

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית כאבול**

מועצה מקומית כאבול

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	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
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
39	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון : מועצה מקומית כאבול - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כאבול, (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגזבר המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים, העודף והגירעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי, הריני להפנות את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר לפיו היקף החובות המסופקים מסתכם בסך 14,957 אלפי ש"ח אשר מהווים כ- 55% מסך יתרת החייבים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2016. כמו כן לעובדה שביום 01 בינואר 2016 מונה חשב מלווה למועצה.

שאדי מורקוס - רואה חשבון

תאריך: 20 באוגוסט 2017.

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,806	4,676	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,460	1,072	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
412	45	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
23	25	2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>4,702</u>	<u>5,818</u>		
1,105	1,230	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
15,678	13,821	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,655	5,545		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(100)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
2,990	(343)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>5,545</u>	<u>5,202</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	1,498	טופס 3	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
3,063	2,603	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>30,093</u>	<u>30,172</u>		
10,402	10,286	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
24,304	26,386	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
627	74		חובות פתוחים
<u>24,931</u>	<u>26,460</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
881	264	(ו) 3	<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,968	9,448	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>8,849</u>	<u>9,712</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
4,461	5,409	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>4,461</u>	<u>5,409</u>		
1,105	1,230	(ט) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
15,678	13,821	(י) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>30,093</u>	<u>30,172</u>		

ריאן סאלח

ראש הרשות:

ריאן קאסם

גזבר הרשות:

מועצה מקומית כאבול
مجلس كابل المحلي
22/8/17

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 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	ביאור תקציב 2016	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	ביאור תקציב 2016	מספר ושם הפרק
הנהלה וכלליות 6				מיסים ומענקים 1			
4,075	3,480	2,935	61 מנהל כללי	14,224	15,561	14,600	11 מיסים
2,089	2,145	1,963	62 מנהל כספי	6	39	6	12 אגרות
438	353	395	63 הוצאות מימון				
1,093	1,031	1,040	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>7,695</u>	<u>7,009</u>	<u>6,333</u>		<u>14,016</u>	<u>15,478</u>	<u>12,034</u>	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>28,246</u>	<u>31,078</u>	<u>26,640</u>	
שרותים מקומיים 7				שרותים מקומיים 2			
2,952	3,406	2,938	71 תברואה		129	105	21 תברואה
280	172	188	72 שמירה וביטחון	156	250	158	22 שמירה וביטחון
2,201	1,732	1,560	73 תכנון ובנין העיר	492	636	730	23 תכנון ובנין העיר
2,155	1,713	1,896	74 נכסים ציבוריים	95	249	95	24 נכסים ציבוריים
211	662	465	76 שרותים עירוניים שונים	176	125	168	26 שרותים עירוניים שונים
178	280		78 פיקוח עירוני				
<u>7,977</u>	<u>7,965</u>	<u>7,047</u>		<u>919</u>	<u>1,389</u>	<u>1,256</u>	
שרותים ממלכתיים 8				שרותים ממלכתיים 3			
31,965	32,144	30,801	7 81 חינוך	26,628	27,775	27,269	7 31 חינוך
2,453	3,179	2,676	82 תרבות	750	296	853	32 תרבות
307	262	306	83 בריאות				
7,878	9,380	7,804	6 84 רווחה	5,775	7,623	6,204	6 34 רווחה
89	100	130	85 דת				
<u>42,692</u>	<u>45,065</u>	<u>41,717</u>		<u>33,153</u>	<u>35,694</u>	<u>34,326</u>	
מפעלים 9				מפעלים 4			
193	226	190	93 נכסים	45	24	50	41 מים
	570		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	447	123	5	47 מפעל הביוב
<u>193</u>	<u>796</u>	<u>190</u>		<u>492</u>	<u>147</u>	<u>55</u>	
7,358	7,701	7,005	4 99 תשלומים בלתי רגילים	115	571	15	4 5 תקבולים בלתי רגילים
<u>65,915</u>	<u>68,536</u>	<u>62,292</u>	סה"כ כללי	<u>62,925</u>	<u>68,879</u>	<u>62,292</u>	סה"כ כללי

