחוד של המועצה
453	-	הפרשה לקרן השתלמות לעובדי חינוך בחתום להסדר תשלומים
400	-	הפרשה לשירותים משפטיים בהתאם להסדר תשלומים
347	-	הפרשה לעבודות קבלניות בגין תקציבים בלתי רגילים שנסתיימו בשנים קודמות בעקבות הסכמים עם המועצה
188	-	רבית והצמדה לקופות גמל בעקבות הסדרי תשלומים
383	-	הפרשה לכישית ציוד מהתקציב הרגיל בשנים קודמות בעקבות הסכם
434	-	הפרשה להלנת שכר לעובדי המועצה
14	261	תשלומים אחרים
<b>2,219</b>	<b>742</b>	

## מועצה מקומית כאבול

### קרו לעבודות פיתוח

(אלפי ש"ח)

#### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי ביוב והשבחה (ראה ביאור 13), מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה. תקבולי המועצה מאגרות הנחת צנרת מים נרשמות בעקבות כל שנה ישירות להכנסות בתקציב הרגיל.
- ב. כספי הקרו למעט הכנסות מהיטלי השבחה שמוחזקים ע"י הועדה המקומית לתכנון ובניה (כמפורט בביאור 13) עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- 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 הקרו 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	
<b>שם הקרו</b>														
376	2,147	-	-	-	1,747	400	1,490	-	-	-	-	1,490	1,033	סה"כ שנה קודמת
493	215	-	-	-	215	-	493	-	-	-	-	493	215	קרו הטל השבחה
76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76	קרו ממכירת נכסים
-	2,077	-	-	-	2,077	-	2,077	-	-	-	-	2,077	-	קרו ביוב
85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	קרו עודפי תב"רים סופיים
654	2,292	-	-	-	2,292	-	2,570	-	-	-	-	2,570	376	סה"כ



## מועצה מקומית כאבול

### 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 מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום הוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בחם משרד החינוך חייב את הרשות המקומית עבור שכר של גננות ועובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות הרשות המקומית וכן עבור השאלת מורים בבתי הספר התיכוניים. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

### ביאור 8 - מפעל המים

- א. המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
- ב. ההכנסות במפעל המים כוללות חיובים גם בגין צריכת המים של מוסדות המועצה שבשנת 2006 הסתכם בסך של 215 א' ש"ח ( בשנת 2005 - 252 א' ש"ח), כנגד רישום הוצאה באותו סכום בפרק נכסים ציבוריים.

### ביאור 9 - התחייבות בגין חופשה ופנסיה צוברת ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2006 מסתכמת לסך של 589 א' ש"ח (אשתקד 630 א' ש"ח).
- ב. אין למועצה מידע בגין ההתחייבות בשל פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2006.
- ג. התחייבות המועצה בגין פדיון דמי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2006 מסתכמת לסך 111 א' ש"ח (אשתקד 86 א' ש"ח).

### ביאור 10 - שעבודים

תאריך רישום המשכון	שם הנושה	פרטי הנכס הממושכן	תקופת השעבוד	הסכום המשועבד באלפי ש"ח
1993-2006	אוצר השלטון המקומי	כל הכנסות המועצה	ללא הגבלה	ללא הגבלה
9.02.2000	בנק ערבי ישראלי בע"מ	כל הכנסות המועצה	ללא הגבלה	ללא הגבלה

### ביאור 11 - התחייבויות תלויות

לפי המכתב של היועץ המשפטי של המועצה עומדות כנגד המועצה התביעות הבאות:  
סך התביעות העומדות נגד המועצה שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח מסתכמות בכ- 2,571 א' ש"ח. בנוסף לתביעות הנ"ל ישנן 9 תביעות ללא סכומים נקובים מתוכן - 6 מכוסות ע"י חברת הביטוח, 3 אינן מכוסות ו- 3 תביעות לא כספיות.

התביעות העומדות כנגד המועצה הינן בגין נזקין, הריסת מבנים, צווי הפסקת בניה, שכר וניכויים.

לדעת היועץ המשפטי של המועצה, לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה. לא נכללה בספרי המועצה הפרשה בגין תביעות אלה.

