

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012  
במועצה אזורית משגב**

## מועצה אזורית משגב

### תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
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
11-21	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012

## מועצה אזורית משגב

### דוח המבקרים

לכבוד  
גב' עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.,

### **הנדון: מועצה אזורית משגב - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית משגב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 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), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס 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 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

יצחק סלמה ושות' - רואי חשבון

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
24,610	21,899	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,986	3,617	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
384	238	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>27,980</u>	<u>25,754</u>		
40,947	39,928	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
9,013	10,844	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,037	1,258	2 (ט)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>78,977</u>	<u>77,784</u>		
<u>3,996</u>	<u>4,252</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
6,726	8,017	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
957	608		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>7,683</u>	<u>8,625</u>		

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	התחייבויות
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
21,917	22,930	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,028	131	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>24,945</u>	<u>23,061</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
37,627	34,074	5	<b><u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u></b>
3,320	5,854	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>40,947</u>	<u>39,928</u>		
1,046	1,267	3 (ט)	<b><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
9,013	10,844	3 (ז)	<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>
4,541	3,026		<b><u>עודפים בתקציב רגיל</u></b>
(3,500)	(511)	3 (ח)	עודף לתחילת השנה שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,985	169		עודף בשנת הדוח
<u>3,026</u>	<u>2,684</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>78,977</u>	<u>77,784</u>		

מר רון שני	ראש הרשות:
מר שאול אשואל	גזבר הרשות:
19.6.2013	תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
5,824	6,182	6,639		61 מנהל כללי	49,793	52,716	49,168		11 מיסים
2,561	2,959	3,117		62 מנהל כספי					
775	808	942		63 הוצאות מימון					
2,494	1,877	1,785		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>11,654</u>	<u>11,826</u>	<u>12,483</u>							
					18,735	17,732	17,510		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>68,528</u>	<u>70,448</u>	<u>66,678</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
5,279	5,851	5,709		71 תברואה	584	1,031	1,004		21 תברואה
3,644	3,720	3,804		72 שמירה וביטחון	896	932	997		22 שמירה וביטחון
3,346	3,541	3,520		73 תכנון ובנין העיר	2,308	2,388	2,380		23 תכנון ובנין העיר
2,318	2,256	2,124		74 נכסים ציבוריים	31	37	34		24 נכסים ציבוריים
207	411	420		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
11,600	11,714	11,134		76 שרותים עירוניים שונים	1,033	1,328	1,350		26 שרותים עירוניים שונים
<u>26,394</u>	<u>27,493</u>	<u>26,711</u>			<u>4,852</u>	<u>5,716</u>	<u>5,765</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
76,953	87,946	83,513		81 חינוך	61,608	70,154	66,166		31 חינוך
3,964	4,315	4,259		82 תרבות	185	189	185		32 תרבות
69	74	72		83 בריאות					
14,380	14,825	13,297		84 רווחה	10,495	10,347	9,242		34 רווחה
790	758	773		85 דת	494	519	504		35 דת
476	524	490		87 איכות הסביבה	33	36	35		37 איכות הסביבה
<u>96,632</u>	<u>108,442</u>	<u>102,404</u>			<u>72,815</u>	<u>81,245</u>	<u>76,132</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
1,095	1,245	1,405		98 מפעלים אחרים	1,098	1,246	1,405		48 מפעלים אחרים
<u>1,095</u>	<u>1,245</u>	<u>1,405</u>			<u>1,098</u>	<u>1,246</u>	<u>1,405</u>		
<u>10,678</u>	<u>11,018</u>	<u>9,097</u>	4	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	<u>1,145</u>	<u>1,538</u>	<u>2,120</u>	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>146,453</u>	<u>160,024</u>	<u>152,100</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>148,438</u>	<u>160,193</u>	<u>152,100</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<u>148,438</u>	<u>160,193</u>	<u>152,100</u>	סה"כ תקבולים
<u>146,453</u>	<u>160,024</u>	<u>152,100</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,985</u>	<u>169</u>	<u>-</u>	עודף בשנת הדוח

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2012

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

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
12,333	12,085	השתתפות הממשלה
5,119	3,228	השתתפות מוסדות
1,211	1,704	השתתפות בעלים
7,356	10,502	מקורות עצמיים ואחרים
-	1,855	מלוות שנתקבלו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
26,019	29,374	סה"כ תקבולים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
		<b>ב. תשלומים</b>
15,674	11,590	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,526	1,410	תכנון
8,144	12,225	תשלומים אחרים
216	222	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
1,305	1,393	העברה לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ תשלומים
26,865	26,840	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
(846)	2,534	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
73,270	66,603	תקבולים
69,104	63,283	תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
4,166	3,320	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
66,603	76,384	תקבולים
63,283	70,530	תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
3,320	5,854	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
6,883	10,585	עודפי מימון זמניים
3,563	4,731	גרעונות מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
3,320	5,854	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
32,686	19,593	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
148,438	160,704	1	מתקציב רגיל
18,548	19,490	2	מתקציב בלתי רגיל
6,519	5,298	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>173,505</u>	<u>185,492</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<b><u>הוצאות</u></b>
141,404	156,807	4	תקציב רגיל
25,344	26,618	5	תקציב בלתי רגיל
123	2,406	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>166,871</u>	<u>185,831</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>6,634</u>	<u>(339)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
-----	-----		
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
1,985	169		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(846)	2,534		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
(3,500)	511	9	מימון מעודפים מצטברים
<u>(2,361)</u>	<u>3,214</u>		
-----	-----		
8,995	(3,553)		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>6,634</u>	<u>(339)</u>		(גרעון) עודף כללי
-----	-----		



