

**דוח כספי שנתי מבוקר**  
**הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2010**

**במועצה מקומית כאבול**

השירות המוני  
המחלקה הכלכלית  
במשרד המועצה המקומית

29.08.2011

2011-08-29  
סימנו

**דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010**

**תוכן העניינים**

<u>עמוד</u>	
1	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
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	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
24-25	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
26	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
27	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
28	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
29	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
30	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
31	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2
32	11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2
33	12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 9 לטופס 2
34	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
35	
	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2010

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

21/08/2011

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 2010**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית כאבול (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 31 בדצמבר 2009 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

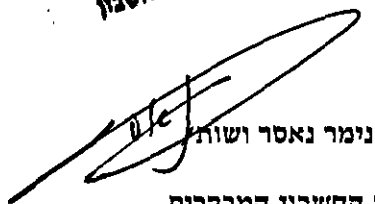
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/הגרעון 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 19,184 אלפי ש"ח ומהווה כ- 55% מסך כל יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2010.

**נימר נאסר ושות'**  
רואי חשבון

  
נימר נאסר ושות'

רואי חשבון המבקרים

משרד הפנים  
יחידת הביקורת והממונה על החשבונות  
ירושלים

29.08.2011

1

Tamra 24930 טמרה  
Arabian Bank מעל בנק ערבי לשעבר  
Main St. רח' ראשי  
Tel-Fax: 04-9944976 טלפקס:  
Email: [nasercpa@netvision.net.il](mailto:nasercpa@netvision.net.il) דואר אלקטרוני

Nazareth 16100 נצרת  
PO Box 2119 ת"ד  
Paulos 6 St. רח' פאולוס השישי  
Tel: 04-6573013, 04-6571424 טל:  
Fax: 04-6559965 פקס:

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

### מאזן

ליום 31 בדצמבר 2010

### באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
2,790	2,059	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
455	1,385	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,010	705	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,255</u>	<u>4,149</u>		
169	7	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
103	377	3 (י)	<u>השקעות מיועדות לפנסיה תקציבית</u>
14,155	15,478	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
1,371	1,466		גרעון לתחילת השנה
95	(116)		(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>1,466</u>	<u>1,350</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,265	4,265	3 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,316	2,226	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>25,729</u>	<u>27,852</u>		
<u>19,637</u>	<u>17,510</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
36,302	32,390	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,889	2,715		חובות פתוחים
<u>38,191</u>	<u>35,105</u>		מכוסים בהמחאות לגביה סה"כ

**מועצה מקומית כאבול**

**טופס מס' 1**

**מאזן**

**ליום 31 בדצמבר 2010**

**באלפי ש"ח**

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
896	1,919	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
10,068	9,231	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
240	480	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>11,204</u>	<u>11,630</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b><u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u></b>
260	359	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>260</u>	<u>359</u>		
			<b><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
110	385	3 (י)	
<u>14,155</u>	<u>15,478</u>	3 (ח)	<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>

משרד האוצר  
התקציב והתכנון  
בירוקים וזיהוי תקציבים

29.08.2011

25,729      27,852

מועצה מקומית כאבול  
مجلس كابل المحلي

סימונו  
מר חסן בוקאעי  
מר קאסם ריאן  
21.08.2011

**ראש מועצת כאבול**  
**חסן בומאעי**

29/8

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 2010 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנחלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
2,289	2,687	3,376		61 מנהל כללי	9,598	12,161	11,400		11 מיסים
1,999	1,805	2,009		62 מנהל כספי	3	3	20		12 אגרות
469	389	440		63 הוצאות מימון					
2,058	2,150	2,173		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>6,815</u>	<u>7,031</u>	<u>7,998</u>							
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
1,465	1,664	1,663		71 תברואח	6	33	50		21 תברואח
365	543	414		72 שמירה וביטחון					
849	1,568	1,021		73 תכנון ובנין העיר	435	1,052	450		23 תכנון ובנין העיר
736	1,242	1,577		74 נכסים ציבוריים	113	117	121		24 נכסים ציבוריים
215	255	280		76 שרותים עירוניים שונים	149	121	170		26 שרותים עירוניים שונים
<u>3,630</u>	<u>5,272</u>	<u>4,955</u>			<u>703</u>	<u>1,323</u>	<u>791</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
15,253	17,448	15,743	7	81 חינוך	14,354	15,970	13,587	7	31 חינוך
1,251	1,575	1,613		82 תרבות	187	271	75		32 תרבות
446	346	358		83 בריאות	75	62	126		33 בריאות
5,073	5,558	5,389	6	84 רווחה	3,907	4,078	3,854	6	34 רווחה
79	101	110		85 דת					
<u>22,102</u>	<u>25,028</u>	<u>23,213</u>			<u>18,523</u>	<u>20,381</u>	<u>17,642</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
2,006	222	107		91 מים	3,227	919	1,293		41 מים
250	188	200		93 נכסים	13	3			43 נכסים
1,808	1,412	1,418		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,472	1,482	1,600		47 מפעל הביוב
<u>4,064</u>	<u>1,822</u>	<u>1,725</u>			<u>4,712</u>	<u>2,404</u>	<u>2,893</u>		
<u>7,122</u>	<u>7,745</u>	<u>6,325</u>	4	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	<u>870</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>43,733</u>	<u>46,898</u>	<u>44,216</u>		סה"כ כללי	<u>43,638</u>	<u>47,014</u>	<u>44,216</u>		סה"כ כללי