## מועצה מקומית כאבול

### ביאור 12 - תוכנית הבראה

א. כללי

בהתאם לסיכום דיון באגף התקציבים במשרד הפנים ביום 15.11.2004 המועצה נכללה במסגרת תיקון מס' 31 לחוק יסודות התקציב, התשס"ד-2004.

המועצה החלה בחודש דצמבר 2004 להכין תוכנית הבראה לאיזון תקציבי המועצה לשנים 2005 - 2006 ושאושרה ע"י משרד פנים ביום 04.01.2005 ולא אושרה ע"י מליאת המועצה; להלן עיקרי התוכנית:

- קיצוצים בצד השכר באמצעות פיטורי עובדים, הוצאת עובדים לפנסיה, קיצוצים באחזקת רכבים ושעות נוספות לצד קיצוצים בהוצאות למעלות ובכך יעמוד תקציב ההוצאות לשנת 2005 בסך 41,234 א' ש"ח (ושכולל עלויות פרישה בסך 3,110 א' ש"ח) ולשנת 2006 בסך 36,507 א' ש"ח.

- התייעלות בצד ההכנסות באמצעות העמקת הגבייה בקרב התושבים בגין ארנונה, מים, ביוב ויתר עצמיות לצד הגדלת המענקים הכללים והמיוחדים ממשרד הפנים ובכך יעמוד תקציב ההכנסות לשנת 2005 בסך 38,063 א' ש"ח (ושכולל מענקי עלויות פרישה בסך 3,110 א' ש"ח) ולשנת 2006 בסך 36,507 א' ש"ח.

- סה"כ ההשפעה החזויה על ביצוע התקציב הרגיל לשנים 2005 - 2006 :  
חקטנת הגרעון השוטף הצפוי לשנת 2005 בסך 4,958 א' ש"ח ובכך יעמוד הגרעון השנתי בסך 3,171 א' ש"ח ולא יזון התקציב השוטף בשנת 2006.

- כיסוי גירעונות המועצה בתקציב הרגיל ובתנ"רים באמצעות השתתפות המועצה בסך 1,750 א' ש"ח מגביה מיתרות פיגורים ו-1,000 א' ש"ח מהפחתת חוב לספקים לצד קבלת מלונות לכיסוי גרעונות בסך 7,715 א' ש"ח ומענקים ממשרד הפנים בסך 7,715 א' ש"ח כך שבתום תוכנית הבראה לא יעלה הגרעון המצטבר על החוב המתגלגל בסך 4,500 א' ש"ח.

ב. עמידה ביעדי תוכנית הבראה

המועצה לא עמדה ביעדים שנקבעו בתוכנית הבראה; סך הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ליום 31.12.06 הסתכם בסך 14,698 א' ש"ח לעומת ההתחייבות שהגרעון המצטבר לא יעלה על סך 4,500 א' ש"ח כמפורט בסעיף א לעיל; על כן המועצה חתמה על תוכנית הבראה חדשה ביום 01.08.07 - ראה ביאור 16.

### ביאור 13 - חלקה של הרשות מקומית בהכנסות וההוצאות של הועדה המקומית לתכנון ובניה - "שפלת הגליל"

- המועצה המקומית מחוייבת בהשתתפות בתקציב הועדה המקומית לתכנון ובניה באמצעות מכסות חיוב המחושבות באופן יחסי לגודל האוכלוסייה במועצה לעומת גודל האוכלוסייה במועצות אחרות המשתתפות בתקציב הועדה; מנגד הועדה המקומית גובה עבור המועצה הכנסות מאגרות בניה ומהיטלי השבחה.  
הועדה מקזזת בין מכסות השתתפות המועצה בתקציבה מהכנסות מאגרות בניה שנגבו עבור המועצה, כאשר היטלי השבחה אינם מקוזזים ומוחזקים ע"י הועדה לזכות המועצה לביצוע עבודות פיתוח.

- בגין חלקה של המועצה בהכנסות ובהוצאות השנה נרשמו הכנסות מאגרות בניה בסך של 286 א' ש"ח, הוצאות השתתפות בתקציב הועדה בסך של 541 א' ש"ח, הכנסות מחלוקת עודף למועצה בסך 589 א' ש"ח (ראה ביאור 4) וכן נרשמו תקבולים בשנת הדוח מהכנסות מהיטלי השבחה בסך של 493 א' ש"ח (ראה ביאור 5).