<u>62,925</u>	<u>68,879</u>	<u>62,292</u>	סה"כ תקבולים
<u>65,915</u>	<u>68,536</u>	<u>62,292</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,990)</u>	<u>343</u>		עודף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,747	2,317	השתתפות הממשלה
970	756	השתתפות מוסדות
196		השתתפות בעלים
1,850		מקורות עצמיים ואחרים
10		השתתפות התקציב הרגיל
	1,498	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>6,773</u>	<u>4,571</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,279	1,650	עבודות שבוצעו במשך השנה
	1,942	תכנון
	519	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>5,279</u>	<u>4,111</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,494</u>	<u>460</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
41,415	48,188	תקבולים
45,972	51,251	תשלומים
<u>(4,557)</u>	<u>(3,063)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
48,188	18,943	תקבולים
51,251	21,546	תשלומים
<u>(3,063)</u>	<u>(2,603)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
904	519	עודפי מימון זמניים
3,967	3,122	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,063)</u>	<u>(2,603)</u>	
	33,816	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית כאבול

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח**

2015	2016	התאמה	
			הכנסות
62,925	68,309	1	מתקציב רגיל
5,063	4,571	2	מתקציב בלתי רגיל
1,749	999	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>69,737</u>	<u>73,879</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
65,905	68,536	4	תקציב רגיל
5,279	3,592	5	תקציב בלתי רגיל
<u>71,184</u>	<u>72,128</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,447)</u>	<u>1,751</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(2,990)	343		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,494	460		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,496)</u>	<u>803</u>		
<u>49</u>	<u>948</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,447)</u>	<u>1,751</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית כאבול

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		
62,925	68,879		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
	(570)		
<u>62,925</u>	<u>68,309</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
6,773	4,571		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(1,700)			
(10)			
<u>5,063</u>	<u>4,571</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
1,749	1,518		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
	(519)		
<u>1,749</u>	<u>999</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
65,915	68,536		
(10)			
<u>65,905</u>	<u>68,536</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
5,279	4,111		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
	(519)		
<u>5,279</u>	<u>3,592</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית כאבול

התאמות לטופס 4 - המשך

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

-	-
1,700	570
(1,700)	(570)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

49

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כאבול

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21/06/2016 בסכום של 62,292 אלפי ש"ח. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 28/03/2016.
- ו. ביום 01 בינואר 2016 מינה משרד הפנים חשב מלווה למועצה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. 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 תקופת 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) 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 בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה מקומית כאבול

זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, 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. הלוואות לתאגידים עירוניים

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

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ח. רישום הכנסות

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

ט. 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
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 ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית כאבול

י. 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יב. 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.

יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה המבוסס על ניסיון העבר בשיעור 10% מהחוב השנתי בניכוי הנחות ופטורים בנוסף על חיוב ריבית והצמדה על חובות מסופקים של שנים קודמות.

טו. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית כאבול

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
7	7
2,661	4,202
128	442
10	25
2,806	4,676
2,806	4,676

<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק דקסיה
פקדונות
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>
876	764
306	
65	
212	308
1,460	1,072

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

עיקולים

חברות כרטיסי אשראי

<u>2015</u>	<u>2016</u>
53	
182	45
177	
412	45
412	45

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

הועדה לתכנון ובניה " שפלת הגליל" (ראה ביאור 13)

תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים

חייבים אחרים

מועצה מקומית כאבול

<u>2015</u>	<u>2016</u>		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
971	1,105		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
123	116		יתרה לתחילת השנה
			הפקדות במהלך השנה
11	9		רווח (הפסד) ביעודת השנה
<u>1,105</u>	<u>1,230</u>		יתרה לסוף השנה
<u>1,105</u>	<u>1,230</u>		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2015</u>	<u>2016</u>		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
13,721	13,721		תאגידיים עירוניים
1,857			מניות בתאגיד מים וביוב טוב שפרעם (ראה ביאור 10)
			החזר הלואה מתאגיד מים וביוב טוב שפרעם (ראה ביאור 10)
<u>15,578</u>	<u>13,721</u>		
100	100		השקעות אחרות
			מלאי מחסן מתוקצב
<u>100</u>	<u>100</u>		
<u>15,678</u>	<u>13,821</u>		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2015</u>	<u>2016</u>		ו. בנקים משיכות יתר
881	264		בנקים מסחריים
<u>881</u>	<u>264</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>		ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,232	3,717		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,780	3,024		עובדים וניכויים לשלם
674	1,092		מוסדות וזכאים שונים
175	173		המחאות לפרעון
199	199		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
908	1,243		תאגיד מים וביוב טוב שפרעם בע"מ (ביאור 10)
<u>7,968</u>	<u>9,448</u>		