43,638	47,014	44,216	סה"כ תקבולים
<u>43,733</u>	<u>46,898</u>	<u>44,216</u>	סה"כ תשלומים
(95)	116	-	ערך (גרעון) בשנת הדוח

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2010

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

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
7,203	7,658	השתתפות הממשלה
-	273	השתתפות מוסדות
400	593	מקורות עצמיים ואחרים
1,583	24	מלוות שנתקבלו
179	-	סגירת תבי"רים בגרעון סופי
<u>9,365</u>	<u>8,548</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
8,831	9,388	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,500	-	העברת מלוות
-	70	תשלומים אחרים
<u>10,331</u>	<u>9,458</u>	סה"כ תשלומים
<u>(966)</u>	<u>(910)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
10,525	17,260	תקבולים
10,875	18,576	תשלומים
<u>(350)</u>	<u>(1,316)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה (*)</b>
17,260	23,157	תקבולים
18,576	25,383	תשלומים
<u>(1,316)</u>	<u>(2,226)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
111	417	עודפי מימון זמניים
1,427	2,643	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,316)</u>	<u>(2,226)</u>	
<u>2,630</u>	<u>2,651</u>	(*) לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>התאמה</u>	
			<b><u>הכנסות</u></b>
42,324	45,120	1	מתקציב רגיל
8,965	7,845	2	מתקציב בלתי רגיל
1,401	2,469	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>52,690</u>	<u>55,434</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
43,733	46,671	4	תקציב רגיל
10,331	9,458	5	תקציב בלתי רגיל
<u>54,064</u>	<u>56,129</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,374)</u>	<u>(695)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(95)	116		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(966)	(910)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,061)</u>	<u>(794)</u>		
(313)	99		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(1,374)</u>	<u>(695)</u>		גרעון כללי



## מועצה מקומית כאבול

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2009 - באלפי ש"ח</u>	<u>2010 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
43,638	47,014		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(988)	(1,301)		בניכוי - החזרות מקרן היטל ביוב
(326)	(593)		בניכוי - החזרות מקרן היטל השבחה
<u>42,324</u>	<u>45,120</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
9,365	8,548		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(400)	(476)		בניכוי - השתתפות הקרן לעבודות פיתוח בתב"רים
-	(227)		בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל
<u>8,965</u>	<u>7,845</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,401	2,469		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,401</u>	<u>2,469</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
43,733	46,898		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
-	(227)		בניכוי - השתתפות בתקציב הבלתי רגיל
<u>43,733</u>	<u>46,671</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
10,331	9,458		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>10,331</u>	<u>9,458</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
1,714	2,370		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,314)	(1,894)		העברה לתקציב הרגיל
(400)	(476)		העברה לתב"רים
<u>-</u>	<u>-</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

#### 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 בבאור 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:

2008	2009	2010
3.80	3.78	3.55
198.42	206.19	211.67
(1.14)%	(0.71)%	(5.99)%
3.80%	3.92%	2.67%

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

- ו. התקציב לשנת הכספים 2010, על סך 44,216 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת המועצה ביום 24.02.2010 ועל ידי משרד הפנים ביום 11.11.2010.
- ז. למועצה מונה חשב מלווה ביום 22.08.2004 אשר הוחלף בשנת 2008 וחודש מינויו בשנים 2009 ו-2010.

#### 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

ההשקעות 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 החלוואות 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.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בהוצאות מפעל הביוב.

## מועצה מקומית כאבול

### 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, חלואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
  - בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
  - בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות 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. חלואות לתאגיד המים והביוב

בהתאם לכללים הנהוגים ברשויות מקומיות, המועצה אינה רושמת בספריה את החלואות שנתנה לתאגיד המים וביוב ואינה צוברת הפרשי הצמדה על 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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש חמתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה בסעיף חמתיים כנגד זיכוי סעיף הכנסה חמתיים בתקציב הרגיל.

### ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים 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 ביאור 10).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת החוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה, יתרת ההתחייבות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה, ראה ביאור 10.

### ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

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

## מועצה מקומית כאבול

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

### **יא. גרעונות סופיים בתב"רים**

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### **יב. חיובות 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

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>
7	5
2,661	1,795
241	66
50	200
<u>2,959</u>	<u>2,066</u>
169	7
<u>2,790</u>	<u>2,059</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 (\*)

(\*) ראה ביאור 5 וטופס 3.

(\*\*) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו (להלן-חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה ומנוחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. המועצה פתחה בשנת 2010 חשבון פיתוח כאמור.

<u>2009</u>	<u>2010</u>
188	128
179	244
-	809
33	123
55	81
<u>455</u>	<u>1,385</u>

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
משרד העבודה והרווחה  
משרד הפנים בגין 50% ממענק איזון לשנת 2010  
עיקולים  
חברות כרטיסי אשראי

<u>2009</u>	<u>2010</u>
425	352
155	353
430	-
<u>1,010</u>	<u>705</u>

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

הועדה לתכנון ובניה "שפלת הגליל" (ביאור 14)  
תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים  
תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ - עלויות חקמה

**ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**תאגידים עירוניים**

מניות בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ (ביאור 9)  
החזר הלוואה לתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ (ביאור 9)  
מענק תיאגוד מים וביוב