- כמו כן נזקפו השנה העברות מקרן היטלי השבחה לתקציב הרגיל ושהוצג בסעיף תקבולים בלתי רגילים בסך 215 א' ש"ח (ראה ביאור 4) וזאת ללא אישור מועצת הרשות ומשרד הפנים ובעקבות קיזוז הקרן ע"י הועדה מיתרת חובה של המועצה בגין מכסות השתתפות לשנים קודמות.

### ביאור 14 - הפרשה למיסים בגין שנים קודמות

נרשמה הפרשה למיסים בגין שנים קודמות בסך 389 א' ש"ח עבור שומות מס ניכויים לשנים 2003 ועד וכולל 2005.

## מועצה מקומית כאבול

### ביאור 15 - הסדרי נושים

במסגרת תוכנית ההבראה שנחתמה ביום 15.11.2004 הגיעה המועצה להסדרי נושים לפריסת חובותיה. מספר הנושים עימם הגיעה המועצה להסדר הוא 63 וסכום נשייתם הוא 17,825 א' ש"ח. סכומי מחילת החובות באם ההסדרים ימומשו הם בסך 1,960 א' ש"ח.

התנאי שנקבע לכך שההסדר ייחשב כממומש כאשר המועצה תעמוד במלוא התשלומים על פי ההסדר.

בשנת 2006 נרשמו מחילת חובות בסך של 642 א' ש"ח (אשתקד 1,095 א' ש"ח).

### ביאור 16 - אירועים לאחר תאריך המאזן

המועצה חתמה ביום 01.08.07 עם משרד המנים על הסדר הבראה חדש לכיסוי הגרעון הנצבר ולאיוון התקציב השוטף משנת 2007 ואילך. ההסדר אושר במועצת הרשות.

להלן הטיפול בגרעון הנצבר בהתאם להסדר :

#### אלפי ש"ח

21,400	גרעון נצבר ליום 31.12.05
32	גרעון שוטף לשנת 2006 (לא מבוקר)
<u>(4,400)</u>	פחות , חוב מתגלגל (א)
17,032	סה"כ גרעונות לטיפול
(1,700)	פחות, גביית פיגורי ארנונה והעברה לכיסוי הגרעון הנצבר (ב)
(3,990)	פחות, מענקים לכיסוי הגרעון הנצבר שנתקבלו בשנת 2006 (ג)
<u>(2,215)</u>	פחות, הלוואות לכיסוי גרעון הנצבר שנתקבלו בשנת 2006
<u>9,127</u>	סה"כ גרעון נצבר לטיפול בשנים 2006-2007

הגרעון בסך 9127 א' ש"ח יכוסה בשנים 2007-2008 באמצעות מענקים בסך 4,475 א' ש"ח והלוואות בסך 4,652 א' ש"ח.

א. בתום תוכנית ההבראה לא יעלה הגרעון המצטבר על סך החוב המתגלגל ובסך של 4,400 א' ש"ח.

ב. בשנת 2006 נרשמה העברה לכיסוי גרעון נצבר באמצעות גביית פיגורי ארנונה בסך 1,000 א' ש"ח (ראו ביאור 4); עם העברת הסך 700 א' ש"ח אמורה המועצה לקבל מענק בסך 278 א' ש"ח והלוואה בסך 242 א' ש"ח.

ג. כולל מענקים מתקנות מענקי שר, הבראה ומיוחדים בסך 1,462 א' ש"ח שנוקפו בשנת 2006 לכיסוי גרעון ולא לתקציב הרגיל וזאת בהתאם להסדר ההבראה.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2006 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ מטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים *	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
1	ארנונה	9,340	9,747	5,607	(1,969)	11,511	5,539	5,972	53.1%
1.1	ארנונה **	4,003	-	-	1,969	5,972	-	5,972	-
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	13,343	9,747	5,607	-	17,483	5,539	11,944	31.7%
2	אגרת מים	1,399	2,359	12	(370)	3,376	2,407	969	71.3%
2.1	אגרת מים	600	-	-	370	970	-	970	-
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,999	2,359	12	-	4,346	2,407	1,939	55.4%
	סה"כ חיובים על בסיס חיוב שנתי חוזר	15,342	12,106	5,619	-	21,829	7,946	13,883	36.4%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
3	עצמיות חינוך	34	5	14	5	30	2	28	6.7%
4	היטלי פיתוח	8	-	-	-	8	-	8	-
5	הטל ביוב	457	2,459	-	(379)	2,537	2,077	460	81.9%
6	מדי מים	255	348	-	(72)	531	350	181	65.9%
7	אחרות ושונות	20	(5)	-	4	19	3	16	15.8%
8	חובות מסופקים וחובות למחיקה	254	-	-	442	696	-	696	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,028	2,807	14	-	3,821	2,432	1,389	63.6%
	סה"כ בשנת הדוח	16,370	14,913	5,633	-	25,650	10,378	15,272	40.5%
	שנה קודמת	12,897	15,134	3,368	-	24,663	8,293	16,370	33.6%
	שנתיים קודמות	9,799	12,280	2,658	-	19,421	6,524	12,897	33.6%