## מועצה אזורית משגב

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		<b>התאמה מס':</b>
148,438	160,193		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
-	511		העברה מעודף מצטבר
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>148,438</u>	<u>160,704</u>		סה"כ נטו
		2	<b>התאמה מס':</b>
26,019	29,374		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(580)	(511)		העברה מהתקציב הרגיל
(5,586)	(9,373)		העברה מקרן לעבודות פיתוח
(1,305)			עודפים מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>18,548</u>	<u>19,490</u>		סה"כ נטו
		3	<b>התאמה מס':</b>
14,704	8,226		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(216)	(222)		העברה מתב"רים
(3,500)			העברה מקרנות אחרות
(4,469)	(2,706)		העברה מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>6,519</u>	<u>5,298</u>		סה"כ נטו
		4	<b>התאמה מס':</b>
146,453	160,024		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(4,469)	(2,706)		העברה לקרן לעבודות פיתוח
(580)	(511)		העברות לתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>141,404</u>	<u>156,807</u>		סה"כ נטו

## מועצה אזורית משגב

התאמות לטופס 4 - המשך  
2011 - באלפי ש"ח

2012 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

26,865	26,840
(216)	(222)
(1,305)	-

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:  
העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח  
העברה לתב"רים

25,344	26,618
--------	--------

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

5,709	11,779
(5,586)	(9,373)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברה לתב"רים

123	2,406
-----	-------

סה"כ נטו

9

מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':

(3,500)	-
-	511

העברה לקרן פיתוח  
העברה לתקציב הרגיל

(3,500)	511
---------	-----

סה"כ נטו

## מועצה אזורית משגב

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

#### 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:

2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73
211.67	216.27	219.80
(5.99)%	7.66%	(2.30)%
2.67%	2.17%	1.63%

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

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 30.8.12 ועידכנו אושר בתאריך 17.12.12.
- ז. שרותים המסופקים ע"י המועצה:  
המועצה מספקת את השרותים המפורטים להלן:  
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, בטחון, חינוך (כולל הסעים), הדברה, דת, מאבק בכלבת, יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י הועדים המקומיים.
- רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מזומן
- ח. בשנת 2012 הואצלו סמכויות מהמועצה לוועדים המקומיים.  
רשימת סמכויות שהואצלו בהתאם לאישור מליאת המועצה מ- 1/12/2009:
- 1 קיום פעילויות העשרה של תרבות וחינוך לגילאי 0-3 בישוב.
  - 2 תחזוקת דרכים, כבישים, גינות, נוי, שטחי גינון ציבוריים ושיפועים הכלולים בתחום שיפוטו של הועד.
  - 3 ניקיון שטח היישוב ודרכי גישה שעד לשער היישוב, וניקיוןם אלו יותרו בידי המועצה ובאחריותה.
  - 4 התשלום לחברת החשמל עבור צריכת החשמל לתאורת רחובות ולתאורת ביטחון בתחום היישוב.
  - 5 פעילות נוער וחינוך בלתי פורמאלי בתחום היישוב.
  - 6 תחזוקה של שטחי ספורט ומגרש משחקים, ושמירתם לפי התקן הישראלי המחייב, עפ"י החלטת מליאת המועצה מיום 14.9.09.
  - 7 תחזוקה של מבני ציבור.
  - 8 הנהלה וכלליות.

## מועצה אזורית משגב

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינאלי 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) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (2) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (3) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (4) במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה בעבר לתאגיד "קולחי משגב", שהינו חברת בת בבעלות המועצה. פירעון הלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999.

#### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.  
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה 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) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

#### ד. פקדונות בבנקים

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

#### ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים 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 המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

## מועצה אזורית משגב

### ו. 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 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 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות פיתוח.
- 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.

### ט. גירעונות 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.

### י. 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, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

## מועצה אזורית משגב

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
165	478
65,392	61,349
<u>65,557</u>	<u>61,827</u>
40,947	39,928
<u><u>24,610</u></u>	<u><u>21,899</u></u>

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
 בנקים מסחריים  
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים  
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)  
 ראה ביאור 5

65,392                      61,349                      פקדונות בבנקים לזמן קצר

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 והמנהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<b>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
830	650	משרד החינוך
-	234	משרד הפנים
135	52	המשרד לבטחון פנים
1,137	1,819	משרדי ממשלה
392	347	מוסדות שונים
492	515	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>2,986</u></u>	<u><u>3,617</u></u>	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<b>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
153	114	תשלומי יתר לספקים
231	124	ישובים
<u><u>384</u></u>	<u><u>238</u></u>	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים</b>
2,198	2,198	השקעות בהון החברה הכלכלית למשגב
50	50	השקעות במניות קולחי משגב בע"מ
2,872	2,872	תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
484	491	שטרי הון חברה הכלכלית למשגב בע"מ
2,076	3,894	הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ וכביש אבטליון
<u><u>7,680</u></u>	<u><u>9,505</u></u>	
3	3	<b>השקעות אחרות</b>
1,330	1,336	מניות החברה לאוטומציה
<u><u>1,333</u></u>	<u><u>1,339</u></u>	שטרי הון למנהלת בר-לב ולחב' לפיתוח תרדיון בר-לב
<u><u>9,013</u></u>	<u><u>10,844</u></u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

