

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2007
במועצה מקומית כאבול

משרד המנוח
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

16. 12. 2008

נתקבל

סימננו

מועצה מקומית כאבול

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2007

תוכן העיניים

עמוד

1

א. דין וחשבון רואה החשבון המבקר

ב. דוחות כספיים

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

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

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 2007 לבין הביצוע בשנת 2006 - נספח 7 לטופס 2

33

11. השוואת ביצוע בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2006 - נספח 8 לטופס 2

34

12. השוואת התקציב בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 9 לטופס 2

35

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

36

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2007

DAN ZUCKERMAN
Certified Public Accountant
6 Y.L. Peretz St.
Haifa 33041
Tel 04-8628707; 04-8641176
Fax 077-4258006

דני צוקרמנדל
רואה חשבון
רח' י.ל. פרץ 6
חיפה 33041
טל 04-8641176; 04-8628707
פקס 077-4258006

חיפה, 7.12.2008

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

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית כאבול
דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

ביקרתי את המאזנים של מועצה מקומית כאבול (להלן - "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2007 ו- 31 בדצמבר 2006 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן - "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי 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 דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

- א. המועצה רשמה בתקציב הרגיל לשנת 2006 הכנסות מהסדרי נושים בסך 641 א' ש"ח, בניגוד להנחיות המחייבות לרשום סכום זה לגרעון המצטבר.
- ב. המועצה זקפה לתקציב הרגיל לשנת 2006 הכנסה מהעברה מקרן היטלי ביוב סך 918 א' ש"ח בניגוד להנחיות.
- ג. המועצה לא רשמה בשנת 2006 הפרשות להוצאות משפטיות, ריבית והצמדה עבור סכומים שעוקלו ונגבו ע"י קרן השתלמות וקופת גמל בסך 438 א' ש"ח.

לדעתי, פרט להתאמות המתחייבות להגדלת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31 בדצמבר 2007 בסך 918 א' ש"ח ולהגדלת הגרעון השוטף בתקציב הרגיל לשנת 2006 בסך 1,997 א' ש"ח ולהגדלת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31 בדצמבר 2006 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 2007 ו- 31 בדצמבר 2006 ואת התקבולים והתשלומים והעודף והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אני מפנה את תשומת הלב לעניינים הבאים:

- א. לאמור בביאור 1(ו) בדבר מינוי חשב מלווה למועצה ע"י משרד הפנים.
- ב. לביאור 11 בדוחות הכספיים בו מפורטות התחייבויות תלויות במיוחד בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה ובגין לא נערכה הפרשה.

בכבוד רב,
דני צוקרמנדל
רואה חשבון



משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

16. 12. 2008

נתקבל

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

31.12.2006	31.12.2007	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
2,128	3,068	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,392	1,879	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,502	1,566	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,022</u>	<u>6,513</u>		
-	155	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות בעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>100</u>	<u>100</u>	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
12,593	5,519		גרעון לתחילת השנה
(7,205)	(5,277)	3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
131	(192)		(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>5,519</u>	<u>50</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>9,179</u>	<u>9,383</u>		גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
<u>285</u>	<u>407</u>	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>20,105</u>	<u>16,608</u>		
<u>20,974</u>	<u>20,960</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
		נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
* 12,987	9,609		חובות פתוחים
* 2,285	4,011		מכוסים בהמתאות לגביה
<u>15,272</u>	<u>13,620</u>		
			* מויין מחדש

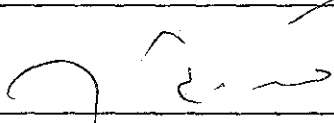
מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,881	1,267	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
16,985	13,751	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	631	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>18,866</u>	<u>15,649</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
485	-	3 (י)	
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
654	859	5	קרן לעבודות פיתוח
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
100	100	3 (ח)	
<u>20,105</u>	<u>16,608</u>		

ראש מ-מקומית כאבול
חסן בוקאעי


7.12.08

ראש הרשות: חסן בוקאעי
גזבר הרשות: קאסם רייאן
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
האגף לבקורות
ברשויות המקומיות
16. 12. 2008
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית כאבול

