

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013  
במועצה אזורית משגב**

## מועצה אזורית משגב

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

#### תוכן העניינים

#### עמוד

3

#### א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

#### ב. דוחות כספיים

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

8-9

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-21

#### ג. ביאורים לדוחות הכספיים

#### ד. נספחים

21-26

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)

27

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

28-29

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

30

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

31

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין 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 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2

37

11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2

38

12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2

39

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

#### ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013

## מועצה אזורית משגב

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 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית משגב (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים.

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 ליום 31 בדצמבר 2013, את התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

30 ביולי 2014

בכבוד רב

א. היימן ושות'  
רואי חשבון

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

### מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2012</u> | <u>31.12.2013</u> | ביאור          | נכסים<br>רכוש שוטף  |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 21,899            | 29,411            | 3 (א)          | נכסים נזילים - קופה ובנקים  |
| 3,617             | 2,515             | 3 (ב)          | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו   |
| 238               | 796               | 3 (ג)          | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים  |
| <u>25,754</u>     | <u>32,722</u>     |                |   |
| 39,928            | 47,759            | (א)3           | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים<br/>זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 10,844            | 10,532            | 3 (ד)          | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>   |
| 1,258             | 1,439             | 2 (ט), 17      | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות   |
| <u>77,784</u>     | <u>92,452</u>     |                |   |
| 4,252             | 2,805             | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים<br/>עומס המלוות</u>  |
| 8,017             | 10,395            | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>  |
| 608               | 557               |                | חובות פתוחים  |
| <u>8,625</u>      | <u>10,952</u>     |                | מכוסים בהמחאות לגביה  |

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2012</u> | <u>31.12.2013</u> | ביאור  | התחייבויות                                     |
|-------------------|-------------------|--------|--|
|                   |                   |        | <u>התחייבויות שוטפות</u>                       |
| 22,930            | 26,826            | 3 (ה)  | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו                     |
| 131               | 152               | 3 (ו)  | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש     |
| <u>23,061</u>     | <u>26,978</u>     |        | סה"כ התחייבויות שוטפות                         |
|                   |                   |        |  |
|                   |                   |        | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 34,074            | 40,968            | 5      | קרן לעבודות פיתוח                              |
| 5,854             | 6,791             | 3 טופס | עודפים זמניים בתב"רים נטו                      |
| <u>39,928</u>     | <u>47,759</u>     |        |  |
|                   |                   |        |  |
| <u>1,267</u>      | <u>1,448</u>      | 17     | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>               |
|                   |                   |        |  |
| <u>10,844</u>     | <u>10,532</u>     | 3 (ז)  | <u>קרנות מתוקצבות</u>                          |
|                   |                   |        |  |
|                   |                   |        | <u>עודפים בתקציב רגיל</u>                      |
| 3,026             | 2,684             |        | עודף לתחילת השנה                               |
| (511)             | (381)             | 3 (ח)  | שינויים ביתרה לתחילת השנה                      |
| 169               | 3,432             | 2 טופס | עודף בשנת הדוח                                 |
| <u>2,684</u>      | <u>5,735</u>      |        | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה              |
|                   |                   |        |  |
| <u>77,784</u>     | <u>92,452</u>     |        |  |

ראש הרשות: רוני שני \_\_\_\_\_  
 גזבר הרשות: שאול אשואל \_\_\_\_\_  
 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 2013 (אלפי ש"ח)