\* אין מעקב במועצה אחרי חובות מסופקים ואינם מסומנים ע"י מערכת הגבייה; ההעברה נרשמה בהסתמך על הערכת המועצה לחובות מסופקים בשיעור של 50% מהחייבים.

\*\* כולל ארנונה למגורים וארנונה אחרת; לא ניתן לפצל את התנועה בארנונה לפי רישומי אגף הגבייה.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2006

**מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף 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. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1.1	ארנונה *	8,681	207	934	(75)	9,747
2.1	אגרת מים	2,209	33	127	(10)	2,359
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	10,890	240	1,061	(85)	12,106
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
3	עצמיות הינוך	-	-	5	-	5
5	הטל ביוב	-	9	37	2,413	2,459
6	מדי מים	-	15	16	317	348
7	אחרות ושונות	-	-	3	(8)	(5)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	-	24	61	2,722	2,807
	סה"כ	10,890	264	1,122	2,637	14,913

\* כולל ארנונה למגורים וארנונה אחרת; לא ניתן לפצל את התנועה בארנונה לפי רישומי אגף הגבייה.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

### הדוח הכספי לשנת 2006

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

מס.	שם החשבון	מסורים שנה שוטפת	מסורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבחים	הנחות על פי דין והנחות ועדה **	הנחות מימון	סה"כ מסורים שחרורים והנחות
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>						
1.1	ארנונה *	-	-	468	5,139	-	5,607
2.1	אגרת מים	-	-	12	-	-	12
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	-	-	480	5,139	-	5,619
ב.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>						
3	עצמיות חינוך	-	-	14	-	-	14
	סה"כ	-	-	494	5,139	-	5,633

\* כולל ארנונה למגורים וארנונה אחרת; לא ניתן לפצל את התנועה בארנונה לפי רישומי אגף הגבייה.

\*\* במערכת אגף הגבייה אין חלוקה בין הנחות על פי דין להנחות ועדה.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2006

מצב השבון 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>				
1.1	ארנונה *	2,380	3,159	5,539
2.1	אגרת מים	1,149	1,258	2,407
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	3,529	4,417	7,946
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
3	עצמיות חינוך	-	2	2
5	הטל ביוב	381	1,696	2,077
6	מדי מים	188	162	350
7	אחרות ושונות	-	3	3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	569	1,863	2,432
	סה"כ	4,098	6,280	10,378

\* כולל ארנונה למגורים וארנונה אחרת; לא ניתן לפצל את התנועה בארנונה לפי רישומי אגף הגבייה.

# מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - מירוט ד

## חדוח הכספי לשנת 2006

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

מיים		ארנונה כללית		נתוני גביה מיים וארנונה
2005	2006	2005	2006	
1,175	1,399	7,525	9,340	גבית פיגורים
2	(10)	6	(90)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
126	127	1,090	934	חיוב / זיכוי נוסף
	(12)	(1,136)	(2,782)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,303	1,504	7,485	7,402	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
978	1,258	1,912	3,159	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
325	246	5,573	4,243	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,277	2,209	8,264	8,681	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(2)		5	15	חיוב / זיכוי נוסף
(96)	(370)	(778)	(1,969)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
65	33	294	207	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,244	1,872	(2,232)	(2,825)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		5,553	4,109	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,170)	(1,149)	(1,786)	(2,380)	גביה שוטפת
(1,170)	(1,149)	(1,786)	(2,380)	סה"כ שנגבה
1,074	723	3,767	1,729	יתרת פיגורים לתקופה
1,399	969	9,340	5,972	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
75.06%	83.64%	25.54%	42.68%	% גביה מהפיגורים
52.14%	61.38%	32.16%	57.92%	% גביה מהשוטף
60.56%	71.30%	28.36%	48.12%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מיים
587	599			
532	514			כמות המיים שנמכרה / חויבה
55	85			פחת (באלפי קוב)
9.37%	14.19%			% הפחת



## מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

### מצב השבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב	
31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2006	31.12.2006	31.12.2006	
14,802	14,210	17,101	8,185	8,916		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
945	4,525	4,343	2,215	2,128		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
15,747	18,735	21,444	10,400	11,044		
1,537	1,634	1,823	1,258	565		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
14,210	17,101	19,621	9,142	10,479		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,649	1,684	1,353	394	959		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<u>15,859</u>	<u>18,785</u>	<u>20,974</u>	<u>9,536</u>	<u>11,438</u>		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* הישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2006 (מדד ידוע).

2004	2005	2006	
1,537	1,634	1,823	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
801	809	991	קרן
554	451	378	ריבית
<u>2,892</u>	<u>2,894</u>	<u>3,192</u>	הצמדה
			**סה"כ

\*\*\* התאמה לטופס 2:

1,851	2,033		בסעיף פרעון מלוות
1,043	1,159		בסעיף מפעלי הביוב
<u>2,894</u>	<u>3,192</u>		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,702	שנה ראשונה
2,137	שנה שנייה
2,074	שנה שלישית
2,048	שנה רביעית
2,025	שנה חמישית
10,988	שנה שישית ואילך
<u>20,974</u>	

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2005
					מתחת	מעל	
הכנסות	37,177	-	37,177	47,998	-	10,821	42,048
הוצאות	37,177	-	37,177	48,129	-	(10,952)	46,301
גרעון בשנת הדוח	-	-	-	(131)	-	(131)	(4,253)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	12,730	16,166	33.68%	-	3,436	26.27%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	10	1,453	3.03%	-	1,443	4.95%
	12,740	17,619	36.71%	-	4,879	31.22%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	13,163	14,547	30.31%	-	1,384	31.47%
2.2 מענק כללי	11,274	11,658	24.29%	-	384	26.91%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	3,990	8.31%	-	3,990	7.55%
2.5 מענקים מיוחדים	-	184	0.38%	-	184	2.84%
	24,437	30,379	63.29%	-	5,942	68.78%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	37,177	47,998	100.00%	-	10,821	42,048

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	15,287	16,486	34.25%	-	1,199	16,976	36.66%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,908	3,712	7.73%	-	804	3,681	7.95%
3 הוצאות מימון	570	522	1.08%	48	-	600	1.30%
4 הוצאות תפעול	7,478	7,923	16.46%	-	445	7,838	16.93%
5 השתתפויות ותרומות	7,315	9,146	19.00%	-	1,831	6,917	14.94%
6 הוצאות חד פעמיות	275	3,158	6.56%	-	2,883	4,220	9.11%
7 פרעון מלזות	3,344	3,192	6.63%	152	-	2,894	6.25%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	3,990	8.29%	-	3,990	3,175	6.86%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>37,177</b>	<b>48,129</b>	<b>100.00%</b>	<b>200</b>	<b>11,152</b>	<b>46,301</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
1. הנהלה וכלליות	6		7,758	7,408	350				(7,758)	(7,408)	350
2. שירותים מקומיים	2	7	3,298	4,728	(1,430)	80	397	317	(3,218)	(4,331)	(1,113)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	17,150	19,101	(1,951)	13,310	14,791	1,481	(3,840)	(4,310)	(470)
4. מפעלים	4	9	3,960	4,165	(205)	3,950	4,842	892	(10)	677	687
5. בלתי רגילים	5	99	5,011	12,727	(7,716)	10	5,443	5,433	(5,001)	(7,284)	(2,283)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			37,177	48,129	(10,952)	17,350	25,473	8,123	(19,827)	(22,656)	(2,829)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1. גביה ישירה	1		8,553	10,683	2,130				8,553	10,683	2,130
2. מענקים כלליים	1.19		11,274	11,842	568				11,274	11,842	568
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			19,827	22,525	2,698				19,827	22,525	2,698
סה"כ כללי			37,177	47,998	10,821				(10,952)	(131)	(131)
אי איזון תקציבי הסטייה נטו (גרעון)											(131)

## מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2005	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	
10%	3,698	839	13%	5,539	4,700	הסעיף
9%	3,368	1,291	12%	5,139	3,848	הכנסות
6%	2,148	207	5%	2,407	2,200	ארנונה
5%	1,940	1,099	7%	3,081	1,982	הנחות בארנונה (*)
28%	10,833	1,183	27%	11,896	10,713	מכירת מים
6%	2,327	80	6%	2,460	2,380	יתר עצמיות
0%	73	121	0%	191	70	משרד החינוך
29%	11,317	384	26%	11,658	11,274	משרד הרווחה
3%	1,195	184	0%	184	-	משרדים אחרים
5%	1,974	1,443	3%	1,453	10	מענק כללי
						מענקים מיוחדים
						תקבולים אחרים
100%	38,873	6,831	100%	44,008	37,177	
	3,175	3,990		3,990		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	42,048	10,821		47,998	37,177	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
18%	7,563	(422)	15%	6,416	5,994	הוצאות
15%	6,342	(816)	15%	6,564	5,748	משכורות ושכר כללי
4%	1,800	(11)	4%	1,861	1,850	פעולות כלליות
20%	8,825	(619)	21%	9,354	8,735	רכישת מים
11%	4,657	(997)	11%	4,779	3,782	שכר חינוך
1%	588	(158)	2%	716	558	פעולות חינוך
6%	2,674	(117)	2%	716	558	שכר רווחה
7%	2,894	152	6%	2,865	2,748	פעולות רווחה
1%	600	48	7%	3,192	3,344	פרעון מלוות
9%	3,815	(2,731)	1%	522	570	מימון
8%	3,368	(1,291)	6%	2,731	-	חד פעמיות
			12%	5,139	3,848	הנחות בארנונה (*)
100%	43,126	(6,962)	100%	44,139	37,177	
	3,175	(3,990)		3,990		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	46,301	(10,952)		48,129	37,177	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
	(4,253)	(131)		(131)	-	(גרעון)

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

## מועצה מקומית כאבול

**נתוני כח אדם והוצאות שכר  
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2006**

נספח 4 לטופס 2

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה	
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי (2)		
109.62	8,793	80	111.78	9,130	81.68	79.88	-	חינוך עם תקן
109.62	399	4	111.78	224	2.00			חינוך ללא תקן
<b>109.62</b>	<b>9,192</b>	<b>84</b>	<b>111.78</b>	<b>9,354</b>	<b>83.68</b>	<b>79.88</b>	-	סה"כ חינוך
99.47	567	6	120.53	687	5.70	5.60	-	רווחה עם תקן
99.47	39	0	120.53	29	0.24			רווחה ללא תקן
<b>99.47</b>	<b>606</b>	<b>6</b>	<b>120.53</b>	<b>716</b>	<b>5.94</b>	<b>5.60</b>	-	סה"כ רווחה (3)
132.29	5,207	39	131.13	4,398	33.54	35.12		יתר המשרות עם תקן
132.29	177	1	131.13	31	0.24			יתר המשרות ללא תקן
<b>132.29</b>	<b>5,384</b>	<b>41</b>	<b>131.13</b>	<b>4,429</b>	<b>33.78</b>	<b>35.12</b>		סה"כ יתר המשרות
<b>116.21</b>	<b>15,182</b>	<b>131</b>	<b>117.50</b>	<b>14,499</b>	<b>123.40</b>	<b>120.60</b>	-	סה"כ
602.00	602	1	520.00	520	1.00	1.00		נבחרים (4)
116.67	931	8	121.50	1,294	10.65	10.63		פנסיונרים
	806			173				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד
<b>125.49</b>	<b>17,521</b>	<b>140</b>	<b>122.07</b>	<b>16,486</b>	<b>135.05</b>	<b>132.23</b>		סה"כ עובדים בתקן
<b>125.49</b>	<b>17,521</b>	<b>140</b>	<b>122.07</b>	<b>16,486</b>	<b>135.05</b>	<b>132.23</b>		סה"כ כללי

הערות:

- (1) אין בידי המועצה פרטים בדבר תקן כח אדם ייעודי.
- (2) תקן כח אדם שאושר ע"י משרד הפנים ביום 18.10.2006 וע"י המועצה ביום 07.06.2006 במסגרת אישור תקציב 2006.
- (3) העליה בשכר הממוצע השנה לעומת אשתקד בשמור של 21% בעיקר בשל גידול בעלויות שכר שעות נוספות, אחזקת רכב ושונות.
- (4) הירידה בשכר הנבחרים בעיקר בשל כך שבשנת 2005 נכללו הפרשי שכר עבור ראש המועצה הקודם וסגנו בסך 97 א' ש"ח.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס חלק ב2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

הפרש		ביצוע 2006		תקציב 2006	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
(14)	-	520	1	506	1
71	-	1,367	10	1,438	10
(37)	1	1,210	8	1,173	9
20	1	3,097	19	3,117	20
23	-	227	2	250	2
(84)	-	409	2	325	2
(142)	(1)	252	2	110	1
(203)	(1)	888	6	685	5
(6)	-	186	1	180	1
(740)	(4)	9,295	83	8,555	79
(14)	1	518	5	504	6
13	-	313	3	326	3
(158)	-	716	6	558	6
(905)	(3)	11,028	98	10,123	95
20	-	179	1	199	1
20	-	179	1	199	1
(131)	-	1,294	11	1,163	11
(1,199)	(3)	16,486	135	15,287	132

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
<b>שירותים מקומיים</b>	<b>7</b>
תברואה	71
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
סה"כ שרותים מקומיים	
<b>שרותים ממלכתיים</b>	<b>8</b>
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
בריאות	83
רווחה	84
סה"כ שרותים ממלכתיים	
<b>מפעלים</b>	<b>9</b>
מים	91
סה"כ מפעלים	
גימלאים	
<b>סה"כ כללי</b>	

הערה: חסך הנייל כולל פיצויים בסך 173 אלפי ש"ח

## מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

2005		2006		סוג תשלום
% מסה"כ	בוצע	% מסה"כ	בוצע	
51.40%	9,006	53.35%	8,795	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.68%	119	1.70%	280	שעות נוספות - רשומות
4.60%	806	1.05%	173	פיצויי פיטורין
1.49%	261	1.71%	282	אחזקת רכב
4.86%	852	7.42%	1,223	תשלומי פנסיה
15.84%	2,776	13.66%	2,252	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.88%</u>	<u>13,820</u>	<u>78.89%</u>	<u>13,005</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.93%	689	3.70%	610	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.27%	1,449	8.54%	1,408	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
8.92%	1,563	8.87%	1,463	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.12%</u>	<u>3,701</u>	<u>21.11%</u>	<u>3,481</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>17,521</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,486</u>	סה"כ כללי

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

2005	2006	
17,521	16,486	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - פחות, קיטון בהפרשה להבראה
(545)	-	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
<u>16,976</u>	<u>16,486</u>	



## מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2006

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2004	2005	2006		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*) משוקלל	
26.70	26.74	27.06	27.08	מגורים
26.20	26.17	30.60	27.63	תעשייה ומלאכה
39.50 **	39.50 **	34.89	53.17	עסקים אחרים
15.00 **	15.00 **	15.40	-	נכסים אחרים
4.1000	3.5690	3.6949	0.0086	קרקע תפוסה (למ"ר)

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2006)

(\*\*) מויין מחדש

## מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2006 לבין הביצוע בשנת 2005

סטיה %	הפרש	ביצוע 2005 אלפי ש"ח	תקציב 2006	
				<b>תקבולים:</b>
20.97%	1,482	7,066	8,548	11 מיסים
(9.89)%	(1,238)	12,512	11,274	19 מענקים כלליים
(100.00)%	(362)	362	-	23 תכנון ובנין העיר
60.00%	525	875	1,400	47 מפעל הביוב
(99.81)%	(5,139)	5,149	10	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(22.23)%	(810)	3,643	2,833	61 מנחל כללי
29.82%	552	1,851	2,403	64 פרעון מלוות
(37.61)%	(352)	936	584	73 תכנון ובנין העיר
(23.90)%	(271)	1,134	863	74 נכסים ציבוריים
(7.16)%	(965)	13,482	12,517	81 חינוך
(58.57)%	(7,083)	12,094	5,011	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2005