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
3,033	2,822	2,651		61 מנהל כללי	10,678	12,284	9,300		11 מיסים
1,820	2,191	2,056		62 מנהל כספי	5	4			12 אגרות
522	793	380		63 חוצאות מימון					19 מענקים כלליים ומיוחדים
2,033	1,990	2,334		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	11,842	11,577	11,272		
<u>7,408</u>	<u>7,796</u>	<u>7,421</u>			<u>22,525</u>	<u>23,865</u>	<u>20,572</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
1,059	1,232	1,285		71 תברואה	5	11	10		21 תברואה
220	255	248		72 שמירה וביטחון	-	-	-		22 שמירה וביטחון
1,138	979	601		73 תכנון ובנין העיר	287	294	-		23 תכנון ובנין העיר
1,840	1,453	1,059		74 נכסים ציבוריים	15	42	100		24 נכסים ציבוריים
471	504	425		76 שרותים עירוניים שונים	90	121	49		26 שרותים עירוניים שונים
<u>4,728</u>	<u>4,423</u>	<u>3,618</u>			<u>397</u>	<u>468</u>	<u>159</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
14,133	15,540	14,560	7	81 חינוך	12,151	13,561	12,345	7	31 חינוך
970	1,305	1,086		82 תרבות	73	70	181		32 תרבות
343	519	479		83 בריאות	103	14	160		33 בריאות
3,581	4,002	3,489		84 רווחה	2,464	3,001	2,384		34 רווחה
74	105	76		85 דת	-	-	-		35 דת
<u>19,101</u>	<u>21,471</u>	<u>19,690</u>			<u>14,791</u>	<u>16,646</u>	<u>15,070</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
2,320	2,576	2,512		91 מים	2,757	3,117	2,850		41 מים
302	296	304		93 נכסים	8	10	-		43 נכסים
1,543	2,015	1,706		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,077	1,706	1,850		47 מפעל הביוב
<u>4,165</u>	<u>4,887</u>	<u>4,522</u>			<u>4,842</u>	<u>4,833</u>	<u>4,700</u>		
				99 תשלומים בלתי רגילים					5. תקבולים בלתי רגילים
12,727	10,827	5,250	4		5,443	3,784	-	4	
<u>48,129</u>	<u>49,404</u>	<u>40,501</u>		סה"כ כללי	<u>47,998</u>	<u>49,596</u>	<u>40,501</u>		סה"כ כללי
									סה"כ תקבולים
									סה"כ תשלומים
									עודף (גרעון) בשנת הדוח
					47,998	49,596	40,501		
					48,129	49,404	40,501		
					(131)	192	-		

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2007

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2006</u>	<u>2007</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,873	1,520	השתתפות הממשלה
357	1,866	השתתפות מוסדות
600	89	מקורות עצמיים ואחרים
4,343	1,709	מלוות שנתקבלו
372	204	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>10,545</u>	<u>5,388</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
8,089	4,010	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,215	1,500	העברת מלוות
<u>10,304</u>	<u>5,510</u>	סה"כ תשלומים
<u>241</u>	<u>(122)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
9,053	8,479	תקבולים
9,579	8,764	תשלומים
<u>(526)</u>	<u>(285)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
8,479	6,677	תקבולים
8,764	7,084	תשלומים
<u>(285)</u>	<u>(407)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
675	131	עודפי מימון זמניים
960	538	גרעונות מימון זמניים
<u>(285)</u>	<u>(407)</u>	
<u>11,119</u>	<u>7,190</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 2007 באלפי ש"ח

<u>2006</u>	<u>2007</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
45,706	47,672	1	מתקציב רגיל
9,945	5,299	2	מתקציב בלתי רגיל
2,570	2,129		מקרן לעבודות פיתוח
<u>58,221</u>	<u>55,100</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
47,529	49,315	3	תקציב רגיל
10,304	5,510		תקציב בלתי רגיל
-	-	4	מקרן לעבודות פיתוח
<u>57,833</u>	<u>54,825</u>		סך כל ההוצאות
<u>388</u>	<u>275</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(131)	192		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
241	(122)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>110</u>	<u>70</u>		
<u>278</u>	<u>205</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>388</u>	<u>275</u>		עודף כללי

מועצה מקומית כאבול

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2006 - באלפי ש"ח</u>	<u>2007 - באלפי ש"ח</u>		
47,998	49,596	1	התאמה מס':
(215)	(493)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,077)	(1,431)		בניכוי, החזרות מקרן היטל השבתה
<u>45,706</u>	<u>47,672</u>		בניכוי, החזרות מקרן היטלי ביוב
			סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
10,545	5,388		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(600)	(89)		בניכוי, השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
<u>9,945</u>	<u>5,299</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
48,129	49,404		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(600)	(89)		בניכוי, השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
<u>47,529</u>	<u>49,315</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
2,292	1,924		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,292)	(1,924)		העברה לתקציב הרגיל
<u>-</u>	<u>-</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית כאבול

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול 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 הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2005	2006	2007
4.60	4.23	3.85
185.05	184.87	191.15
6.73%	(8.21)%	(8.97)%
2.38%	(0.1)%	3.39%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשיח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור (ירידת) עלית הדולר במהלך השנה
שיעור עלית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2007 ושהסתכם בסך 40,501 א' ש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28.10.2007.
- ז. למועצה מונה ביום 22.08.2004 חשב מלווה ושהוחלף ביום 01.01.2007.