| תשלומים        |                |                |       | תקבולים                         |                |                |                |       |                           |
|----------------|----------------|----------------|-------|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------|---------------------------|
| ביצוע<br>2012  | ביצוע<br>2013  | תקציב<br>2013  | ביאור | מספר ושם הפרק                   | ביצוע<br>2012  | ביצוע<br>2013  | תקציב<br>2013  | ביאור | מספר ושם הפרק             |
|                |                |                |       | <b>6</b>                        |                |                |                |       | <b>1</b>                  |
|                |                |                |       | <b>הנהלה וכלליות</b>            |                |                |                |       | <b>מיסים ומענקים</b>      |
| 6,182          | 6,907          | 6,815          |       | 61 מנהל כללי                    | 52,716         | 59,283         | 54,868         |       | 11 מיסים                  |
| 2,959          | 3,181          | 3,150          |       | 62 מנהל כספי                    |                |                |                |       |                           |
| 808            | 903            | 1,013          |       | 63 הוצאות מימון                 |                |                |                |       |                           |
| 1,877          | 1,646          | 1,652          |       | 64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים) |                |                |                |       |                           |
| <u>11,826</u>  | <u>12,637</u>  | <u>12,630</u>  |       |                                 | <u>17,732</u>  | <u>19,609</u>  | <u>19,441</u>  |       | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
|                |                |                |       | <b>7</b>                        | 70,448         | 78,892         | 74,309         |       | <b>2</b>                  |
|                |                |                |       | <b>שרותים מקומיים</b>           |                |                |                |       | <b>שרותים מקומיים</b>     |
| 5,851          | 6,125          | 6,154          |       | 71 תברואה                       | 1,031          | 1,187          | 1,007          |       | 21 תברואה                 |
| 3,720          | 3,276          | 3,315          |       | 72 שמירה וביטחון                | 932            | 370            | 407            |       | 22 שמירה וביטחון          |
| 3,541          | 3,524          | 3,702          |       | 73 תכנון ובנין העיר             | 2,388          | 2,368          | 2,529          |       | 23 תכנון ובנין העיר       |
| 2,256          | 2,781          | 2,231          |       | 74 נכסים ציבוריים               | 37             | 5              | 34             |       | 24 נכסים ציבוריים         |
| 411            | 251            | 264            |       | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים      |                |                |                |       |                           |
| 11,714         | 12,121         | 11,460         |       | 76 שרותים עירוניים שונים        | 1,328          | 2,352          | 1,992          |       | 26 שרותים עירוניים שונים  |
| <u>27,493</u>  | <u>28,078</u>  | <u>27,126</u>  |       |                                 | <u>5,716</u>   | <u>6,282</u>   | <u>5,969</u>   |       |                           |
|                |                |                |       | <b>8</b>                        |                |                |                |       | <b>3</b>                  |
|                |                |                |       | <b>שרותים ממלכתיים</b>          |                |                |                |       | <b>שרותים ממלכתיים</b>    |
| 87,946         | 91,445         | 89,935         | 7     | 81 חינוך                        | 70,154         | 74,337         | 71,769         | 7     | 31 חינוך                  |
| 4,315          | 4,613          | 4,608          |       | 82 תרבות                        | 189            | 328            | 325            |       | 32 תרבות                  |
| 74             | 76             | 74             |       | 83 בריאות                       |                |                |                |       |                           |
| 14,825         | 15,544         | 14,114         | 6     | 84 רווחה                        | 10,347         | 11,080         | 9,548          | 6     | 34 רווחה                  |
| 758            | 841            | 839            |       | 85 דת                           | 519            | 639            | 540            |       | 35 דת                     |
| <u>524</u>     | <u>520</u>     | <u>534</u>     |       | 87 איכות הסביבה                 | <u>36</u>      | <u>35</u>      | <u>35</u>      |       | 37 איכות הסביבה           |
| <u>108,442</u> | <u>113,039</u> | <u>110,104</u> |       |                                 | <u>81,245</u>  | <u>86,384</u>  | <u>82,217</u>  |       |                           |
|                |                |                |       | <b>9</b>                        |                |                |                |       | <b>4</b>                  |
|                |                |                |       | <b>מפעלים</b>                   |                |                |                |       | <b>מפעלים</b>             |
| 1,245          | 1,460          | 1,405          |       | 98 מפעלים אחרים                 | 1,246          | 1,466          | 1,405          |       | 48 מפעלים אחרים           |
| <u>1,245</u>   | <u>1,460</u>   | <u>1,405</u>   |       |                                 | <u>1,246</u>   | <u>1,466</u>   | <u>1,405</u>   |       |                           |
|                |                |                |       | <b>99</b>                       |                |                |                |       | <b>5</b>                  |
| 11,018         | 15,647         | 13,735         | 4     | תשלומים בלתי רגילים             | 1,538          | 1,269          | 1,100          | 4     | תקבולים בלתי רגילים       |
| <u>160,024</u> | <u>170,861</u> | <u>165,000</u> |       | סה"כ כללי                       | <u>160,193</u> | <u>174,293</u> | <u>165,000</u> |       | סה"כ כללי                 |

|                |                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 160,193        | 174,293        | 165,000        | סה"כ תקבולים   |
| <u>160,024</u> | <u>170,861</u> | <u>165,000</u> | סה"כ תשלומים   |
| <u>169</u>     | <u>3,432</u>   | <u>---</u>     | עודף בשנת הדוח |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2013