<u>2009</u>	<u>2010</u>
13,721	13,721
-	989
334	668
<u>14,055</u>	<u>15,378</u>

**השקעות אחרות**

מלאי מחסן מתוקצב

100	100
<u>100</u>	<u>100</u>
<u>14,155</u>	<u>15,478</u>

**ה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**ה. בנקים משיכות יתר**

בנקים מסחריים

<u>2009</u>	<u>2010</u>
896	1,919
<u>896</u>	<u>1,919</u>

## מועצה מקומית כאבול

### ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
3,803	4,139	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,114	2,634	עובדים וניכויים לשלם
1,114	617	מוסדות וזכאים שונים
2,572	1,226	המחאות לפירעון
465	615	התחייבויות תלויות (ביאור 13)
<b>10,068</b>	<b>9,231</b>	

### ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
240	480	משרד הפנים - הכנסות מראש
<b>240</b>	<b>480</b>	

### ח. קרנות מתוקצבות

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
100	100	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
13,721	13,721	קרן זכויות מוניטריות בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
-	989	החזר הלואה לתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ (ראה ביאור 9)
334	668	מענק תיאגוד מים וביוב
<b>14,155</b>	<b>15,478</b>	

### ט. גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
6,320	4,265	יתרה לתחילת השנה
179	-	חוסף - סגירת גירעונות בתב"רים סופיים
(734)	-	הפחת - מענקים להקטנת גירעון (ראה ביאור 14 ג))
(1,500)	-	הפחת - יתרת מלוות להקטנת גירעון (ראה ביאור 14 ג))
<b>4,265</b>	<b>4,265</b>	יתרה לסוף השנה

### י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
110	385	<b>הרכב</b>
<b>110</b>	<b>385</b>	קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית 2% (ראה פיסקה 2) לביאור)

### 2 התנועה

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
-	110	יתרה לתחילת השנה
180	499	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
(90)	(249)	פחות - תשלום השתתפות בקיצבה השנה
20	25	רווח ביעודת של השנה
<b>110</b>	<b>385</b>	יתרה לסוף השנה

### 3 יתרה בקופת המועדת לפנסיה תקציבית

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
103	377	קרן פנסיה בניהול חברת מנורה מבטחים גמל בע"מ

## מועצה מקומית לאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	
734	-	-	<b>תקבולים לא רגילים</b>
134	18	-	מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות (*)
2	-	-	החזר השתתפויות
<b>870</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	תקבולי מימון
<b>ביצוע 2009</b>	<b>ביצוע 2010</b>	<b>תקציב 2010</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
734	-	-	העברת מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות (*)
3,715	4,426	4,500	הנחות במיסים
1,709	1,601	1,525	תשלומי פנסיה
294	110	300	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
-	127	-	מיסים בשל הוצאות עודפות (ראה ביאור 16)
465	615	-	הפרשה לתביעות משפטיות ותלויות
112	-	-	הפרשה להבראה
93	535	-	ריבית לקרנות חשתלמות וקופות גמל
-	91	-	תשלומים אחרים
-	240	-	ריבית למוסד לביטוח לאומי
<b>7,122</b>	<b>7,745</b>	<b>6,325</b>	

(\*) ראה ביאור 14 (ג).

## מועצה מקומית כאבול

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### 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 מנהלים ברובם בחשבונות פיתוח (ראה ביאור 3 א)).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות 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:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
<b>שם הקרן</b>														
סה"כ שנה קודמת	573	1,401	-	-	-	-	1,401	400	1,314	-	-	-	1,714	260
קרן הטל השבחה	99	1,168	-	-	-	-	1,168	321	593	-	-	-	914	353
קרן ממכירת נכסים	76	-	-	-	-	-	-	70	-	-	-	-	70	6
קרן ביוב	-	1,301	-	-	-	-	1,301	-	1,301	-	-	-	1,301	-
קרן עודפי תב"רים סופיים	85	-	-	-	-	-	-	85	-	-	-	-	85	-
<b>סה"כ</b>	<b>260</b>	<b>2,469</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,469</b>	<b>476</b>	<b>1,894</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,370</b>	<b>359</b>



## 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 ההוצאות (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 גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

- א. ביום 1 באוגוסט 2009, הועבר ניהול מפעל המים לתאגיד עירוני נפרד (ראה ביאור 9).  
ב. בשנת 2010, המועצה רוכשת את המים מהתאגיד העירוני כספק חיצוני.

#### ביאור 9 - תאגידים עירוניים

- א. ביום 10 במרץ 2009, אישרה המועצה את השתתפותה בהקמת "תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ" (להלן-"התאגיד"), יחד עם 7 רשויות מקומיות מהאזור: אעבלין, בסמת טבעון, זרזיר, טמרה, כפר מנדא, שעב ושפרעם.  
ב. ביום 23 במרץ 2009, חתמה המועצה על הסכם העברת נכסים לתאגיד תמורת 22,689 אלפי ₪ כאשר סך של 60% מהסכום הנייל קרי 13,721 אלפי ₪ ישולמו למועצה באמצעות הקצאת 683 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע"י לכל מניה ו- 40% מסכום התמורה, קרי 9,148 אלפי ₪ תירשם כהלוואת בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים חודשיים שווים תוך 15 שנים החל מחודש ינואר 2010, החלואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת ריבית שנתית של 3%.  
ג. חלקה של המועצה בתאגיד הינו 6.83%. התאגיד לפעול החל מיום 1 באוגוסט 2009.  
ד. הנכסים אשר הועברו מהמועצה לתאגיד הם: מכון שאיבת מים, מכון שאיבה לביוב משותף עם משגב, מכון שאיבה לביוב ובריכת איגום.