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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. מלאי בלתי מוקצב

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

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

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

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

מועצה מקומית כאבול

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

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

ט. 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 תב"רים שהסתיימו.

י. הפרשה לחובות מסופקים

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הרשות ובשיעור של 50% מהיתרה של החייבים.

מועצה מקומית כאבול

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>
3	4
1,398	1,282
727	1,937
<u>2,128</u>	<u>3,223</u>
-	155
<u>2,128</u>	<u>3,068</u>
<u>1,100</u>	<u>1,006</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
סך הכל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(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, לחקמה, 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 יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

21	244	משרד החינוך
171	31	משרד העבודה והרווחה
1,198	1,583	משרד הפנים
-	21	עיקולים
2	-	חברות כרטיסי אשראי
<u>1,392</u>	<u>1,879</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

720	1,403	הועדה המקומית לתיכנון ובניה "שפלת הגליל" (ראה ביאור 13)
344	163	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים
438	-	קרן השתלמות וקופת גמל - גביה בעיקול
<u>1,502</u>	<u>1,566</u>	

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>100</u>	<u>100</u>	מלאי - מחסן בלתי מוקצב
------------	------------	------------------------

ה. בנקים משיכות יתר

<u>1,881</u>	<u>1,267</u>	בנקים מסחריים
--------------	--------------	---------------

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

4,792	4,671	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,249	3,461	עובדים וניכיים לשלם
1,932	1,150	מוסדות וזכאים שונים
5,012	4,335	המחאות ושטרות לפרעון
-	134	התחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
<u>16,985</u>	<u>13,751</u>	

מועצה מקומית כאבול

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2006	2007	
-	631	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש הכנסות מראש
100	100	ח. קרנות מתוקצבות מלאי - מחסן בלתי מוקצב
3,990	3,077	ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה סכומים להקטנת גרעון מענקים להקטנת גרעון מלוות להקטנת גרעון העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
2,215	1,500	
1,000	700	
7,205	5,277	
485	-	י. התחייבויות לזמן ארוך המתאוות ושטרות לפרעון

מועצה מקומית כאבול

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביאור 4 – פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	
			תקבולים לא רגילים
3,990	3,077	-	מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
7	10	-	תקבולים מימון
215	493	-	החזרות מקרן היטל השבחה
589	190	-	חלוקת עודפי הכנסות מהוועדה המקומית (ראה ביאור 13)
642	-	-	הסדרי נושים (ראה ביאור 15)
-	14	-	תקבולים אחרים
5,443	3,784	-	

ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	
			תשלומים לא רגילים
3,990	3,077	-	העברת מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
5,139	5,229	4,000	הנחות במיסים
1,294	1,128	1,231	תשלומי פנסיה
173	111	-	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
1,000	700	-	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון (ראה ביאור 12 ב')
389	85	-	הפרשה למיסים בגין שנים קודמות
742	497	19	תשלומים אחרים *
12,727	10,827	5,250	

ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	* הרכב תשלומים אחרים:
-	186	-	רבית והצמדה לקרנות השתלמות
481	-	-	הפרשות להוצאות משפטיות, רבית והצמדה בגין סכומים שעוקלו במסגרת תיק האיחוד של המועצה
261	311	19	תשלומים אחרים לשנים קודמות
742	497	19	

מועצה מקומית כאבול

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

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

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	
654	2,292	-	-	-	2,292	-	2,570	-	-	-	-	2,570	376	שם הקרן
547	493	-	-	-	493	-	547	-	-	-	-	547	493	סה"כ שנה קודמת
76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76	קרן הטל השבחה
151	1,431	-	-	-	1,431	-	1,582	-	-	-	-	1,582	-	קרן ממכירת נכסים
85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	קרן ביוב
859	1,924	-	-	-	1,924	-	2,129	-	-	-	-	2,129	654	קרן עודפי תב"רים סופיים
														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 החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק 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 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 2007 הסתכם בסך של 235 א' ש"ח (בשנת 2006 - 215 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 31.12.2007 מסתכמת לסך של 548 א' ש"ח (אשתקד 589 א' ש"ח).
- ב. אין למועצה מידע בגין ההתחייבות בשל פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31.12.2007.
- ג. התחייבות המועצה בגין פדיון דמי מחלה לעובדיה, שמעל גיל 55, ליום 31.12.2007 מסתכמת לסך 279 א' ש"ח (אשתקד 111 א' ש"ח).