## מועצה אזורית משגב

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
8,695	8,944	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,726	7,308	עובדים וניכויים לשלם
2,198	1,431	מוסדות וזכאים שונים
1,412	1,851	המחאות לשלם
977	766	תאגידים עירוניים
80	750	הפרשות לתביעות תלויות (באור 13)
1,829	1,880	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
<u>21,917</u>	<u>22,930</u>	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ו. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
3,028	131	תקבולים מראש
<u>3,028</u>	<u>131</u>	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ז. קרנות מתוקצבות</u>
2,248	2,248	השקעות בהון חברות בנות
2,872	2,872	תשלומים ע"ח הון קולחי משגב
3	3	מניות בחברה לאוטומציה
2,076	3,894	הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
1,814	1,827	שטרי הון למנהלת בר-לב והחברה הכלכלית למשגב בע"מ
<u>9,013</u>	<u>10,844</u>	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
3,500	-	<u>2 קיזוזים מעודפים</u>
-	511	העברה לקרן לעבודות פיתוח
<u>3,500</u>	<u>511</u>	העברה לתקציב הרגיל
<u>(3,500)</u>	<u>(511)</u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ט. קרנות לא מתוקצבות</u>
<u>1,046</u>	<u>1,267</u>	<u>(1) הרכב-</u>
906	1,046	<u>(2) התנועה בחשבון – קרן דמי ניהול</u>
126	175	יתרה לתחילת השנה
14	46	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
<u>1,046</u>	<u>1,267</u>	רווח (הפסד) ביעודה, השנה

## מועצה אזורית משגב

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תקבולים לא רגילים</u>
224	177	89	החזר משנים קודמות
	511	1,403	העברה מעודף מצטבר
633	466	368	הכנסות ריבית והצמדה
288	384	260	החזר הלוואות זמן ארוך
<b>1,145</b>	<b>1,538</b>	<b>2,120</b>	
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,287	4,064	3,330	הנחות במיסים
2,343	2,607	2,381	תשלומי פנסיה
74	316	150	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
505	511	511	העברות לתקציב הבלתי רגיל
4,469	2,635	2,605	העברה לקרן לעבודות פיתוח
	750		הפרשה לתביעות תלויות
	135	120	הוצאות בגין שנים קודמות
<b>10,678</b>	<b>11,018</b>	<b>9,097</b>	



## מועצה אזורית משגב

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 מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל). אין חשבונות בנק מיועדים לפיתוח.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- 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	
<b>שם הקרן</b>														
37,627	5,709	123				5,586	14,704	960	4,469	3,500	216	5,559	28,632	סה"כ שנה קודמת
7,514	4,673	316				4,357	3,928	276	71			3,581	8,259	קרן הטל השבחה
20,317	6,200	2,000				4,200	3,632	725	2,635			272	22,885	קרן ממקורות חד פעמיים
493	98					98	227	5			222		364	קרן עודפי תב"רים סופיים
2,082	718					718	323	81				242	2,477	קרנות פיתוח
138							27	2				25	111	קרנות אחרות
3,530	90	90					89	89					3,531	קרן לתוכנית חומש
34,074	11,779	2,406				9,373	8,226	1,178	2,706		222	4,120	37,627	סה"כ

## מועצה אזורית משגב

### 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.

#### ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים. מפעל המים מנוהל באמצעות קולחי משגב

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

התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2012 היתה בסך 1,931 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 - 1,968 אש"ח).  
התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 207 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 198 אש"ח).  
התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,633 אש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2011 - 1,454 אש"ח).

#### ביאור 10 - מכירת רכבים

בשנת 2012 נמכרו 14 רכבים בסך של כ- 263 אלפי ש"ח.

#### באור 11 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן גופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין בהם :

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה %	מניות אלפי ₪	תשלום על חשבון מניות/הון אלפי ₪	שטרי הון אלפי ₪	יתרה בספרי הרשות (חובה/זכות) אלפי ₪	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ₪
החברה הכלכלית למשגב בע"מ	חברה בע"מ	100	2,130	68	491	(714)	6,316 (****)
קולחי משגב בע"מ	חברה בע"מ - מלכ"ר	100	50	2,872	-	(52)	67,078 (****)
החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ	חברה בע"מ (לא פעילה)	(*)	-	-	-	-	(262) (**)
מנהלת תרדיון בע"מ	חברה בע"מ	(**)	-	-	-	-	(19) (****)
מנהלת בר-לב בע"מ	חברה בע"מ	33	0.033	-	1,336	-	(1,376) (****)

#### לפי דוחות מבוקרים

(\*) החברה הני"ל מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה הכלכלית למשגב בע"מ, החברה אינה פעילה אך מחזיקה ב 99% מהון המניות של מנהלת תרדיון בע"מ.  
(\*\*) החברה מוחזקת בשיעור 99% ע"י החברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ.  
(\*\*\*) לפי מאזן לא מבוקר אחרון לשנת 2002 הגרעון הינו 262 אלפי ש"ח.  
(\*\*\*\*) יתרות בערכים נומינלים ליום 31 בדצמבר 2012 על פי דוחות מבוקרים.  
(\*\*\*\*\*) נתוני יתרת ההון העצמי נלקחו מהדוחות של החברות.