#### ביאור 10 - התחייבויות בגין חופשה, פנסיה צוברת ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2010, מסתכמת בסך של 925 אלפי ₪ אשתקד - 863 אלפי ₪.  
ב. התחייבות המועצה בגין התחייבותה לפנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2010, מסתכמת בסך של 323 אלפי ₪ אשתקד - ללא מידע מדויק.  
ג. התחייבות המועצה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2010, מסתכמת בסך של 268 אלפי ₪ אשתקד - 164 אלפי ₪.

## מועצה מקומית נאבול

### ביאור 11 - ערבויות שניתנו

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

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות (אלפי ₪)	תאריך מתן הערבות	הבנק מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
31/12/2012	16	14/05/2009	ערבי ישראלי	בית משפט
11/05/2011	8	11/05/2010	מרכנתיל	בית משפט

הערבויות צמודות למדד המחירים לצרכן.

### ביאור 12 - שעבודים

להלן פירוט השעבודים ליום 31.12.2010:

תאריך המשכון	שם הנושה	פרטי הנכס הממושכן	תקופת השעבוד	הסכום המשועבד
שנים 1993-2010	בנק דקסיה ישראל	כל הכנסות המועצה	ללא הגבלה	ללא הגבלה
שנים 1993-2010	בנק מרכנתיל דיסקונט	כל הכנסות המועצה	ללא הגבלה	ללא הגבלה
שנים 1993-2010	בנק ערבי ישראלי	זכויות קיימות ועתידיות	ללא הגבלה	ללא הגבלה

### ביאור 13 - התחייבויות תלויות

נתקבלו מהיועץ המשפטי של המועצה מכתבים המפרטים את התביעות המשפטיות התלויות נגד המועצה (להלן - המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, היטלי פיתוח, חוק תכנון ובניה ודיני עבודה. בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד המועצה ליום 31.12.2010, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד בכ- 1,832 אלפי ₪. המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור התביעות בכלל התחומים למעט תחום חוק תכנון ובניה. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 615 אלפי ₪. בגין יתרת התביעות בסך 1,217 אלפי ₪ לא נערכה הפרשה היות ובשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות.

### ביאור 14 - תוכנית הבראה

א. בהתאם לסיכום דיון באגף התקציבים במשרד הפנים מיום 16.11.2004, נכללה המועצה במסגרת תיקון מס' 31 לחוק יסודות התקציב, התשס"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 ההבראה, חתמה המועצה עם משרד הפנים ביום 01.08.2007 על הסדר הבראה חדש לכיסוי הגירעון הנצבר בספריה ולאיוון התקציב השוטף משנת 2007 ואילך. החסדר אושר במליאת המועצה.

ג. בשנת 2009, נתקבל מענק לכיסוי הגירעון הנצבר בתב"רים הסופיים שהסתיימו בסך של 734 אלפי ₪. כמו כן, נתקבל מלווה לכיסוי גירעונות על סך 1,500 אלפי ₪. המענק והמלווה הועברו לסגירת גירעונות סופיים בתקציבים בלתי רגילים שהסתיימו.

ד. בשנת 2010, לא נתקבל כל מענק או מלווה לכיסוי הגירעון הנצבר בתב"רים שהסתיימו. על פי תוכנית ההבראה, יתרת הגירעונות הסופיים בתב"רים תעמוד על 4,265 אלפי ₪.

## מועצה מקומית כאבול

### ביאור 15 - חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות של הועדה המקומית לתכנון ובניה "שפלת הגליל"

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

ב. בשנת 2009, נרשם חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הועדה לפי נתונים כספיים לא מבוקרים של הועדה.

ג. בשנת 2010, נרשם חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הועדה לפי דוח כספי מבוקר של הועדה. בהתאם כללו הקטנת יתרת החוב משנים קודמות על סך 91 אלפי ₪.

### ביאור 16 - ביקורת רשות המסים

במועצה נערכה ביקורת על ידי רשות המסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2009 (כולל). השומה הסתכמה בסך של 127 אלפי ₪ וההוצאות בגינה נרשמו לחוצאות בלתי רגילות.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2010

#### 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, שחורים 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	3,241	10,402	4,436	(1,267)	7,940	7,725	215	97.3%
1.1	ארנונה למגורים (**)	3,516	1,368	-	-	4,884	-	4,884	-
1.2	ארנונה אחרת (**)	6,373	721	-	1,267	8,361	-	8,361	-
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	13,130	12,491	4,436	-	21,185	7,725	13,460	36.5%
2	אגרת מים וביו	1,070	74	-	429	1,573	851	722	54.1%
2.1	אגרת מים	1,070	82	-	(429)	723	-	723	-
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2,140	156	-	-	2,296	851	1,445	37.1%
2.3	סה"כ מים אגרת ביו	198	(6)	-	105	297	180	117	60.6%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	15,666	12,666	4,436	(105)	23,896	8,756	15,140	36.6%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינוך	29	31	-	(30)	30	-	30	-
11	הטל ביו	11,000	(735)	-	781	11,046	1,301	9,745	11.8%
12	מדי מים	206	196	-	(167)	235	68	167	28.9%
15	פינוי אשפה	29	86	-	(40)	75	34	41	45.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	11,261	(735)	-	(544)	9,982	-	9,982	-
		22,525	(1,157)	-	-	21,368	1,403	19,965	6.6%
	סה"כ בשנת הדוח	38,191	11,509	4,436	-	45,264	10,159	35,105	22.4%
	שנה קודמת	14,929	37,558	3,715	-	48,772	10,581	38,191	21.7%
	שנתיים קודמות	13,620	14,967	3,720	-	24,867	9,938	14,929	40.0%