ביאור 10 - שעבודים

תאריך רישום המישכון	שם הנושה	פרטי הנכס הממושכן	תקופת השיעבוד	הסכום המשועבד
1993-2007	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- 954 א' ש"ח בנוסף לתביעות הנ"ל ישנן 9 תביעות ללא סכומים נקובים מתוכן 5 מכוסות ע"י חברת הביטוח, 2 אינן מכוסות ו- 2 תביעות לא כספיות.
התביעות העומדות כנגד המועצה הינן בגין נזקין, תריסת מבנים, צווי הפסקת בנייה, שכר וניכויים.

בהסתמך על חוות דעת של היועץ המשפטי של המועצה נערכה הפרשה בגין תביעות תלויות בסך 134 א' ש"ח ובגין יתרת התביעות בסך 820 א' ש"ח לא נערכה הפרשה היות ולא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

מועצה מקומית כאבול

ביאור 12 - תוכנית הבראה

- א. בהתאם לסיכום דיון באגף התקציבים במשרד הפנים ביום 15.11.2004 המועצה נכללה במסגרת תיקון מס' 31 לחוק יסודות התקציב, התשס"ד-2004; משרד הפנים אישר למועצה ביום 04.01.2005 תוכנית הבראה לכיסוי הגרעון הנצבר ולאיון תקציבי המועצה לשנים 2005 - 2006.
- ב. היות והמועצה לא עמדה ביעדי תוכנית ההבראה חתמה ביום 01.08.2007 עם משרד הפנים על הסדר הבראה חדש לכיסוי הגרעון הנצבר ולאיון 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)
(4,400)	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)
(2,215)	פחות, הלוואות לכיסוי גרעון הנצבר שנתקבלו בשנת 2006
9,127	סה"כ גרעון נצבר לטיפול בשנים 2006-2007

הגרעון בסך 9,127 אי ש"ח יכוסה בשנים 2007-2008 באמצעות מענקים בסך 4,475 אי ש"ח והלוואות בסך 4,652 אי ש"ח.

- א. בתום תוכנית ההבראה לא יעלה הגרעון המצטבר על סך החוב המתגלגל ובסך של 4,400 אי ש"ח.
- ב. בשנת 2006 נרשמה העברה לכיסוי הגרעון הנצבר באמצעות גביית פיגורי ארנונה בסך 1,000 אי ש"ח ובשנת 2007 נרשמה העברה בסך 700 אי ש"ח (ראה ביאור 4).
- ג. כולל מענקים מתקנות מענקי שר, הבראה ומיוחדים בסך 1,462 אי ש"ח שנוקפו בשנת 2006 לכיסוי גרעון ולא לתקציב הרגיל וזאת בהתאם להסדר ההבראה.

ביאור 13 - חלקה של הרשות מקומית בהכנסות והוצאות 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 294 אי ש"ח, הוצאות השתתפות בתקציב הועדה בסך של 348 אי ש"ח, הכנסות מחלוקת עודף למועצה בסך 190 אי ש"ח (ראה ביאור 4) וכן נרשמו תקבולים בשנת הדוח מהכנסות מהיטלי השבחה בסך של 547 אי ש"ח (ראה ביאור 5).

כמו כן נקפו השנה העברות מקרן היטלי השבחה לתקציב הרגיל ושהוצג בסעיף תקבולים בלתי רגילים בסך 493 אי ש"ח (ראה ביאור 4) וזאת ללא אישור מועצת הרשות ומשרד הפנים ובעקבות קיזוזו הקרן ע"י הועדה מיתרת חובה של המועצה בגין מכסות השתתפות לשנים קודמות.

מועצה מקומית כאבול

ביאור 14 - ביקורת רשות המיסים

במועצה נערכה בעבר ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2005 (כולל).

ביאור 15 - הסדרי נושים

במסגרת תוכנית ההבראה שנחתמה ב 15.11.04 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.