## מועצה אזורית משגב

### החברה הכלכלית למשגב בע"מ

א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 והיא בבעלות המלאה של המועצה.  
 ב. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת (באלפי ₪) :

<u>31.12.11</u>	<u>31.12.12</u>	<u>הון רשום, מונפק ונפרע</u>
2121	2121	מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א
3	3	מניות א' בנות 1 ₪ כ"א
3	3	מניות ב' בנות 1 ₪ כ"א
3	3	מניות ג' בנות 1 ₪ כ"א
<hr/>		
2130	2130	סה"כ הון מניות
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
2198	2198	סה"כ השקעות בהון
<hr/>		
2714	3894	המועצה טרם חידשה את הסכמי ותנאי הלוואה זו.
<hr/>		
-755	-714	יתרת חו"ז

המועצה נתנה ערבות לטובת החברה הכלכלית בסך של 8,938 אלפי ₪.  
 ג. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 491 אלפי ₪ של חברת הבת.

ד. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2012 ברווח נקי בסך 48 אלפי ש"ח, כך שיש לה רווח נצבר בסך 95 אלפי ש"ח.  
 לרווח הנצבר לא ניתן ביטוי בספרי המועצה.

### ה. תשלומים לחברת הבת

238	פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
466	אחזקת פארק אוסטרליה וגינון
3,241	שירותי כח אדם
145	תירות
33	פעילויות שונות
614	חשמל
119	שכ"ד ועדה מקומית
<u>4856</u>	

### ו. תקבולים מחברת הבת

29 שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות

המועצה מחזיקה באמצעות חברת הבת 99% מהון המניות ומזכויות ההצבעה ומזכויות למנות מנהלים בחברה לפיתוח תרדיון ובר-לב בע"מ (חברה זו אינה פעילה).  
 המועצה גם מחזיקה בעקיפין (באמצעות החברה לפיתוח תרדיון בע"מ) 99% מהון המניות ומזכויות ההצבעה ומזכויות למנות מנהלים בחברת מינהלת תרדיון בע"מ, חברה זו הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל, להפעיל ולפתח את איזור התעשייה תרדיון, שבתחום המועצה, ולספק שירותים לפועלים בו.

### מנהלת בר-לב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב והיא בעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים. המועצה מחזיקה ב- 33 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א מתוך 99 מניות רגילות של חברה זו.

המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,336 אלפי ₪ לתאריך 31.12.12

## מועצה אזורית משגב

### קולחי משגב בע"מ

החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א. בנוסף המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ש"ח.

<u>31.12.11</u>	<u>31.12.12</u>	להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ש"ח):
50	50	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
<u>2,872</u>	<u>2,872</u>	השקעות בהון
<u>2,922</u>	<u>2,922</u>	ס"ח השקעות בהון
-222	-52	יתרת חו"ז

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל- 1,937 מיליון ש"ח. ראה ביאור 16.

### תאגידים נוספים

בבעלות המועצה מניות בחברה לאוטומציה בסך 2,792 ש"ח במניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א.

### ביאור 12 - שעבודים

כל הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 200 ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנה אחת ועד ל- 99 שנים. השעבודים אינם מוצגים באישור רשם המשכונות מתאריך 9/5/2013.

### ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2012 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות ל- 6.826 מיליון ש"ח. 2 מיליון ש"ח בגין הפקעת קרקע לטובת סלילת רכבת ו- 4.826 מיליון ש"ח בגין תביעה עבור הפרשי הסעות.

לדעת היועצים המשפטיים, הרכבת ומע"צ ישאו במלוא הפיצוי ומועצה אזורית משגב לא תחויב ובודאי שלא בשנת 2013. לעניין תביעת ההסעות קובעים היועצים המשפטיים כי יש להעריך את החשיפה הכספית של המועצה בכ- 750 אלפי ש"ח.

בהתבסס על האמור לעיל ועל פי הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 750 אלפי ש"ח.

סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

### ביאור 14 - שומות ניכויים

שנת המס האחרונה לגביה המועצה קיבלה שומת ניכויים והוצאות עודפות היא 2011 כולל.

### ביאור 15 - עיסקאות ליסינג

המועצה שוכרת שלושה כלי רכב בחכירה תפעולי.

## מועצה אזורית משגב

### ביאור 16 - ערבויות שניתנו

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

תאריך סיום	סכום הערבות	תאריך	גורם	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
הערבות	(אלפי ₪)	מתן הערבות	הבנק הערב	מקבל הערבות
5/13	10	4/12	מזרחי	ר.שמורות טבע
4/13	5	5/11	מזרחי	משטרת ישראל
10/24	1,192	5/08		בנק דקסיה
10/18	745	9/08		בנק דקסיה
7/14	3,618	10/11		בנק לאומי
07/22	<u>5,320</u>	7/12		בנק לאומי
	10,890			סה"כ

(\*) הערבות צמודה למדד המחירים לצרכן

### ביאור 17 - ארנונה מאזורי תעשיה משותפים

המועצה שותפה באזור תעשיה משותף (להלן מנהלת בר-לב). שטח השיפוט באזור התעשיה מנהלת בר-לב שייד למועצה אזורית משגב ולמועצה האזורית מטה אשר, עיריית כרמיאל שותפה במנהלת בר-לב בחלקים שווים למרות שאיננו נמצא בשטח השיפוט שלה.

חיוב הארנונה נעשה באמצעות מנהלת בר-לב על-פי צווי ארנונה של כל מועצה אזורית לפי השייכות בהתאם שטח השיפוט.

כספי הארנונה משמשים את מנהלת בר-לב ועודפים מועברים לשלושת הרשויות בחלקים שווים. בשנת הדוח נרשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 2,906 אלפי ₪ ממנהלת בר-לב.