(\*) יתרת החובות המסופקים בגין ארנונה חושבה לפי אומדן מדויק. יתר החובות המסופקים, חושבו לפי 50% מיתרת החובות לסוף השנה.  
 (\*\* בשנת 2010 לא ניתן להפריד בין נטו גביית ארנונה מגורים לנתוני גביית ארנונה אחרת.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2010

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה	9,336	222	522	322	10,402
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	1,368	-	-	-	1,368
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			721	-	721
	סה"כ ארנונה	10,704	222	1,243	322	12,491
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			81	(7)	74
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			82	-	82
	סה"כ מים			163	(7)	156
2.3	אגרת ביוב			-	(6)	(6)
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			25	-	25
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	10,704	222	1,431	309	12,666
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך			31	-	31
11	הטל ביוב			1,042	(1,777)	(735)
12	מדי מים	207	37	-	(48)	196
15	פינוי אשפה	28	49	-	9	86
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			1,042	(1,777)	(735)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	235	86	2,115	(3,593)	(1,157)
	<b>סה"כ</b>	<b>10,939</b>	<b>308</b>	<b>3,546</b>	<b>(3,284)</b>	<b>11,509</b>

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2010

**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 אבחים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורגים והנחות
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>								
1	ארנונה	-	-	-	4,159	267	10	4,436
1 1	ארנונה למגורים	-	-	-	4,159	267	10	4,436
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	-	-	-	4,159	267	10	4,436
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	-	-	-	4,159	267	10	4,436
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
	סה"כ	-	-	-	4,159	267	10	4,436

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2010

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

מס.	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 (**)			
	סה"כ ארנונה	5,004	2,721	7,725
	סה"כ ארנונה	5,004	2,721	7,725
2	אגרת מים וכיוב			
2.1	אגרת מים	-	851	851
2.3	אגרת ביוב	-	180	180
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	5,004	3,752	8,756
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
11	הטל ביוב			
12	מדי מים	68	-	68
15	פינוי אשפה	34	-	34
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	102	1,301	1,403
	סה"כ	5,106	5,053	10,159

(\*\*) בשנת 2010 לא ניתן להפריד בין נתוני גביית ארנונה מגורים לנתוני גביית ארנונה אחרת.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 7

הדוח הכספי לשנת 2010

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>מים</u>		<u>ארנונה כללית</u>		<u>נתוני גביה מים וארנונה</u>
2009	2010	2009	2010	
1,159	1,070	5,545	6,757	<u>גבית פיגורים</u>
-	(7)	195	322	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
735	429	-	-	חיוב / זיכוי נוסף
68	81	501	522	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,962	1,573	6,241	7,601	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,433	851	2,168	2,721	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
529	722	4,073	4,880	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,350	-	9,982	10,704	<u>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</u>
37	-	-	-	חיוב / זיכוי נוסף
(579)	-	(163)	(1,267)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
103	-	293	222	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,911	-	(3,715)	(4,436)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		6,397	5,223	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,370)	-	(3,713)	(5,004)	גביה שוטפת
(1,370)	-	(3,713)	(5,004)	סה"כ שגבה
541	-	2,684	219	יתרת פיגורים לתקופה
1,070	722	6,757	5,099	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
73.04%	54.10%	34.74%	35.80%	% גביה מהפיגורים
71.69%	-	58.04%	95.81%	% גביה מזה שוטף
72.37%	54.10%	46.53%	60.24%	% גביה מהסה"כ
<u>אלפי קוב</u>	<u>אלפי קוב</u>			<u>נתוני פחת מים</u>
385	-			כמות המים שנרכשה / הופקה
308	-			כמות המים שנמכרה / חויבה
77	-			פחת (באלפי קוב)
20.00%	-			% הפחת

(\*) הנתונים בשנת 2009 לתקופה שעד ליום 31/07/2009.



## מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>סה"כ</u>			<u>אחרות</u>	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2010</u>	
19,315	17,455	16,990	8,194	8,796		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
148	1,583	24		24		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
19,463	19,038	17,014	8,194	8,820		
2,008	2,048	2,143	1,417	726		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
17,455	16,990	14,871	6,777	8,094		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,246	2,647	2,639	829	1,810		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<u>19,701</u>	<u>19,637</u>	<u>17,510</u>	<u>7,606</u>	<u>9,904</u>		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

(\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2010 (מדד ידוע).

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
2,008	2,048	2,143	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,031	950	884	קרן
390	454	529	ריבית
<u>3,429</u>	<u>3,452</u>	<u>3,556</u>	הצמדה
			סה"כ**

<u>*** התאמה לטופס 2:</u>		
2,058	2,150	
1,394	1,406	

<u>3,452</u>	<u>3,556</u>	סה"כ
--------------	--------------	------

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

2,727	שנה ראשונה
2,085	שנה שנייה
1,959	שנה שלישית
1,865	שנה רביעית
1,776	שנה חמישית
7,098	שנה שישית ואילך
<u>17,510</u>	