מועצה מקומית כאבול

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
971	1,105	התנועה בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית
123	116	יתרה לתחילת השנה
11	9	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>1,105</u>	<u>1,230</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה

<u><u>1,105</u></u>	<u><u>1,230</u></u>
---------------------	---------------------

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	י. קרנות מתוקצבות
100	100	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
13,721	13,721	קרן זכויות מוניטריות בתאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ
1,857		החזר הלואה מתאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ
<u>15,678</u>	<u>13,821</u>	

<u><u>15,678</u></u>	<u><u>13,821</u></u>
----------------------	----------------------

<u>2015</u>	<u>2016</u>	יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
100		1 סכומים להקטנת גרעון
<u>100</u>	<u>-</u>	מענקים להקטנת גרעון

<u><u>100</u></u>	<u><u>-</u></u>
-------------------	-----------------

<u><u>100</u></u>	<u><u>-</u></u>
-------------------	-----------------

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית כאבול

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016 אלפי ש"ח	
100			תקבולים לא רגילים מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	570		
15	1	15	העברה מקרנות פיתוח הכנסות מימון
115	571	15	

ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016 אלפי ש"ח	
100			תשלומים לא רגילים העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות הנחות במיסים תשלומי פנסיה תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
4,916	5,105	5,000	
2,070	2,096	2,003	
	7		
	8		
272	485	2	הוצאות בגין שנים קודמות הוצאות בלתי צפויות (*)
7,358	7,701	7,005	

(*) הוצאות בלתי צפויות בשנת 2016 הינן שומות נכויים לתקופה 2011-2014. בשנת 2015 הסכום כלל הוצאות משפטיות.

מועצה מקומית כאבול

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (ראה ביאור 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 הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

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	
4,461	1,700					1,700	1,749					1,749	4,412	שם הקרו
1,030							429					429	601	סה"כ שנה קודמת
6													6	קרו הטל השבחה
														קרו ממכירת נכסים
1,646													1,646	קרו ביוב
523							519				519		4	קרו עודפי תב"רים סופיים
8													8	קרנות אחרות
836													836	קרו תאגיד מים וביוב
1,360	570				570		570					570	1,360	קרו מלווה מתאגיד
5,409	570				570		1,518				519	999	4,461	סה"כ

מועצה מקומית כאבול

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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 והביוב

א- החל מ 8/2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
ב- הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,383 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,171 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 5,307 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 5,244 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,099 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,855 אלפי ש"ח).

באור 10-תאגידים עירוניים

א. ביום 10 במרץ 2009 אישרה המועצה את השתתפותה בהקמת "תאגיד מים וביוב טוב 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 22,869 אש"ח כאשר סך של 60% מהסכום הני"ל, קרי 13,721 אש"ח, ישולמו למועצה באמצעות הקצאת 683 מניות רגילות בנות 1 ₪ לכל מניה ו- 40% מסכום התמורה, קרי 9,148 אש"ח, תירשם כהלוואת בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים חודשיים שווים תוך 15 שנים, החל מחודש ינואר 2010. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן וריבית שנתית 3%. נכון לתאריך 31.12.2015 לא בוצע פרעון ההלוואה. ג. בשנת 2010 הצטרפו שתי רשויות לתאגיד, ביר אלמכסור וכוכב אבו אלהיגיה, והוקצו למועצה מניות נוספות, כך שנכון לתאריך המאזן יש לרשות 896 מניות וחלקה בתאגיד הוא 7.47%.

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

ה. המועצה קיבלה בשנת 2010 מענק תיאגוד על סך 668 אש"ח ובשנת 2011 עוד 669 אש"ח לשם היערכות לענין הפעילות תחת תאגיד חיצוני האחראי לביוב ומים. הסכום נרשם בקרן לתאגיד מים וביוב. לאחר שימוש בכספי קרן בסך 501 אלפי ₪ יתרת הקרן עומדת ליום 31.12.2016 על סך 836 אלפי ₪.

ו. בשנת 2013 הגיעה המועצה להסדר עם התאגיד ועם בנק דקסיה בע"מ לפיו מלוות הביוב של המועצה ליום 1.7.2013 ימוחזרו ומיד לאחר המחזור יוסב פרעון המלוות לחובת התאגיד.

הפרעון הראשון היה ביום 1.7.2016.