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	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
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
1	ארנונה	5,069	28,494	4,073		29,490	23,818	5,672	80.8%
1.1	ארנונה למגורים	858	24,824	630	(16)	25,036	24,067	969	96.1%
1.2	ארנונה אחרת	856	88	4	16	956			
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6,783	53,406	4,707		55,482	47,885	7,597	86.3%
2	אגרת מים וביוב								
3	אגרת אשפה והדברה	11	236			247	235	12	95.1%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	47	6			53		53	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,841	53,648	4,707		55,782	48,120	7,662	86.3%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינוך	166	9,616	142		9,640	9,465	175	98.2%
7	עצמיות דת	5	47			52	48	4	92.3%
10	אגרות בניה		2,460			2,460	2,460		100.0%
14	עמותות שונות	518	4,295	1	2	4,814	4,204	610	87.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	153	24	1	(2)	174		174	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	842	16,442	144		17,140	16,177	963	94.4%
	סה"כ בשנת הדוח	7,683	70,090	4,851		72,922	64,297	8,625	88.2%
	שנה קודמת	6,105	69,909	3,972		72,042	64,359	7,683	89.3%
	שנתיים קודמות	5,170	63,946	4,238		64,878	58,773	6,105	90.6%

חובות המסופקים נאמדו ע"י הרשות באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הגבייה

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2012

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

מ.ס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חייב שנתי</b>						
1	ארנונה	27,611	115	310	458	28,494
1.1	ארנונה למגורים	21,855	26	62	2,881	24,824
1.2	ארנונה אחרת				(3)	88
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	49,466	149	455	3,336	53,406
2	<b>אגרת מים וביוב</b>					
3	אגרת אשפה והדברה	238	1		(3)	236
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	49,704	150	461	3,333	53,648
<b>ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך	9,391		2	223	9,616
7	עצמיות דת	26			21	47
10	אגרות בניה				2,460	2,460
14	עמותות שונות	2,976	6	20	1,293	4,295
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	12,393	7	31	4,011	16,442
	סה"כ	<b>62,097</b>	<b>157</b>	<b>492</b>	<b>7,344</b>	<b>70,090</b>

מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2012

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 שחרורים והנחות
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>								
1	ארנונה			33	3,484	143	413	4,073
1.1	ארנונה למגורים				400		230	630
1.2	ארנונה אחרת				4			4
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			33	3,888	143	643	4,707
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			33	3,888	143	643	4,707
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
4	עצמיות חינוך					142		142
14	עמותות שונות			1				1
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			1		1		144
	סה"כ			34	3,888	286	643	4,851



מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א.</b>	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	22,773	1,045	23,818
1.2	ארנונה אחרת	23,487	580	24,067
2	סה"כ ארנונה <b>אגרת מים וביוב</b>	46,260	1,625	47,885
3	אגרת אשפה והדברה	235		235
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	46,495	1,625	48,120
<b>ב.</b>	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
4	עצמיות חינוך	9,359	106	9,465
7	עצמיות דת	48		48
10	אגרות בניה	2,460		2,460
14	עמותות שונות	4,129	75	4,204
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	15,996	181	16,177
	סה"כ	62,491	1,806	64,297

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2012

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2011	2012	2011	2012	
		4,622	5,927	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		657	(72)	חיוב / זיכוי נוסף
		(29)	(16)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		409	372	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(160)	(328)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		5,499	5,883	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		2,233	1,625	גביה בגין פיגורים
		3,266	4,258	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		46,494	49,466	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		3,406	3,411	חיוב / זיכוי נוסף
		159	141	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,694)	(4,375)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		46,365	48,643	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(43,704)	(46,260)	גביה שוטפת
		(43,704)	(46,260)	סה"כ שנגבה
		2,661	2,383	יתרת פיגורים לתקופה
		5,927	6,641	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		40.61%	27.62%	% גביה מהפיגורים
		94.26%	95.10%	% גביה מהשוטף
		88.57%	87.82%	% גביה מהסה"כ

## מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	
6,862	4,868	3,176	3,176			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		1,855	1,855			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
6,862	4,868	5,031	5,031			
1,994	1,692	1,308	1,308			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
4,868	3,176	3,723	3,723			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,190	820	529	529			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>6,058</b>	<b>3,996</b>	<b>4,252</b>	<b>4,252</b>			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	
1,994	1,692	1,308	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
363	253	183	קרן
564	549	386	ריבית
<b>2,921</b>	<b>2,494</b>	<b>1,877</b>	הצמדה
			סה"כ**

\*\*\* התאמה לטופס 2 :  
בסעיף פרעון מלוות

2,494                      1,877

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

2,494                      1,877

להלן תחזיית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

1,369	שנה ראשונה
948	שנה שנייה
448	שנה שלישית
288	שנה רביעית
211	שנה חמישית
988	שנה שישית ואילך
<b>4,252</b>	

## מועצה אזורית משגב

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

הביצוע 2011	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
148,438	8,093		160,193	152,100	9,600	142,500	הכנסות
146,453	(7,924)		160,024	152,100	9,600	142,500	הוצאות
<b>1,985</b>	<b>169</b>		<b>169</b>				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2011	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							<b>1 הכנסה עצמית</b>
44.21%	65,627	5,384		42.74%	68,471	63,087	1.1 גביה ישירה
0.97%	1,437		1,693	1.21%	1,931	3,624	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.25%	367	86		0.36%	572	486	1.3 השתתפות ותרומות
<b>45.43%</b>	<b>67,431</b>	<b>5,470</b>	<b>1,693</b>	<b>44.31%</b>	<b>70,974</b>	<b>67,197</b>	
							<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
41.45%	61,532	4,248		44.17%	70,756	66,508	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
12.10%	17,964		2	10.75%	17,218	17,220	2.2 מענק כללי
0.52%	771	224		0.32%	514	290	2.5 מענקים מיוחדים
0.50%	740		154	0.46%	731	885	2.6 מענקים מיועדים
<b>54.57%</b>	<b>81,007</b>	<b>4,472</b>	<b>156</b>	<b>55.69%</b>	<b>89,219</b>	<b>84,903</b>	
<b>100.00%</b>	<b>148,438</b>	<b>9,942</b>	<b>1,849</b>	<b>100.00%</b>	<b>160,193</b>	<b>152,100</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

## מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
משכורות ושכר	57,596	59,429	37.14%		1,833	53,747	36.70%
אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,332	11,180	6.99%		848	9,728	6.64%
הוצאות מימון	942	808	0.50%	134		775	0.53%
הוצאות תפעול	50,624	52,647	32.90%		2,023	45,865	31.32%
השתפויות ותרומות	27,318	29,796	18.62%		2,478	28,792	19.66%
הוצאות חד פעמיות	3,503	4,287	2.68%		784	5,052	3.45%
פרעון מלוות	1,785	1,877	1.17%		92	2,494	1.70%
סה"כ הוצאות	<b>152,100</b>	<b>160,024</b>	<b>100.00%</b>		<b>8,058</b>	<b>146,453</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל) מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
657	(11,826)	(12,483)	657	11,826	12,483				6		1. הנהלה וכלליות
(831)	(21,777)	(20,946)	(782)	27,493	26,711	(49)	5,716	5,765	7	2	2. שירותים מקומיים
(925)	(27,197)	(26,272)	(6,038)	108,442	102,404	5,113	81,245	76,132	8	3	3. שירותים ממלכתיים
1	1		160	1,245	1,405	(159)	1,246	1,405	9	4	4. מפעלים
(2,503)	(9,480)	(6,977)	(1,921)	11,018	9,097	(582)	1,538	2,120	99	5	5. בלתי רגילים
(3,601)	(70,279)	(66,678)	(7,924)	160,024	152,100	4,323	89,745	85,422			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
3,548	52,716	49,168				3,548	52,716	49,168		1	1. גביה ישירה
222	17,732	17,510				222	17,732	17,510		1.19	2. מענקים כלליים
3,770	70,448	66,678				3,770	70,448	66,678			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>169</b>	<b>169</b>		<b>(7,924)</b>	<b>160,024</b>	<b>152,100</b>	<b>8,093</b>	<b>160,193</b>	<b>152,100</b>			סה"כ כללי
<b>169</b>											<b>אי איזון תקציבי</b>
											<b>הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>

## מועצה אזורית משגב

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2011	% מסה"כ
ארנונה	45,208	48,009	30%	2,801	45,935	31%
הנחות בארנונה (*)	3,960	4,707	3%	747	3,858	3%
יתר עצמיות	15,909	16,821	11%	912	15,834	11%
משרד החינוך	55,286	58,141	36%	2,855	49,440	33%
משרד הרווחה	8,650	9,803	6%	1,153	9,074	6%
משרדים אחרים	2,572	2,812	2%	240	3,018	2%
מענק כללי	17,220	17,218	11%	(2)	17,964	12%
מענקים מיוחדים	290	514	0%	224	771	1%
מענקים מיוחדים	885	731	0%	(154)	740	0%
תקבולים אחרים	2,120	1,437	1%	(683)	1,804	1%
	152,100	160,193	100%	8,093	148,438	100%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר						
	152,100	160,193	100%	8,093	148,438	100%
סה"כ הכנסות						
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	17,058	18,827	12%	(1,769)	18,586	13%
פעולות כלליות	32,175	31,677	20%	498	29,978	20%
שכר חינוך	38,353	38,228	24%	125	33,098	23%
פעולות חינוך	45,160	49,718	31%	(4,558)	43,855	30%
שכר רווחה	2,185	2,374	1%	(189)	2,063	1%
פעולות רווחה	11,112	12,451	8%	(1,339)	12,317	8%
פרעון מלוות	1,785	1,877	1%	(92)	2,494	2%
מימון	942	808	1%	134	775	1%
הנחות בארנונה (**)	3,330	4,064	3%	(734)	3,287	2%
	152,100	160,024	100%	(7,924)	146,453	100%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר						
	152,100	160,024	100%	(7,924)	146,453	100%
סה"כ הוצאות						
עודף (גרעון)						
		169		169	1,985	