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2007

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

מ.ס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים (הנחות) (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
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	5,972	10,191	5,229	1,046	11,980	7,055	4,925	64.4%
1.1	ארנונה **	5,972	-	-	(1,046)	4,926	-	4,926	
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	11,944	10,191	5,229	-	16,906	7,055	9,851	41.7%
2	הה"כ ארנונה	969	2,684	-	32	3,685	2,747	938	74.5%
2.1	אגרת מים וביוב	970	-	-	(32)	938	-	938	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,939	2,684	-	-	4,623	2,747	1,876	59.4%
	סה"כ מים	-	-	-	-	-	-	-	
2.3	אגרת ביוב	-	555	-	(140)	415	275	140	66.3%
2.4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אגרת ביוב	-	-	-	140	140	-	140	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	13,883	13,430	5,229	-	22,084	10,077	12,007	45.6%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
3	עצמיות תינוך	28	(4)	-	3	27	2	25	7.4%
4	הטלי פיתוח	8	-	-	-	8	-	8	-
5	הטל ביוב	460	1,741	-	(79)	2,122	1,582	540	74.6%
6	מדי מים	181	446	-	(38)	589	370	219	62.8%
7	אחרות ושונות	16	-	-	2	18	5	13	27.8%
8	חובות מסופקים וחובות למחיקה	696	-	-	112	808	-	808	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,389	2,183	-	-	3,572	1,959	1,613	54.8%
	סה"כ בשנת הדוח	15,272	15,613	5,229	-	25,656	12,036	13,620	46.9%
	שנה קודמת	16,370	14,913	5,633	-	25,650	10,378	15,272	40.5%
	שנתיים קודמות	12,897	15,134	3,368	-	24,663	8,293	16,370	33.6%

* אין מעקב במועצה אחרי חובות מסופקים ואינם מסומנים ע"י מערכת הגבייה; ההעברה נרשמה בחסותמך 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 2007

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
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
		9,057	319	981	(166)	10,191
1	ארנונה *					
2	אגרת מים וביוב	2,519	45	159	(39)	2,684
2.1	אגרת מים					
2.3	אגרת ביוב	538	17	-	-	555
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	12,114	381	1,140	(205)	13,430
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
		-	-	7	(11)	(4)
3	עצמיות חינוך	-	-	117	1,624	1,741
5	הטל ביוב	-	-	43	403	446
6	מדי מים	-	-	2	(2)	-
7	אחרות ושונות	-	-	169	2,014	2,183
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	12,114	381	1,309	1,809	15,613
	סה"כ					

* 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 2007

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין והנחות ועדה **	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>						
א.							
	ארנונה *	-	-	-	5,229	-	5,229
1	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	-	-	-	5,229	-	5,229
	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>						
ב.							
		-	-	-	-	-	-
	סה"כ	-	-	-	5,229	-	5,229

* 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 2007

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה *	3,724	3,331	7,055
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	1,587	1,160	2,747
2.3	אגרת ביוב	275	-	275
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	5,586	4,491	10,077
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	עצמיות חינוך	-	2	2
5	הטל ביוב	-	1,582	1,582
6	מדי מים	-	370	370
7	אחרות ושונות	-	5	5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	-	1,959	1,959
	סה"כ	5,586	6,450	12,036

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

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2007

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2006	2007	2006	2007	
1,399	969	9,340	5,972	נתוני גביה מים וארנונה
(10)	-	(90)	(211)	גביית פיגורים
-	32	-	-	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
127	159	934	981	חיוב / זיכוי נוסף
(12)	-	(2,782)	(3,194)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,504	1,160	7,402	3,548	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,258	1,160	3,159	3,331	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
246	-	4,243	217	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,209	2,519	8,681	9,057	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
-	(39)	15	45	חיוב / זיכוי נוסף
(370)	-	(1,969)	1,046	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
33	45	207	319	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(2,825)	(2,035)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,872	2,525	4,109	8,432	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,149)	(1,587)	(2,380)	(3,724)	גביה שוטפת
(1,149)	(1,587)	(2,380)	(3,724)	סה"כ שגובה
723	938	1,729	4,708	יתרת פיגורים לתקופה
969	938	5,972	4,925	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
83.64%	100.00%	42.68%	93.88%	% גביה מהפיגורים
61.38%	62.85%	57.92%	44.17%	% גביה מהשוטף
71.30%	74.55%	48.12%	58.89%	% גביה מהסה"כ
599	660			נתוני פחת מים
514	556			כמות המים שנרכשה / הופקה
85	104			כמות המים שנמכרה / חויבה
14.19%	15.76%			פחת (באלפי קוב)
				% הפחת

מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב		
31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	
14,210	17,101	19,621	9,142	10,479			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,525	4,343	1,709	1,500	209			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
18,735	21,444	21,330	10,642	10,688			
1,634	1,823	2,015	1,372	643			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
17,101	19,621	19,315	9,270	10,045			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,684	1,353	1,645	499	1,146			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
18,785	20,974	20,960	9,769	11,191			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2007 (מדד ידוע).