סטיה %	הפרש	ביצוע 2005 אלפי ש"ח	ביצוע 2006	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
51.12%	3,612	7,066	10,678	11 מיסים
(5.35)%	(670)	12,512	11,842	19 מענקים כלליים
10.38%	1,143	11,008	12,151	31 חינוך
137.37%	1,202	875	2,077	47 מפעל הביוב
				<b><u>תשלומים:</u></b>
(16.74)%	(610)	3,643	3,033	61 מנהל כללי
(10.30)%	(209)	2,029	1,820	62 מנהל כספי
(16.02)%	(202)	1,261	1,059	71 תברואה
21.58%	202	936	1,138	73 תכנון ובנין העיר
62.26%	706	1,134	1,840	74 נכסים ציבוריים
4.83%	651	13,482	14,133	81 חינוך
9.78%	319	3,262	3,581	84 רווחה
5.23%	633	12,094	12,727	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	תקציב 2006	
<b><u>תקבולים:</u></b>				
24.92%	2,130	10,678	8,548	11 מיסים
5.04%	568	11,842	11,274	19 מענקים כלליים
-	287	287	-	23 תכנון ובנין העיר
11.95%	1,297	12,151	10,854	31 חינוך
48.36%	677	2,077	1,400	47 מפעל הביוב
54,330.00%	5,433	5,443	10	5 תקבולים בלתי רגילים
<b><u>תשלומים:</u></b>				
(15.40)%	(370)	2,033	2,403	64 פרעון מלוות
(17.20)%	(220)	1,059	1,279	71 תברואה
94.86%	554	1,138	584	73 תכנון ובנין העיר
113.21%	977	1,840	863	74 נכסים ציבוריים
12.91%	1,616	14,133	12,517	81 חינוך
153.98%	7,716	12,727	5,011	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח

סטייה - גרעונות		סטייה - עורפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2006		הביצוע עד 31.12.2005		התקציב מס' פרק המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	מספר מתוחים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
92	66	667	39	548	92	640	2,838	2,290	1,712	795	1,126	1,495	2,865	74	נכסים ציבוריים	4	1	3
77	-	-	77	-	-	-	477	477	277	255	200	222	400	81	חינוך	1	1	-
-	2,864	1,996	-	(868)	868	-	1,918	2,786	1,918	2,623	-	163	4,782	82	תרבות	1	-	1
133	971	1,000	132	28	-	28	1,161	1,133	290	290	871	843	2,000	91	מים	2	1	1
-	2,861	2,868	-	7	-	7	10,989	10,982	4,133	4,126	6,856	6,856	13,850	97	מפעל הביוב	9	5	4
-	-	-	-	-	-	-	2,215	2,215	2,215	2,215	-	-	2,215	99	לא רגילים	4	4	-
302	6,762	6,531	248	(285)	960	675	19,598	19,883	10,545	10,304	9,053	9,579	26,112		סה"כ	21	12	9
210	1,607	1,607	210	-	-	-	11,119	11,119	-	-	-	-	12516		תב"רים שנסתיימו	12	12	-
92	5,155	4,924	38	(285)	960	675	8,479	8,764	10,545	10,304	9,053	9,579	13,596		סה"כ נטו	9	-	9

# מועצה מקומית כאבול

דוח תמיכות והשתתפויות

## דוח כספי לשנת 2006 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2006

<u>התקציב</u>	<u>הביצוע</u>	
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	
		<b>תמיכות</b>
		<b>שם הגוף הנתמך</b>
		<b>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</b>
169	175	א.ע. כיבוי אש
38	26	הג"א
541	-	הועדה המקומית לתכנון ובניה - "שפלת הגליל"
27	47	רשות ניקוז גליל מערבי
-	35	היחידה לאיכות הסביבה
56	18	מרכז השלטון המקומי
52	42	העמותה לקידום מקצועי
101	30	השתתפות בתקציב וועד עובדי המועצה
270	350	מט"ש כרמיאל
<u>24</u>	<u>25</u>	בית הקשיש
1278	748	
		<b>אירגוני ספורט</b>
<u>265</u>	<u>130</u>	מכבי וחפועל כאבול
1543	878	סה"כ תמיכות לפני הנחות מארנונה
		<b>הנחות מארנונה</b>
<u>5139</u>	<u>3848</u>	סה"כ
6682	4726	
		<b>השתתפויות</b>
<u>2464</u>	<u>2589</u>	רווחה
<u>9146</u>	<u>7315</u>	סה"כ השתתפויות ותמיכות