פרעון מלוות הביוב מהתאריך האמור מבוצע על ידי התאגיד ונרשם בספרי המועצה להכנסות מהחזר הלוואות תאגיד המים והביוב (בקורות הפיתוח) ומשם מועבר לתקציב הרגיל לכיסוי פרעון מלוות הביוב.

מועצה מקומית כאבול

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20/04/2017 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך</u>
90	כל הכנסה עתידית	בנק מרכנתיל	27/02/1995
99	זכויות קיימות ועתידיות	בנק ערבי	16/02/2000
99	מרכזיות חכמות	בזק בני"ל	02/08/2007
20-99	הכנסות עתידיות	בנק דקסיה	2000-2009

באור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2016 מספר תביעות משפטיות, רוב התביעות הינן בגין נזק גוף ודיני עבודה בגין קבלת ופיטורי עובדים. בתביעות נזק גוף המועצה מכוסה בביטוח, השתתפות המועצה תהיה בגובה החשתתפות העצמית הרשומה בפוליסת ביטוח, האומדן הכספי של הסיכון הינו כ 216 אלפי ש"ח (הפרשה קיימת על סך של 199 אלפי ש"ח)

באור 13 - חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הועדה לתכנון ובניה "שפלת הגליל"

א. המועצה מחויבת בהשתתפות בתקציב הועדה לתכנון ובניה "שפלת הגליל" (להלן - הועדה), באמצעות מכסות חיוב המחויבות 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. ב. בשנת 2016 נרשם חלקה של המועצה בהכנסות והוצאות הועדה בהתאם לכרטסת הנהלת החשבונות של הועדה. עפ"י הכרטסת נגבו על ידי הועדה היטלי השבחה, אגרות בניה ופקדונות על סך 809 אש"ח אשר 429 אלפי ש"ח נזקפו לקרן לעבודות פיתוח והיתרה בסך 380 אלפי ש"ח נרשמה כהכנסה בתקציב הרגיל באגרות בניה.

באור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש 4/2016. המועצה חוייבה בסכום של 485 אלפי ש"ח בגין שומות אלו.

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016

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

יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים	שם החשבון	מס.
	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)				
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1,808	14,581	4,943	(1,201)	10,245	8,345	1,900	81.5%	ארנונה למגורים	1.1
6,664	2,250	196		8,718	2,111	6,607	24.2%	ארנונה אחרת	1.2
6,500	313	1,201		8,014		8,014		חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
14,972	17,144	5,139		26,977	10,456	16,521	38.8%	סה"כ ארנונה	
2 אגרת מים וביוב									
2.1 אגרת מים									
1,571	86			1,657	21	37	36.2%	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
1,629	86			1,715	21	1,694	1.2%	סה"כ מים	2.3
			11	11	11		100.0%	אגרת ביוב	2.3
228	11		(11)	228		228		חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
16,829	17,241	5,139		28,931	10,488	18,443	36.3%	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1 חניה וקנסות חניה									
40	77			117	50	67	42.7%		
2,412	(8)	9		2,395	112	2,283	4.7%	הטל ביוב	11
193	20			213	3	210	1.4%	מדי מים	12
5,457				5,457		5,457		חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
8,102	89	9		8,182	165	8,017	2.0%	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
24,931	17,330	5,148		37,113	10,653	26,460	28.7%	סה"כ בשנת הדוח	
22,323	17,422	4,958		34,787	9,856	24,931	28.3%	שנה קודמת	
21,403	24,652	4,600		41,455	19,132	22,323	46.2%	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת הרשות בהתאם לניסיון העבר בהתאם ליתרת חובות מסופקים לתחילת השנה בתוספת של 10% מהחיוב השנתי בניכוי הנחות ופטורים בנוסף על חיוב ריבית והצמדה על חובות מסופקים של שנים קודמות.

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	13,948	138	325	170	14,581
1.1	ארנונה למגורים			90	(153)	2,250
1.2	ארנונה אחרת		26			313
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			313		17,144
	סה"כ ארנונה	16,235	164	728	17	17,144
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			86		86
	סה"כ מים			86		86
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			11		11
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	16,235	164	825	17	17,241
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה		5		72	77
11	הטל ביוב				(8)	(8)
12	מדי מים				20	20
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		5		84	89
	סה"כ	16,235	169	825	101	17,330

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה			34	4,825	84		4,943
1.1	ארנונה למגורים				106	60		196
1.2	ארנונה אחרת	30						
	סה"כ ארנונה	30		34	4,931	144		5,139
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	30		34	4,931	144		5,139
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
11	הטל ביוב			9				9
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			9				9
	סה"כ	30		43	4,931	144		5,148