(\*) 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 אזורית משגב

נספח 4 לטופס 2

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

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	
134.36	* 33,818	* 252	141.22	37,424	265.00	276.00	242.00	סוג משרה
134.36	1,506	11	142.23	1,497	10.60			חינוך עם תקן
<b>134.36</b>	<b>35,324</b>	<b>263</b>	<b>141.22</b>	<b>38,921</b>	<b>275.60</b>	<b>276.00</b>	<b>242.00</b>	חינוך ללא תקן
159.92	2,127	13	172.22	2,353	13.66	14.00	14.00	סה"כ חינוך
159.92	3	0	172.66	3	0.02			רווחה עם תקן
<b>159.92</b>	<b>2,130</b>	<b>13</b>	<b>172.22</b>	<b>2,356</b>	<b>13.68</b>	<b>14.00</b>	<b>14.00</b>	רווחה ללא תקן
313.73	* 6,902	22	307.91	6,928	22.50	17.00	17.00	סה"כ רווחה
<b>313.73</b>	<b>6,902</b>	<b>22</b>	<b>307.91</b>	<b>6,928</b>	<b>22.50</b>	<b>17.00</b>	<b>17.00</b>	יתר המשרות בכירים עם תקן
126.40	* 6,067	* 48	141.04	6,700	47.50	55.00	69.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
126.40	294	2	141.07	282	2			יתר המשרות אחרים עם תקן
<b>126.40</b>	<b>6,361</b>	<b>50</b>	<b>141.04</b>	<b>6,982</b>	<b>49.50</b>	<b>55.00</b>	<b>69.00</b>	סה"כ יתר המשרות אחרים
<b>183.38</b>	<b>13,263</b>	<b>72</b>	<b>193.19</b>	<b>13,910</b>	<b>72.00</b>	<b>72.00</b>	<b>86.00</b>	סה"כ יתר המשרות
<b>145.51</b>	<b>50,717</b>	<b>349</b>	<b>152.75</b>	<b>55,187</b>	<b>361.28</b>	<b>362.00</b>	<b>342.00</b>	סה"כ נבחרים
615.50	1,231	2	673.06	1,299	1.93			פנסיונרים
175.05	2,491	14	169.51	2,646	15.61			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
				316				
<b>149.24</b>	<b>54,439</b>	<b>365</b>	<b>156.93</b>	<b>59,448</b>	<b>378.82</b>	<b>362.00</b>	<b>362.00</b>	סה"כ עובדים בתקן
<b>149.24</b>	<b>54,439</b>	<b>365</b>	<b>156.93</b>	<b>59,448</b>	<b>378.82</b>	<b>362.00</b>	<b>362.00</b>	סה"כ כללי

חינוך - עליה במשרות ובשכר נובעת עקב גידול במספר המורים וכן הסכמי שכר של המורים.  
 רווחה - עליה בשכר עקב הסכמי שכר של העובדים הסוציאליים וכן תוספת לתקן.  
 יתר משרות אחרים - עליה בשכר עקב הסכמי שכר.  
 נבחרים - עליה בשכר עקב קבלת פדיון חופש, בהתאם להנחיות של משרד הפנים (לאחר הבחירות).  
 פנסיונרים - ירידה בשכר הממוצע כיוון שנוספו פנסיונרים חדשים בשכר נמוך יותר.

\* מוין מחדש



## מועצה אזורית משגב

נספח 4 לטופס חלק ב2

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש		ביצוע 2012		תקציב 2012		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
(59)	0	1,299	2	1,240	2	הנהלה וכלליות 6
(96)	0	2,631	12	2,535	12	נבחרים 61
(258)	(1)	2,078	11	1,820	10	מנהל כללי 61
(413)	(0)	6,008	24	5,595	24	מנהל כספי 62
<hr/>						סה"כ הנהלה וכלליות
(88)	(0)	1,828	11	1,740	11	שירותים מקומיים 7
71	1	1,504	8	1,575	9	תברואה 71
(102)	(0)	2,608	12	2,506	12	שמירה ובטחון 72
						תכנון ובנין עיר 73
53	2	1,260	7	1,313	10	שרותים עירוניים שונים 76
<hr/>						
(66)	3	7,200	38	7,134	41	סה"כ שרותים מקומיים
<hr/>						שרותים ממלכתיים 8
(42)		953	5	911	5	מנהל החינוך 811
(786)	(2)	38,228	270	37,442	268	חינוך 812
(4)		189	1	185	1	תרבות 82
(177)	0	2,362	14	2,185	14	רווחה 84
(36)		456	3	420	3	דת 85
(84)	(0)	384	2	300	2	איכות סביבה 87
(1,129)	(2)	42,572	295	41,443	292	סה"כ שרותים ממלכתיים
<hr/>						מפעלים 9
<hr/>						
21	0	1,022	6	1,043	6	מפעלים אחרים 98
21	0	1,022	6	1,043	6	סה"כ מפעלים
(265)	0	2,646	16	2,381	16	גימלאים
(1,852)	1 *	59,448	379	57,596	380	סה"כ כללי

\*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 316 אלפי ש"ח  
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2012		תקציב 2012	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
(3)	8	7	6	5
9			4	

## מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
61.15%	33,292	60.75%	36,112	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.61%	878	1.64%	975	שעות נוספות - רשומות
		0.53%	316	פיצויי פיטורין
4.52%	2,463	4.39%	2,612	אחזקת רכב
4.24%	2,306	4.27%	2,541	תשלומי פנסיה
1.35%	734	1.64%	973	אש"ל
5.63%	3,064	5.21%	3,098	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.50%</u>	<u>42,737</u>	<u>78.43%</u>	<u>46,627</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.46%	1,881	3.43%	2,037	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.10%	6,589	12.25%	7,283	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.94%	3,232	5.89%	3,501	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.50%</u>	<u>11,702</u>	<u>21.57%</u>	<u>12,821</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>54,439</u>	<u>100.00%</u>	<u>59,448</u>	סה"כ כללי

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

2011	2012	
54,439	59,448	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(486)	(336)	בניכוי החזרים מביטוח לאומי
66	91	הבראה מענק יובל וביגוד
74	205	בנוסף הפרשה לפיצויים
(346)	21	בנוסף הפרשה להסכם שכר
<u>53,747</u>	<u>59,429</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2012

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.97	32.45	33.48	30.91	מגורים
27.70	30.38	31.42	22.12	תעשייה
58.17	59.67	61.54	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			412.67	בנקים וחברות ביטוח
33.42	33.88	35.07	34.15	מלונות
1.58	1.57	1.63		מוסדות ומבנים
			1.27	חניונים
40.26	40.75	42.03	40.96	מלאכה
6.20	6.29	6.41		נכסי מדינה
25.30	26.09	28.13		נכסים אחרים
15.7896	18.2373	18.8349	0.0098	קרקע תפוסה לדונם
0.0087	0.0087	0.0087	0.0086	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0107	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(\* תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)