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

| <u>2012</u>   | <u>2013</u>   |  |
|---------------|---------------|--|
|               |               | <b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>            |
|               |               | <b>א. <u>תקבולים</u></b>                               |
| 12,085        | 11,932        | השתתפות הממשלה   |
| 3,228         | 2,136         | השתתפות מוסדות   |
| 1,704         | 3,184         | השתתפות בעלים  |
| 10,502        | 14,358        | מקורות עצמיים ואחרים                                   |
| 1,855         | ---           | מלוות שנתקבלו  |
| ---           | 135           | העברה מתקציב רגיל                                      |
| <u>29,374</u> | <u>31,745</u> | סה"כ תקבולים   |
|               |               | <b>ב. <u>תשלומים</u></b>                               |
| 11,590        | 13,464        | עבודות שבוצעו במשך השנה                                |
| 1,410         | 1,464         | תכנון  |
| 12,225        | 15,833        | תשלומים אחרים  |
| 222           | 47            | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות                   |
| 1,393         | ---           | העברה לתב"רים  |
| <u>26,840</u> | <u>30,808</u> | סה"כ תשלומים   |
| <u>2,534</u>  | <u>937</u>    | <b>עודף בשנת הדוח</b>                                  |
|               |               | <b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>   |
| 66,603        | 76,384        | תקבולים  |
| 63,283        | 70,530        | תשלומים  |
| <u>3,320</u>  | <u>5,854</u>  | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                           |
|               |               | <b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u></b>   |
| 76,384        | 88,728        | תקבולים  |
| 70,530        | 81,937        | תשלומים  |
| <u>5,854</u>  | <u>6,791</u>  | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                             |
|               |               | <b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>                              |
| 10,585        | 13,405        | עודפי מימון זמניים                                     |
| 4,731         | 6,614         | גרעונות מימון זמניים                                   |
| <u>5,854</u>  | <u>6,791</u>  |  |
| <u>19,593</u> | <u>19,401</u> | <b>* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b> |

## מועצה אזורית משגב

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

| <u>2012</u>    | <u>2013</u>    | התאמה |   |
|----------------|----------------|-------|---|
|                |                |       | <b><u>הכנסות</u></b>  |
| 160,704        | 174,293        | 1     | מתקציב רגיל   |
| 19,490         | 22,673         | 2     | מתקציב בלתי רגיל  |
| 5,298          | 9,340          | 3     | מקרון לעבודות פיתוח   |
| <u>185,492</u> | <u>206,306</u> |       | סך כל ההכנסות   |
| -----          | -----          |       |   |
|                |                |       | <b><u>הוצאות</u></b>  |
| 156,807        | 163,409        | 4     | תקציב רגיל  |
| 26,618         | 30,761         | 5     | תקציב בלתי רגיל   |
| 2,406          | 873            | 6     | מקרון לעבודות פיתוח   |
| <u>185,831</u> | <u>195,043</u> |       | סך כל ההוצאות   |
| -----          | -----          |       |   |
| <u>(339)</u>   | <u>11,263</u>  |       | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב<br>(אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת<br>התקציב) |
| =====          | =====          |       |   |
|                |                |       | <b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>   |
| 169            | 3,432          |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל   |
| 2,534          | 937            |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל  |
| 511            | ---            | 7     | העברה לתקציב הרגיל  |
| <u>3,214</u>   | <u>4,369</u>   |       |   |
| -----          | -----          |       |   |
| <u>(3,553)</u> | <u>6,894</u>   |       | גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח   |
| -----          | -----          |       |   |
| <u>(339)</u>   | <u>11,263</u>  |       | עודף (גרעון) כללי   |
| =====          | =====          |       |   |