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
	58	6,808	8,472	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		1,285	(158)	חיוב / זיכוי נוסף
		(1,244)	(1,201)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
72		331	415	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(58)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקות חובות
72	58	7,122	7,528	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
15	21	1,478	1,481	גביה בגין פיגורים
57	37	5,644	6,047	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		15,084	16,235	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
1		315	175	חיוב / זיכוי נוסף
		150	164	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,890)	(5,139)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקות חובות
1		10,659	11,435	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(7,831)	(8,975)	גביה שוטפת
		(7,831)	(8,975)	סה"כ שנגבה
		2,828	2,460	יתרת פיגורים לתקופה
1				
58	37	8,472	8,507	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
20.83%	36.21%	20.75%	19.67%	% גביה מהפיגורים
		73.47%	78.49%	% גביה מהשוטף
20.55%	36.21%	52.35%	55.14%	% גביה מהסח"כ

מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיס		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	אחרות	ביוב	31.12.2016
11,637	10,861	10,085	2,059	8,026	
11,637	10,861	10,085	2,059	8,026	
776	776	1,127	776	351	
10,861	10,085	8,958	1,283	7,675	
609	317	1,328	257	1,071	
11,470	10,402	10,286	1,540	8,746	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף- הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה (**)

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

** ליום 31.12.2016 כולל הלוואות בסך 8,746 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
776	776	1,127	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
197	150	103	קרן
182	167	371	ריבית
1,155	1,093	1,601	הצמדה
			**סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

1,093	1,031
	570
<u>1,093</u>	<u>1,601</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,406	שנה ראשונה
1,119	שנה שניה
863	שנה שלישית
700	שנה רביעית
700	שנה חמישית
5,498	שנה שישית ואילך
10,286	

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2015
					מתחת	מעל	
הכנסות	62,292		62,292	68,879	6,587		62,925
הוצאות	62,292		62,292	68,536	(6,244)		65,915
עודף (גרעון) בשנת הדוח				343	343		(2,990)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2015
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	15,892	17,256	25.05%	14	1,364	25.35%	15,950
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	15	1	0.83%		570	0.02%	15
1.3 העברה מקרנות פיתוח		570					
	15,907	17,827	25.88%	14	1,934	25.37%	15,965
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	34,351	35,574	51.65%		1,223	52.20%	32,844
2.2 מענק כללי	11,756	12,784	18.56%		1,028	22.23%	13,989
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר		2,694	3.91%		2,416	0.16%	100
2.5 מענקים מיוחדים	278					0.04%	27
	46,385	51,052	74.12%		4,667	74.63%	46,960
סה"כ הכנסות לפי מקורות	62,292	68,879	100.00%	14	6,601	100.00%	62,925

מועצה מקומית כאבול

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	33,621	34,731	50.68%		1,110	32,972	50.02%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,606	3,986	5.80%		1,380	3,558	5.40%
3 הוצאות מימון	395	353	0.52%	42		438	0.66%
4 הוצאות תפעול	11,514	13,781	20.11%		2,267	15,764	23.92%
5 השתתפויות ותרומות	11,111	11,489	16.76%		378	11,198	16.99%
6 הוצאות חד פעמיות	2,005	2,595	3.79%		590	792	1.20%
7 פרעון מלוות	1,040	1,601	2.34%		561	1,093	1.66%
8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטבר						100	0.15%
סה"כ הוצאות	62,292	68,536	100.00%	42	6,286	65,915	100.00%

מועצה מקומית כאבול

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערך (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6		6,333	7,009	(676)			(6,333)	(7,009)	(676)
2. שירותים מקומיים	2	7	1,256	7,047	(918)	133	1,389		(5,791)	(6,576)	(785)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	34,326	41,717	(3,348)	1,368	35,694		(7,391)	(9,371)	(1,980)
4. מפעלים	4	9	55	190	(606)	92	147		(135)	(649)	(514)
5. בלתי רגילים	5	99	15	7,005	(696)	556	571		(6,990)	(7,130)	(140)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			35,652	62,292	(6,244)	2,149	37,801		(26,640)	(30,735)	(4,095)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		14,606			994	15,600		14,606	15,600	994
2. מענקים כלליים	1.19		12,034			3,444	15,478		12,034	15,478	3,444
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			26,640			4,438	31,078		26,640	31,078	4,438
סה"כ כללי			62,292			6,587	68,879		(6,244)	68,536	343
אי איזון תקציבי											343
הסטייה נטו ערך (גרעון)											343