## מועצה אזורית משגב

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				<b>תקבולים:</b>
71.92%	420	584	1,004	21 תברואה
30.69%	317	1,033	1,350	26 שרותים עירוניים שונים
(11.94)%	(1,253)	10,495	9,242	34 רווחה
27.96%	307	1,098	1,405	48 מפעלים אחרים
85.15%	975	1,145	2,120	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
13.99%	815	5,824	6,639	61 מנהל כללי
21.71%	556	2,561	3,117	62 מנהל כספי
(28.43)%	(709)	2,494	1,785	64 פרעון מלוות
28.31%	310	1,095	1,405	98 מפעלים אחרים
(14.81)%	(1,581)	10,678	9,097	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה אזורית משגב

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
				<b>תקבולים:</b>
76.54%	447	584	1,031	21 תברואה
13.87%	8,546	61,608	70,154	31 חינוך
34.32%	393	1,145	1,538	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
15.54%	398	2,561	2,959	62 מנהל כספי
(24.74)%	(617)	2,494	1,877	64 פרעון מלוות
10.84%	572	5,279	5,851	71 תברואה
14.29%	10,993	76,953	87,946	81 חינוך

## מועצה אזורית משגב

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
11.96%	1,105	10,347	9,242	34 רווחה
(27.45)%	(582)	1,538	2,120	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
11.49%	1,528	14,825	13,297	84 רווחה
21.12%	1,921	11,018	9,097	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2012		הביצוע עד 31.12.2011		מס' התקציב המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל															הכנסות
מספר פתוחים	מספר סגורים	מספר תב"רים	סה"כ תב"רים				מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר פתוחים	מספר סגורים							
30		658	958	1,586		1,586	21,549	19,963	3,408	3,340	18,141	16,623	20,591	61	מנהל כללי	6	2	4
		35	1	36		36	506	470	73	45	433	425	505	71	תברואה	3	1	2
	30	335	55	360		360	1,574	1,214	246	212	1,328	1,002	1,549	72	שמירה ובטחון	13	4	9
	165	352		187	12	199	339	152	189	142	150	10	504	73	תכנון ובנין עיר	5		5
128	14,908	19,575	24	4,563	1,991	6,554	42,277	37,714	12,667	9,317	29,610	28,397	57,161	74	נכסים ציבוריים	68	10	58
57	68	208		83	104	187	2,236	2,153	1,018	936	1,218	1,217	2,304	76	שירותים עירוניים שונים	9	4	5
	86	232		146		146	583	437	236	13	347	424	669	77	פיתוח כלכלי	5		5
25	2,319	2,438	48	142	275	417	10,465	10,323	5,211	4,899	5,254	5,424	12,736	81	חינוך	52	23	29
	26	115		89		89	3,365	3,276	817	251	2,548	3,025	3,391	82	תרבות	4	2	2
27	746	607		(166)	177	11	585	751	130	364	455	387	1,331	84	רווחה	7	3	4
	2,595	2,254	3	(338)	590	252	1,583	1,921	342	885	1,241	1,036	4,175	85	דת	15	3	12
19	4,410	3,979		(450)	968	518	3,342	3,792	1,683	2,770	1,659	1,022	7,752	87	איכות הסביבה	17	2	15
1	40	41					508	508			508	508	548	91	מים	1		1
1	727	325		(403)	423	20	1,809	2,212	973	1,535	836	677	2,536	93	נכסים	4		4
68	2,070	2,104	1	(33)	141	108	3,754	3,787	2,191	1,909	1,563	1,878	5,823	94	תחבורה	12	3	9
														95	מפעלי תעסוקה	5	1	4
	50	102		52	50	102	1,502	1,450	190	222	1,312	1,228	1,552	98	מפעלים אחרים			
356	28,240	33,360	1,090	5,854	4,731	10,585	95,977	90,123	29,374	26,840	66,603	63,283	123,127		סה"כ	226	58	168
77	1,461	1,461	77				19,593	19,593					20978		תב"רים שנשתיימו	58	58	
279	26,779	31,899	1,013	5,854	4,731	10,585	76,384	70,530	29,374	26,840	66,603	63,283	102,149		סה"כ נטו	168		168

## מועצה אזורית משגב

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2012</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
	<u>באלפי שקלים חדשים</u>	
40	40	<b><u>תמיכות ועדה מקצועית</u></b>
260	260	עמותת מט"י לב הגליל
450	450	עמותת לקידום הספורט
10	10	עמותת מרחבים
760	760	אגודה ישראלית לטובת הסביבה
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
83	70	<b><u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u></b>
628	628	הג"א ארצי
184	183	איגוד ערים וכיבוי אש
74	72	רשות ניקוז
66	68	נט"ן
1,035	1,021	איגוד ערים לאיכות הסביבה
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
11,577	10,240	<b><u>השתתפויות</u></b>
6,085	6,003	השתתפויות משרד הרווחה
1,516	1,235	השתתפות בועדים מקומיים
984	983	השתתפות נוספת לועדים בדואים
4,064	3,330	השתתפויות שונות לחינוך
3,775	3,721	הנחות ארנונה
-	25	עמותת משגב הגליל
28,001	25,537	השתתפות במיחשוב מפע"ם
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
29,796	27,318	

**סה"כ השתתפויות ותמיכות לשנת 2012**



## מועצה אזורית משגב