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

הביצוע 2009	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
43,638	2,798	-	47,014	44,216	-	44,216	הכנסות
43,733	(2,682)	-	46,898	44,216	-	44,216	הוצאות
(95)	116	-	116	-	-	-	עודף (גרעון) בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2009	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
32.22%	14,059	571	-	29.90%	14,059	13,488	<b>1 הכנסה עצמית</b>
-	2	-	17	0.01%	3	20	1.1 גביה ישירה
3.01%	1,314	293	-	4.03%	1,894	1,601	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
35.23%	15,375	864	17	33.94%	15,956	15,109	1.3 העברות מקרנות פיתוח
41.94%	18,300	2,697	-	43.25%	20,334	17,637	<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
16.80%	7,333	-	1	19.51%	9,171	9,172	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
1.68%	734	-	-	-	-	-	2.2 מענק כללי
4.34%	1,896	-	745	3.30%	1,553	2,298	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
							2.5 מענקים מיוחדים
64.77%	28,263	2,697	746	66.06%	31,058	29,107	
100.00%	43,638	3,561	763	100.00%	47,014	44,216	סה"כ הכנסות לפי מקורות

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	20,237	20,417	43.54%	180		18,277	41.79%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,147	3,026	6.45%	121		3,532	8.08%
3 הוצאות מימון	440	389	0.83%	51		469	1.07%
4 הוצאות תפעול	6,833	7,832	16.70%	-		8,079	18.47%
5 השתכפויות ותדומות	9,166	9,601	20.47%	-		8,225	18.81%
6 הוצאות חד פעמיות	802	2,077	4.43%	-	1,275	965	2.21%
7 פרעון מלוות	3,591	3,556	7.58%	35		3,452	7.89%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר				-		734	1.68%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>44,216</b>	<b>46,898</b>	<b>100.00%</b>	<b>207</b>	<b>2,889</b>	<b>43,733</b>	<b>100.00%</b>

(\*) ראה ביאור 14 (ג)

## מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	סיימת (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>												
1. הנהלה וכלליות	6		7,998	7,031	967					(7,998)	(7,031)	967
2. שירותים מקומיים	7	2	4,955	5,272	(317)					(4,164)	(3,949)	215
3. שירותים ממלכתיים	8	3	23,213	20,381	2,739				(1,815)	(5,571)	(4,647)	924
4. מפעלים	9	4	1,725	2,404	(489)				(97)	1,168	582	(586)
5. בלתי רגילים	99	5	6,325	18	18				(1,420)	(6,325)	(7,727)	(1,402)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			44,216	24,126	2,800				(2,682)	(22,890)	(22,772)	118
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>												
1. גביה ישירה	1		11,420	12,164	744					11,420	12,164	744
2. מענקים כלליים	1.19		11,470	10,724	(746)					11,470	10,724	(746)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			22,890	22,888	(2)					22,890	22,888	(2)
סה"כ כללי			44,216	47,014	2,798				(2,682)	46,898	44,216	116
אי איזון תקציבי												116
הסטייה נטו עורף (גרעון)												116

## מועצה מקומית כאבול

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח**

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2009	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
14%	5,883	824	16%	7,724	6,900	ארנונה
9%	3,715	(64)	9%	4,436	4,500	הנחות בארנונה (*)
7%	2,803	(135)	2%	851	986	מכירת מים
7%	2,840	222	6%	2,945	2,723	יתר עצמיות
33%	14,075	2,382	34%	15,839	13,457	משרד החינוך
9%	3,843	201	9%	4,023	3,822	משרד הרווחה
1%	382	114	1%	472	358	משרדים אחרים
17%	7,333	(1)	20%	9,171	9,172	מענק כללי
4%	1,896	(745)	3%	1,553	2,298	מענקים מיוחדים
0%	134	-	-	-	-	תקבולים אחרים
100%	42,904	2,798	100%	47,014	44,216	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	734					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	43,638	2,798		47,014	44,216	סה"כ הכנסות
16%	6,819	520	15%	7,246	7,766	הוצאות
16%	6,728	(70)	14%	6,557	6,487	משכורות ושכר כללי
3%	1,490	-	-	-	-	פעולות כלליות
25%	10,620	(719)	26%	12,160	11,441	רכישת מים
11%	4,633	(986)	11%	5,288	4,302	שכר חינוך
2%	838	19	2%	1,011	1,030	פעולות חינוך
10%	4,235	(188)	10%	4,547	4,359	שכר רווחה
8%	3,452	35	8%	3,556	3,591	פעולות רווחה
1%	469	51	1%	389	440	פרעון מלוות
-	-	(1,418)	4%	1,718	300	מימון
9%	3,715	74	9%	4,426	4,500	חד פעמיות
100%	42,999	(2,682)	100%	46,898	44,216	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	734					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	43,733	(2,682)		46,898	44,216	סה"כ הוצאות
	(95)	116		116		עודף (גרעון)

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

(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות ופטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס 2