2005	2006	2007	סכום פרעון כלל המלוות
1,634	1,823	2,015	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
809	991	1,094	קרן
451	378	312	ריבית
2,894	3,192	3,421	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

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

2,033	1,990
1,159	1,431
3,192	3,421

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,302	שנת ראשונה
2,363	שנה שנייה
2,331	שנה שלישית
2,301	שנה רביעית
1,712	שנה חמישית
9,951	שנה שישית ואילך
20,960	

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2006
					מתחת	מעל	
הכנסות	40,501	-	40,501	49,596	-	9,095	47,998
הוצאות	40,501	-	40,501	49,404	-	(8,903)	48,129
עודף (גרעון) בשנת הדוח	-	-	-	192	-	192	(131)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע 2006
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביית ישירה	14,300	17,846	35.98%	-	3,546	33.68%	16,166
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות -	-	707	1.43%	-	707	3.03%	1,453
	14,300	18,553	37.41%	-	4,253	36.71%	17,619
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	14,929	16,389	33.05%	-	1,460	30.31%	14,547
2.2 מענק כללי	11,272	11,175	22.53%	97	-	24.29%	11,658
2.4 מענקים לחקטנת גרעון מצטבר	-	3,077	6.20%	-	3,077	8.31%	3,990
2.5 מענקים מיוחדים	-	402	0.81%	-	402	0.38%	184
	26,201	31,043	62.59%	97	4,939	63.29%	30,379
סה"כ הכנסות לפי מקורות	40,501	49,596	100.00%	97	9,192	100.00%	47,998

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% משה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	17,143	17,273	34.96%	-	130	16,486	34.25%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,587	3,648	7.39%	-	61	3,712	7.73%
3 הוצאות מימון	380	793	1.61%	-	413	522	1.08%
4 הוצאות תפעול	7,699	9,623	19.48%	-	1,924	7,923	16.46%
5 השתתפויות ותרומות	7,615	9,709	19.65%	-	2,094	9,146	19.00%
6 הוצאות חד פעמיות	327	1,860	3.76%	-	1,533	3,158	6.56%
7 פרעון מלוות	3,750	3,421	6.92%	329	-	3,192	6.63%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	3,077	6.23%	-	3,077	3,990	8.29%
סה"כ הוצאות	40,501	49,404	100.00%	329	9,232	48,129	100.00%

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. הנהלה וכלליות	6		7,421	7,796	(375)							(7,421)	(7,796)	(375)
2. שירותים מקומיים	2	7	3,618	4,423	(805)			309				(3,618)	(3,955)	(496)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	19,690	21,471	(1,781)			1,576				(4,620)	(4,825)	(205)
4. מפעלים	4	9	4,522	4,887	(365)			133				178	(54)	(232)
5. בלתי רגילים	5	99	5,250	10,827	(5,577)			3,784				(5,250)	(7,043)	(1,793)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			40,501	49,404	(8,903)			5,802				(20,572)	(23,673)	(3,101)
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גביה ישירה	1		9,300	12,288	2,988							9,300	12,288	2,988
2. מענקים כלליים	1.19		11,272	11,577	305							11,272	11,577	305
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			20,572	23,865	3,293							20,572	23,865	3,293
סה"כ כללי			40,501	49,596	9,095							40,501	49,596	9,095
אי איזון תקציבי														192
הסטייה נטו עודף														192

מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2006	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
13%	5,539	1,755	15%	7,055	5,300	ארנונה
12%	5,139	1,229	11%	5,229	4,000	הנחות בארנונה (*)
5%	2,407	247	6%	2,747	2,500	מכירת מים
7%	3,081	315	6%	2,815	2,500	יתר עצמיות
27%	11,896	881	28%	13,226	12,345	משרד החינוך
6%	2,460	598	6%	2,982	2,384	משרד הרווחה
0%	191	(19)	0%	181	200	משרדים אחרים
26%	11,658	(97)	24%	11,175	11,272	מענק כללי
0%	184	402	1%	402	-	מענקים מיוחדים
3%	1,453	707	2%	707	-	תקבולים אחרים
100%	44,008	6,018	100%	46,519	40,501	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,990	3,077		3,077	-	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	47,998	9,095		49,596	40,501	סה"כ הכנסות
15%	6,416	(63)	14%	6,493	6,430	הוצאות
16%	7,164 (**)	(1,570)	16%	7,512	5,942	משכורות ושכר כללי
4%	1,861	(105)	4%	2,055	1,950	פעולות כלליות
21%	9,354	(24)	22%	10,038	10,014	רכישת מים
11%	4,779	(956)	12%	5,502	4,546	שכר חינוך
2%	716	(43)	2%	742	699	פעולות חינוך
6%	2,865	(470)	7%	3,260	2,790	שכר רווחה
7%	3,192	329	7%	3,421	3,750	פעולות רווחה
1%	522	(413)	2%	793	380	פרעון מלוות
5%	2,131 (**)	(1,282)	3%	1,282	-	מימון
12%	5,139	(1,229)	11%	5,229	4,000	חד פעמיות
100%	44,139	(5,826)	100%	46,327	40,501	הנחות בארנונה (*)
	3,990	(3,077)		3,077	-	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	48,129	(8,903)		49,404	40,501	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	(131)	192		192	-	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה והנחות על פי דין.
(**) מויין מחדש