מועצה מקומית כאבול

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
15%	9,308	856	15%	10,456	9,600	ארנונה
8%	4,916	105	7%	5,105	5,000	הנחות בארנונה (*)
0%	15	(26)	0%	24	50	מכירת מים
3%	1,726	430	2%	1,672	1,242	יתר עצמיות
43%	26,996	76	41%	27,978	27,902	משרד החינוך
9%	5,608	1,093	10%	7,209	6,116	משרד הרווחה
0%	240	54	1%	387	333	משרדים אחרים
22%	13,989	1,028	19%	12,784	11,756	מענק כללי
0%	27	2,416	4%	2,694	278	מענקים מיוחדים
		555	1%	570	15	תקבולים אחרים
100%	62,825	6,587	100%	68,879	62,292	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	100			68,879	62,292	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	62,925	6,587		68,879	62,292	סה"כ הכנסות
						הוצאות
15%	9,597	(660)	14%	9,924	9,264	משכורות ושכר כללי
15%	9,656	(1,550)	14%	9,536	7,986	פעולות כלליות
32%	21,216	(304)	33%	22,319	22,015	שכר חינוך
16%	10,749	(1,039)	14%	9,825	8,786	פעולות חינוך
3%	2,159	(146)	4%	2,488	2,342	שכר רווחה
9%	5,719	(1,430)	10%	6,892	5,462	פעולות רווחה
2%	1,093	(561)	2%	1,601	1,040	פרעון מלוות
1%	438	42	1%	353	395	מימון
0%	272	(491)	1%	493	2	חד פעמיות
7%	4,916	(105)	7%	5,105	5,000	הנחות בארנונה (**)
100%	65,815	(6,244)	100%	68,536	62,292	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	100			68,536	62,292	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	65,915	(6,244)		68,536	62,292	סה"כ הוצאות
	(2,990)	343		343		עודף (גרעון)

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

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת			שנה נוכחית					
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 כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
161.74	20,974	130	155.45	22,395	144.07	143.07		חינוך עם תקן
161.74	242	1	155.45	248	1.60			חינוך ללא תקן
161.74	21,216	131	155.45	22,643	145.67	143.07		סה"כ חינוך
144.26	2,135	15	146.05	2,477	16.96	16.96		רווחה עם תקן
144.26	24	0	146.05	11	0.08			רווחה ללא תקן
144.26	2,159	15	146.05	2,488	17.04	16.96		סה"כ רווחה
463.11	2,084	5	467.33	2,103	4.50	4.50		יתר המשרות בכירים עם תקן
463.11	2,084	5	467.33	2,103	4.50	4.50		סה"כ יתר המשרות בכירים
115.27	4,258	37	130.88	4,620	35.30	36.30		יתר המשרות אחרים עם תקן
115.27	26	0	130.88	36	0.28			יתר המשרות אחרים ללא תקן
115.27	4,284	37	130.88	4,656	35.58	36.30		סה"כ יתר המשרות אחרים
152.84	6,368	42	168.66	6,759	40.08	40.80		סה"כ יתר המשרות
158.37	29,743	188	157.27	31,890	202.78	200.83		סה"כ נבחרים
681.76	1,159	2	745.00	745	1.00			פנסיונרים
132.69	2,070	16	132.57	2,096	15.81			
160.75	32,972	205	158.17	34,731	219.59	200.83		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
160.75	32,972	205	158.17	34,731	219.59	200.83		סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית כאבול

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש		ביצוע 2016		תקציב 2016		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
12		745	1	757	1	הנהלה וכלליות 6
(68)		1,498	8	1,430	8	נבחרים 61
52	0	1,519	8	1,571	8	מנהל כללי 61
(4)	0	3,762	17	3,758	18	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות 6
(18)		255	1	237	1	שירותים מקומיים 7
(30)		30				תברואה 71
(16)		570	2	554	2	שמירה ובטחון 72
214		671	6	885	6	תכנון ובנין עיר 73
(280)		280	1		1	נכסים ציבוריים 74
						פיקוח עירוני 78
(130)		1,806	10	1,676	10	סה"כ שירותים מקומיים 8
						שירותים ממלכתיים 8
6		324	1	330	1	מנהל החינוך 811
(634)	(2)	22,319	145	21,685	143	חינוך 812
(130)	(0)	1,674	12	1,544	12	תרבות 82
21	(0)	262	2	283	2	בריאות 83
(146)	(0)	2,488	17	2,342	17	רווחה 84
(883)	(2)	27,067	176	26,184	175	סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים 9
(93)		2,096	16	2,003	16	גימלאים
(1,110)	(2) *	34,731	220	33,621	218	סה"כ כללי

הערה : המועצה לא רכשה שירותי כוח אדם חיצוניים.