## מועצה אזורית משגב

### התאמות לטופס 4

#### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| <u>2012 - באלפי ש"ח</u> | <u>2013 - באלפי ש"ח</u> |   |
|-------------------------|-------------------------|---|
| 160,193                 | 174,293                 |   |
| 511                     | ---                     |   |
| <u>160,704</u>          | <u>174,293</u>          | <b>התאמה מס' 1:</b><br>סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:<br>העברה מעודף מצטבר                                 |
|                         |                         | סה"כ נטו  |
| 29,374                  | 31,745                  |   |
| (9,373)                 | (8,937)                 |   |
| (511)                   | (135)                   |   |
| <u>19,490</u>           | <u>22,673</u>           | <b>התאמה מס' 2:</b><br>סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:<br>העברות מקרנות פיתוח<br>העברות מהתקציב הרגיל |
|                         |                         | סה"כ נטו  |
| 8,226                   | 16,704                  |   |
| (222)                   | (47)                    |   |
| (2,706)                 | (7,317)                 |   |
| <u>5,298</u>            | <u>9,340</u>            | <b>התאמה מס' 3:</b><br>תקבולים מקרן לעבודות פיתוח<br>העברות מתב"רים<br>העברות מהתקציב הרגיל           |
|                         |                         | סה"כ נטו  |
| 160,024                 | 170,861                 |   |
| (511)                   | (135)                   |   |
| (2,706)                 | (7,317)                 |   |
| <u>156,807</u>          | <u>163,409</u>          | <b>התאמה מס' 4:</b><br>סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:<br>העברות לתבר"ים<br>העברות לקרנות פיתוח             |
|                         |                         | סה"כ נטו  |
| 26,840                  | 30,808                  |   |
| (222)                   | (47)                    |   |
| <u>26,618</u>           | <u>30,761</u>           | <b>התאמה מס' 5:</b><br>סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:<br>העברות לקרנות פיתוח                          |
|                         |                         | סה"כ נטו  |
| 11,779                  | 9,810                   |   |
| (9,373)                 | (8,937)                 |   |
| <u>2,406</u>            | <u>873</u>              | <b>התאמה מס' 6:</b><br>תשלומים מקרן לעבודות פיתוח<br>העברות לתב"רים                                   |
|                         |                         | סה"כ נטו  |
| 511                     | ---                     |   |
| <u>511</u>              | <u>---</u>              | <b>התאמה מס' 7:</b><br>העברה לתקציב רגיל  |
|                         |                         | סה"כ נטו  |
| ---                     | (3,553)                 | <b>קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת</b>   |

## מועצה אזורית משגב

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### 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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

| 2011   | 2012   | 2013    |
|--------|--------|---------|
| 3.82   | 3.73   | 3.47    |
| 216.27 | 219.80 | 223.80  |
| 7.66%  | (2.3%) | (7.02%) |
| 2.17%  | 1.63%  | 1.82%   |

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

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24/11/2013.
- 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 הנו על בסיס מזומן.
- ח. בשנת 2013 הואצלו סמכויות מהמועצה לוועדים המקומיים. להלן רשימת הסמכויות שהואצלו בהתאם לאישור מליאת המועצה מיום 1/12/2009:
  - 1 תחזוקת דרכים, כבישים, גינות, נוי, שטחי גינון ציבוריים ושבילים הכלולים בתחום שיפוטו של הועד.
  - 2 קיום פעילויות העשרה של תרבות וחינוך לגילאי 0-3 ביישוב.
  - 3 ניקיון שטח היישוב ודרכי גישה שעד לשער היישוב, וניקיונם 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 14/09/2009.
  - 7 תחזוקה של מבני ציבור.
  - 8 הנהלה וכלליות.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומנלי 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 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)
- (2) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (3) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, 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. פרעון ההלוואות 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. הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

#### **ד. פיקדונות בבנקים**

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

#### **ה. רישום הכנסות**

- (1) הכנסות ממסים, 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 מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

(המשך)

### ביאור 2- עיקרי המדניות החשבונאית

1. **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) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
  - (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור היעדרות 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.
2. **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 לפירעון 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.
- 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. **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.
- י. **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

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

|   | <u>2012</u>   | <u>2013</u>   |  |
|---|---------------|---------------|--|
|   | ---           | 1             | <b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>               |
|   | 478           | 330           | מזומנים בקופות                                     |
|   | 61,349        | 76,839        | בנקים מסחריים - חשבונות עו"ש                       |
|   | 61,827        | 77,170        | פקדונות בבנקים לזמן קצר                            |
|   | 39,928        | 47,759        | סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)               |
|   | <u>21,899</u> | <u>29,411</u> | בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח |
|   | <u>61,349</u> | <u>76,839</u> | (1) כולל פקדונות לזמן קצר                          |
| <p>(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 והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור</p> |               |               |  |
|   | 650           | 521           | <b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>                |
|   | ---           | 348           | משרד החינוך  |
|   | 234           | 22            | משרד הרווחה  |
|   | ---           | 33            | משרד הפנים   |
|   | 52            | 19            | משרד התחבורה                                       |
|   | 1,819         | 410           | המשרד לבטחון פנים                                  |
|   | 347           | 419           | משרדי ממשלה אחרים                                  |
|   | ---           | 165           | רשויות מקומיות                                     |
|   | 515           | 578           | משטרת ישראל  |
|   | <u>3,617</u>  | <u>2,515</u>  | חברות כרטיסי אשראי                                 |
|   | 114           | 200           | <b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>             |
|   | 124           | 596           | תשלומי יתר לספקים                                  |
|   | <u>238</u>    | <u>796</u>    | ישובים   |
|   | 2,198         | 2,198         | <b>ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>             |
|   | 50            | 50            | <b>תאגידים עירוניים</b>                            |
|   | 2,872         | 2,872         | השקעות בהון החברה הכלכלית למשגב בע"מ               |
|   | 491           | 500           | השקעה במניות קולחי משגב בע"מ                       |
|   | 3,894         | 3,566         | תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ                    |
|   | <u>9,505</u>  | <u>9,186</u>  | שטרי הון חברה הכלכלית למשגב בע"מ                   |
|   | 3             | 3             | הלוואה לחברה הכלכלית למשגב בע"מ וכביש אבטליון      |
|   | 1,336         | 1,343         | <b>השקעות אחרות</b>                                |
|   | <u>1,339</u>  | <u>1,346</u>  | מניות החברה לאוטומציה                              |
|   | <u>10,844</u> | <u>10,532</u> | שטרי הון למנהלת בר-לב ולחב' לפיתוח תרדיון בר-לב    |
|   |               |               | <b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>           |