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2010**

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
112.56	10,605	94	123.33	11,970	97.06	98.55	101.15	חינוך עם תקן
112.56	215	2	123.33	128	1.04		-	חינוך ללא תקן
<b>112.56</b>	<b>10,820</b>	<b>96</b>	<b>123.33</b>	<b>12,099</b>	<b>98.10</b>	<b>98.55</b>	<b>101.15</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
112.84	756	7	126.95	1,008	7.94	8.10	6.89	רווחה עם תקן
112.84	82	1						רווחה ללא תקן
<b>112.84</b>	<b>838</b>	<b>7</b>	<b>126.95</b>	<b>1,008</b>	<b>7.94</b>	<b>8.10</b>	<b>6.89</b>	<b>סה"כ רווחה (2)</b>
292.54	1,843	6	301.63	1,849	6.13	6.50	-	יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>292.54</b>	<b>1,843</b>	<b>6</b>	<b>301.63</b>	<b>1,849</b>	<b>6.13</b>	<b>6.50</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
87.24	2,346	27	101.61	2,848	28.03	29.87	-	יתר המשרות אחרים עם תקן
<b>87.24</b>	<b>2,346</b>	<b>27</b>	<b>101.61</b>	<b>2,848</b>	<b>28.03</b>	<b>29.87</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>126.21</b>	<b>4,189</b>	<b>33</b>	<b>137.50</b>	<b>4,697</b>	<b>34.16</b>	<b>36.37</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ יתר המשרות (3)</b>
<b>115.89</b>	<b>15,847</b>	<b>137</b>	<b>126.99</b>	<b>17,804</b>	<b>140.20</b>	<b>143.02</b>	<b>108.04</b>	<b>סה"כ</b>
632.00	632	1	716.00	716	1.00	-	-	נבחרים
148.87	1,709	11	134.76	1,601	11.88	-	-	פנסיונרים
-	294	-	-	110	-	-	-	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>123.85</b>	<b>18,482</b>	<b>149</b>	<b>132.16</b>	<b>20,231</b>	<b>153.08</b>	<b>143.02</b>	<b>143.02</b>	<b>סה"כ עובדים בתקן</b>
<b>123.85</b>	<b>18,482</b>	<b>149</b>	<b>132.16</b>	<b>20,231</b>	<b>153.08</b>	<b>143.02</b>	<b>143.02</b>	<b>סה"כ כללי</b>

**התאמות לנספח 5 לטופס 2:**

- (1) תקן כוח האדם הרשותי אושר ע"י מליאת המועצה ביום 24/02/2010 ועל ידי משרד הפנים ביום 11/11/2010. תקן כח האדם היעודי אושר ביום 04.08.2010.
- (2) העלייה בשכר הממוצע נובעת מהפחתת שכר כללית בשנת 2009 ששולמה בשנת 2010.
- (3) העלייה בשכר הממוצע נובעת מהשלמת משרות ברוב המחלקות.

## מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

הפרש		ביצוע 2010		תקציב 2010		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
564	1	716	1	1,280	2	הנהלה וכלליות 6
160	1	933	7	1,093	8	נבחרים 61
52	-	1,293	8	1,345	8	מנהל כללי 61
776	2	2,942	16	3,718	18	מנהל כספי 62
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		סה"כ הנהלה וכלליות 7
(18)	(1)	308	3	290	2	שירותים מקומיים 71
28	-	431	2	459	2	תברואה 73
90	2	381	3	471	5	תכנון ובנין עיר 74
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		נכסים ציבוריים 74
100	1	1,120	8	1,220	9	סה"כ שירותים מקומיים 8
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		שירותים ממלכתיים 811
(12)	-	235	1	223	1	מנהל החינוך 812
(646)	1	11,864	97	11,218	98	חינוך 82
66	1	918	7	984	8	תרבות 83
(113)	-	326	2	213	2	בריאות 84
21	-	1,008	8	1,029	8	רווחה 9
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		סה"כ שירותים ממלכתיים 91
(684)	2	14,351	115	13,667	117	מפעלים 1
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		סה"כ מפעלים 12
(110)	(1)	217	2	107	1	גימלאים 1
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		סה"כ מפעלים 12
(110)	(1)	217	2	107	1	סה"כ כללי 157
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(76)		1,601	12	1,525	12	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
6	4 *	20,231	153	20,237	157	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>		<hr style="border-top: 3px double black;"/>		<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

(\*) הסך הנייל כולל פיצויים בסך 110 אלפי ש"ח

## מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

2009		2010		<u>סוג תשלום</u>
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
10,269	55.56%	11,353	56.12%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
200	1.08%	224	1.11%	שעות נוספות - רשומות
293	1.59%	110	0.54%	פיצויי פיטורין
325	1.76%	459	2.27%	אחזקת רכב
1,586	8.58%	1,601	7.91%	תשלומי פנסיה
		132	0.65%	אש"ל
2,347	12.70%	2,486	12.29%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>15,020</u>	<u>81.27%</u>	<u>16,365</u>	<u>80.89%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
558	3.02%	680	3.36%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,839	9.95%	1,978	9.78%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,065	5.76%	1,208	5.97%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>3,462</u>	<u>18.73%</u>	<u>3,866</u>	<u>19.11%</u>	סה"כ נלוות
<u>18,482</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,231</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2009	2010	
18,482	20,231	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
(317)	-	מימוש הפרשה בגין זכויות פנסיה למזכיר המועצה שפרש
112	-	הפרשה להבראה - חציון שני לשנת 2009
-	186	מענק שכר חד פעמי
<u>18,277</u>	<u>20,417</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2



## מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2010

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2008	2009	2010		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
28.00	29.30	29.80	29.57	מגורים
28.58	29.88	30.40	21.16	תעשייה
58.78	60.99	59.75	58.05	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
411.08	430.11	437.00	394.74	בנקים וחברות ביטוח
-	-	-	32.67	מלונות
-	-	-	1.21	חניונים
-	-	-	39.18	מלאכה
11.42	15.72	12.77		נכסים אחרים
3.5137	3.8715	3.9781	0.009346	קרקע תפוסה למ"ר
			0.008210	קרקע חקלאית למ"ר
			0.010241	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2010)

## מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009

שטיח %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
18.77%	1,802	9,598	11,400	<b>תקבולים:</b>
24.28%	2,241	9,229	11,470	11 מיסים
(59.93)%	(1,934)	3,227	1,293	19 מענקים כלליים
(100.00)%	(870)	870		41 מים
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
47.49%	1,087	2,289	3,376	61 מנהל כללי
114.27%	841	736	1,577	74 נכסים ציבוריים
28.94%	362	1,251	1,613	82 תרבות
6.23%	316	5,073	5,389	84 רווחה
(94.67)%	(1,899)	2,006	107	91 מים
(21.57)%	(390)	1,808	1,418	97 מפעל הביוב
(11.19)%	(797)	7,122	6,325	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2010	
				<b>תקבולים:</b>
26.70%	2,563	9,598	12,161	11 מיסים
16.20%	1,495	9,229	10,724	19 מענקים כלליים
141.84%	617	435	1,052	23 תכנון ובנין העיר
11.26%	1,616	14,354	15,970	31 חינוך
(71.52)%	(2,308)	3,227	919	41 מים
(97.93)%	(852)	870	18	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
17.39%	398	2,289	2,687	61 מנהל כללי
84.69%	719	849	1,568	73 תכנון ובנין העיר
68.75%	506	736	1,242	74 נכסים ציבוריים
14.39%	2,195	15,253	17,448	81 חינוך
25.90%	324	1,251	1,575	82 תרבות
(88.93)%	(1,784)	2,006	222	91 מים
(21.90)%	(396)	1,808	1,412	97 מפעל הביוב

## מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיח %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
133.78%	602	1,052	450	<b>תקבולים:</b>
17.54%	2,383	15,970	13,587	23 תכנון ובנין העיר
(28.92)%	(374)	919	1,293	31 חינוך
				41 מים
				<b>תשלומים:</b>
(20.41)%	(689)	2,687	3,376	61 מנהל כללי
(10.15)%	(204)	1,805	2,009	62 מנהל כספי
53.57%	547	1,568	1,021	73 תכנון ובנין העיר
(21.24)%	(335)	1,242	1,577	74 נכסים ציבוריים
10.83%	1,705	17,448	15,743	81 חינוך
22.45%	1,420	7,745	6,325	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2010

באלפי ש"ח

סטיה - גרענות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2010 הביצוע בשנת		31.12.2009 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב התוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב התוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
-	50	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	72	שמירה ובטחון	1		1
-	119	96	-	(23)	23	-	131	154	131	36	-	118	250	73	תכנון ובנין עיר	1		1
-	1,356	850	-	(506)	542	36	4,992	5,499	2,208	2,671	2,784	2,828	6,348	74	נכסים ציבוריים	12	6	6
1,698	2,481	931	2,078	(1,170)	1,551	381	12,325	13,494	5,500	5,678	6,825	7,816	12,727	81	חינוך	5		5
574	-	-	412	(162)	162	-	6,165	6,327	-	-	6,165	6,327	5,753	82	תרבות	1		1
-	754	412	-	(342)	342	-	653	995	653	995	-	-	1,408	84	רווחה	1		1
-	22	-	-	(22)	22	-	7	29	7	29	-	-	29	85	דת	1		1
-	837	837	-	-	-	-	163	163	-	-	163	163	1,000	91	מים	1	1	1
-	328	327	-	(1)	1	-	1,372	1,373	49	49	1,323	1,324	1,700	97	מפעל הביוב	2	1	1
2,272	5,947	3,503	2,490	(2,226)	2,643	417	25,808	28,034	8,548	9,458	17,260	18,576	29,265		סה"כ	25	8	17
-	1,010	1,010	-	-	-	-	2,651	2,651	-	-	-	-	3,661		תב"רים שנתיימו	8	8	8
2,272	4,937	2,493	2,490	(2,226)	2,643	417	23,157	25,383	8,548	9,458	17,260	18,576	25,604		סה"כ נטו	17		17

## מועצה מקומית כאבול

דוח כספי לשנת 2010

דוח השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י המועצה בשנת 2010

באלפי ש"ח

<u>שם הגוף הנתמד</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2010</u>
<b>איגוד ערים וגופים מתוקצבים:</b>		
היחידה לאיכות הסביבה גליל - טמרה	35	35
כיבוי אש - א.ע. גליל	220	209
הועדה לבנין עיר	450	1,064
רשות ניקוז גליל מערבי	60	71
מרכז השלטון המקומי	20	20
מרכז טיהור שפכים בכרמיאל	-	-
	<b>785</b>	<b>1,399</b>
<b>הג"א ארצי</b>		
	45	37
	<b>830</b>	<b>1,436</b>
<b>אירגוני ספורט:</b>		
עמותה לקידום הספורט והתרבות בכפר כאבול - הפועל בני כאבול	80	62
מועדון הספורט לכדורגל כאבול - מכבי עירוני כאבול	135	50
העמותה להכשרת ספורטאים כאבול	55	53
	<b>270</b>	<b>165</b>
<b>תרבות ונוער:</b>		
מרכז חון אנושי	70	-
<b>השתתפויות אחרות:</b>		
רווחה	3,361	3,502
הנחות ארנונה	4,500	4,426
העמותה לקידום מקצועי	65	66
השתתפות בתקציב ועד עובדי המועצה	70	6
	<b>7,996</b>	<b>8,000</b>
	<b>9,166</b>	<b>9,601</b>

סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2