מועצה מקומית כאבול

נתוני כח אדם והוצאות שכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

נספח 4 לטופס 2

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי (2)	תקן כח אדם ייעודי (1)	
111.78	9,130	82	109.12	9,930	91.00	89.00	-	חינוך עם תקן
111.78	224	2	109.12	108	0.99			חינוך ללא תקן
111.78	9,354	84	109.12	10,038	91.99	89.00	-	סה"כ חינוך
120.53	687	6	125.34	742	5.92	6.00	-	רווחה עם תקן
120.53	29	-	-	-	-			רווחה ללא תקן
120.53	716	6	125.34	742	5.92	6.00	-	סה"כ רווחה
131.13	4,398	34	133.90	4,602	34.37	36.00		יתר המשרות עם תקן
131.13	31	-	133.90	67	0.50			יתר המשרות ללא תקן
131.13	4,429	34	133.90	4,669	34.87	36.00		סה"כ יתר המשרות
117.50	14,499	123	116.35	15,449	132.78	131.00	-	סה"כ
520.00	520	1	585.00	585	1.00	-	-	נבחרים (3)
121.50	1,294	11	108.88	1,128	10.36	-	-	פנסיונרים
-	173	-	-	111	-	-	-	הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד
122.07	16,486	135	119.83	17,273	144.14	131.00		סה"כ עובדים בתקן
122.07	16,486	135	119.83	17,273	144.14	131.00		סה"כ כללי

הערות:

- (1) אין בידי המועצה פרטים בדבר תקן כח אדם ייעודי.
- (2) תקן כח אדם שאושר ע"י משרד הפנים ביום 28.10.2007 וע"י המועצה ביום 11.02.2007 במסגרת אישור תקציב 2007.
- (3) העליה בשכר הנבחרים בשיעור של 12.5% היות ובשנה קודמת צימצם הנבחר את שכרו המגיע ב-10% בשל מצבה חכספי של המועצה.

מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

הפרש	ביצוע 2007		תקציב 2007		
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
15		585	1	600	1
(9)	1	1,068	7	1,059	8
(17)		1,364	9	1,347	9
(11)	1	3,017	17	3,006	18
(21)		252	2	231	2
(1)		381	2	380	2
(106)	(1)	318	3	212	2
(128)	(1)	951	7	823	6
(18)		208	1	190	1
(6)	(3)	9,830	91	9,824	88
(10)	1	737	6	727	7
(16)		472	4	456	4
(43)		742	6	699	6
(93)	(2)	11,989	108	11,896	106
(1)		188	2	187	2
(1)		188	2	187	2
103	1	1,128	10	1,231	11
(130)	(1)	* 17,273	144	17,143	143

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

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 111 אלפי ש"ח

מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

2006		2007		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
53.35%	8,795	54.98%	9,497	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.70%	280	2.11%	364	שעות נוספות - רשומות
1.05%	173	0.64%	111	פיצויי פיטורין
1.71%	282	1.89%	326	אחזקת רכב
7.42%	1,223	6.15%	1,063	תשלומי פנסיה
13.66%	2,252	12.82%	2,215	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.89%</u>	<u>13,005</u>	<u>78.60%</u>	<u>13,576</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.70%	610	3.43%	592	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.54%	1,408	8.91%	1,539	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
8.87%	1,463	9.07%	1,566	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.11%</u>	<u>3,481</u>	<u>21.40%</u>	<u>3,697</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>16,486</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,273</u>	סה"כ כללי

מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2007 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2005	2006	2007		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
26.74	27.06	28.01	27.28	מגורים
26.17	30.60	28.00	19.91	תעשייה ומלאכה
39.50	34.89	36.47	54.62	עסקים אחרים
15.00	15.40	16.17	-	נכסים אחרים
3.5700	3.6949	3.5690	0.0088	קרקע תפוסה (למ"ר)

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2007).

מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	תקציב 2007	
				תקבולים:
(12.91)%	(1,378)	10,678	9,300	11 מיסים
(100.00)%	(287)	287	-	23 תכנון ובנין העיר
(10.93)%	(227)	2,077	1,850	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(5,443)	5,443	-	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(12.59)%	(382)	3,033	2,651	61 מנהל כללי
12.97%	236	1,820	2,056	62 מנהל כספי
14.81%	301	2,033	2,334	64 פרעון מלוות
21.34%	226	1,059	1,285	71 תברואה
(47.19)%	(537)	1,138	601	73 תכנון ובנין העיר
(42.45)%	(781)	1,840	1,059	74 נכסים ציבוריים
(58.75)%	(7,477)	12,727	5,250	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	ביצוע 2007	
				<u>תקבולים:</u>
15.04%	1,606	10,678	12,284	11 מיסים
11.60%	1,410	12,151	13,561	31 חינוך
21.79%	537	2,464	3,001	34 רווחה
13.06%	360	2,757	3,117	41 מים
(17.86)%	(371)	2,077	1,706	47 מפעל הביוב
(30.48)%	(1,659)	5,443	3,784	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
20.38%	371	1,820	2,191	62 מנהל כספי
51.92%	271	522	793	63 הוצאות מימון
(21.03)%	(387)	1,840	1,453	74 נכסים ציבוריים
9.96%	1,407	14,133	15,540	81 חינוך
34.54%	335	970	1,305	82 תרבות
11.76%	421	3,581	4,002	84 רווחה
11.03%	256	2,320	2,576	91 מים
30.59%	472	1,543	2,015	97 מפעל הביוב
(14.93)%	(1,900)	12,727	10,827	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לסופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2007	
				תקבולים:
32.09%	2,984	12,284	9,300	11 מיסים
	294	294	-	23 תכנון ובנין העיר
9.85%	1,216	13,561	12,345	31 חינוך
25.88%	617	3,001	2,384	34 רווחה
	3,784	3,784	-	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
108.68%	413	793	380	63 הוצאות מימון
62.90%	378	979	601	73 תכנון ובנין העיר
37.20%	394	1,453	1,059	74 נכסים ציבוריים
6.73%	980	15,540	14,560	81 חינוך
14.70%	513	4,002	3,489	84 רווחה
18.11%	309	2,015	1,706	97 מפעל הביוב
106.23%	5,577	10,827	5,250	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2006		הביצוע בשנת 2007		הביצוע המצטבר			עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	עקב מתחת				עקב מתחת			
				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות מעל				הכנסות מעל			
3	2	נכסים ציבוריים	74	3,228	1,906	2,452	970	470	2,876	2,922	124	78	46	289	696	592	347
3		חינוך	81	748		589	368	589	368	368		221	(221)	299	380	140	
1		תרבות	82	4,782	2,786	1,918	1,895	2,604	4,681	4,522	159	(159)	101	260			
1		מים	91	1,000		29	136	27	136	56	80	(80)	864	944			
2	2	מפעל הביוב	97	5,400	4,072	4,080	420	419	4,492	4,499	7	7	908	901			
1	1	לא רגילים	99	1,500			1,500	1,500	1,500	1,500							
10	5	סה"כ		16,658	8,764	8,479	5,510	5,388	14,274	13,867	131	538	(407)	2,868	3,077	487	
5	5	תב"רים שנתיימו		7015					7,190	7,190			289	112	289	289	
10		סה"כ נטו		9,643	8,764	8,479	5,510	5,388	7,084	6,677	131	538	(407)	2,756	2,965	198	

מועצה מקומית כאבול

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2007

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2007

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>

תמיכות

שם הגוף הנתמך

איגודי עדים וגופים מתוקצבים

172	170
37	46
348	-
49	47
-	35
19	25
47	70
160	100
381	180
25	10
1238	683

א.ע. כיבוי אש

הג"א

הועדה המקומית לתיכנון ובניה - "שפלת הגליל"

רשות ניקוז גליל מערבי

היחידה לאיכות הסביבה

מרכז השלטון המקומי

העמותה לקידום מקצועי

השתתפות בתקציב וועד עובדי המועצה

מטייש כרמיאל

בית הקשיש

אירגוני ספורט

מכבי והפועל כאבול

סה"כ תמיכות לפני הנחות מארנונה

263	150
1501	833

הנחות מארנונה

סה"כ

5229	4000
6730	4833

השתתפויות

רווחה

חינוך

2979	2432
-	350
2979	2782

סה"כ השתתפויות ותמיכות

9709	7615
------	------