מועצה מקומית כאבול

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
64.00%	21,102	64.10%	22,263	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.16%	382	1.22%	423	
2.02%	666	1.92%	667	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
5.81%	1,916	5.58%	1,937	
1.20%	397	1.09%	377	
5.08%	1,674	5.07%	1,760	
<u>79.27%</u>	<u>26,137</u>	<u>78.97%</u>	<u>27,427</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.71%	1,224	3.79%	1,316	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.13%	3,671	11.36%	3,945	
5.88%	1,940	5.88%	2,043	
<u>20.73%</u>	<u>6,835</u>	<u>21.03%</u>	<u>7,304</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>32,972</u>	<u>100.00%</u>	<u>34,731</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016
32,972	34,731

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>32,972</u>	<u>34,731</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כאבול

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
32.80	33.20	33.62	33.35	מבנה מגורים
65.99	66.80	67.76	65.47	משרדים שירותים ומסחר
485.29	485.71	482.86	445.20	בנקים וחברות ביטוח
33.47	33.85	34.30	44.19	מלאכה
5.00	26.04	27.75	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
	3.80	3.84	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
4.74	4.76	5.95		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

מועצה מקומית כאבול

נספח 7 לסופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
-----------	------	------------------------	------------	--

תקבולים:

(14.14)%	(1,982)	14,016	12,034	19 מענקים כלליים
----------	---------	--------	--------	------------------

(98.88)%	(442)	447	5	47 מפעל חביוב
----------	-------	-----	---	---------------

(27.98)%	(1,140)	4,075	2,935	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
----------	---------	-------	-------	---------------------------------

(29.12)%	(641)	2,201	1,560	73 תכנון ובנין העיר
----------	-------	-------	-------	---------------------

מועצה מקומית כאבול

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	תקבולים:
10.43%	1,462	14,016	15,478	19 מענקים כלליים
(60.53)%	(454)	750	296	32 תרבות
32.00%	1,848	5,775	7,623	34 רווחה
(72.48)%	(324)	447	123	47 מפעל הביוב
396.52%	456	115	571	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
(14.60)%	(595)	4,075	3,480	61 מנהל כללי
15.38%	454	2,952	3,406	71 תברואה
(21.31)%	(469)	2,201	1,732	73 תכנון ובנין העיר
(20.51)%	(442)	2,155	1,713	74 נכסים ציבוריים
213.74%	451	211	662	76 שרותים עירוניים שונים
29.60%	726	2,453	3,179	82 תרבות
19.07%	1,502	7,878	9,380	84 רווחה

מועצה מקומית כאבול

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	תקבולים:
28.62%	3,444	15,478	12,034	19 מענקים כלליים
(65.30)%	(557)	296	853	32 תרבות
22.87%	1,419	7,623	6,204	34 רווחה
3,706.67%	556	571	15	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
18.57%	545	3,480	2,935	61 מנהל כללי
15.93%	468	3,406	2,938	71 תברואה
18.80%	503	3,179	2,676	82 תרבות
20.19%	1,576	9,380	7,804	84 רווחה

מועצה מקומית כאבול

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
59	65	השתתפות בהג"א
	82	אגוד ערים לכבאות גליל מערבי
1014	951	השתתפות ועדה לבנין עיר
131	98	רשות ניקוז גליל מערבי
125	50	השתתפות בתקציב וועד
27	15	דמי חבר מרכז השלטון המקומי
<u>1356</u>	<u>1261</u>	
		<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
300	300	העמותה לקידום הספורט והתרבות
208	200	השתתפות בתקציב המתנ"ס
<u>508</u>	<u>500</u>	
		<u>השתתפויות אחרות</u>
4520	4350	רווחה
5105	5000	הנחות ארנונה
<u>9625</u>	<u>9350</u>	
<u><u>11,489</u></u>	<u><u>11,111</u></u>	

סה"כ