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2012                      2013

#### ה. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

|               |               |                                 |
|---------------|---------------|---------------------------------|
| 8,944         | 11,950        |                                 |
| 7,308         | 7,528         | ספקים, קבלנים ונותני שרותים     |
| 1,431         | 1,754         | עובדים וניכויים לשלם            |
| 1,851         | 1,118         | מוסדות וזכאים שונים             |
| 766           | 775           | המחאות לפרעון                   |
| 750           | 1,500         | תאגידים עירוניים                |
| 1,880         | 2,201         | הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 12) |
| <u>22,930</u> | <u>26,826</u> | רשויות מקומיות ומוסדות אחרים    |

#### ו. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש

|            |            |  |
|------------|------------|--|
| 131        | 152        |  |
| <u>131</u> | <u>152</u> |  |

#### ז. קרנות מתקצבות

|               |               |   |
|---------------|---------------|---|
| 2,248         | 2,248         |   |
| 2,872         | 2,872         | השקעות בהון חברות בנות                          |
| 3             | 3             | תשלומים ע"ח הון קולחי משגב                      |
| 3,894         | 3,566         | מניות בחברה לאוטומציה                           |
| 1,827         | 1,843         | הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ                |
| <u>10,844</u> | <u>10,532</u> | שטרי הון למנהלת בר-לב והחברה הכלכלית למשגב בע"מ |

#### ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה

|              |              |                                |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| 511          | 381          |                                |
| <u>511</u>   | <u>381</u>   | העברה לתקציב הרגיל             |
| <u>(511)</u> | <u>(381)</u> | סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה |

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| <u>2012 ביצוע</u>    | <u>2013 ביצוע</u>    | <u>תקציב 2013</u>    |                                   |
|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
|                      |                      |                      | <b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>   |
| 177                  | 760                  | 604                  | החזר משנים קודמות                 |
| 511                  | 130                  | 130                  | העברה מעודף מצטבר                 |
| 466                  | ---                  | ---                  | הכנסות רבית והצמדה                |
| 384                  | 379                  | 366                  | החזר הלוואות זמן ארוך             |
| <b><u>1,538</u></b>  | <b><u>1,269</u></b>  | <b><u>1,100</u></b>  |                                   |
|                      |                      |                      | <b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>   |
| 4,064                | 4,908                | 3,890                | הנחות במיסים                      |
| 2,607                | 2,954                | 2,837                | תשלומי פנסיה                      |
| 316                  | 413                  | 330                  | תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד |
| 511                  | 130                  | 130                  | העברה לתקציב הבלתי רגיל           |
| 2,635                | 6,417                | 6,383                | העברה לקרן לעבודות פיתוח          |
| 750                  | 750                  | ---                  | הפרשה לתביעות תלויות              |
| 135                  | 75                   | 165                  | הוצאות בגין שנים קודמות           |
| <b><u>11,018</u></b> | <b><u>15,647</u></b> | <b><u>13,735</u></b> |                                   |

## מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי 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). למועצה חשבון בנק מיועד לפיתוח.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לחשבון הקרנות.
- 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> |              |                       |                     |                    |                    |                |              |                |                   |                      |               |                   |                 |                         |
| 34,074         | 11,779       | 2,406                 |                     |                    |                    | 9,373          | 8,226        | 1,178          | 2,706             |                      | 222           | 4,120             | 37,627          | סה"כ שנה קודמת          |
| 12,677         | 3,497        | 641                   |                     |                    |                    | 2,856          | 8,660        | 179            | ---               |                      | ---           | 8,481             | 7,514           | קרן הטל השבחה           |
| 23,968         | 4,000        | ---                   |                     |                    |                    | 4,000          | 7,651        | 578            | 6,417             |                      | ---           | 656               | 20,317          | קרן ממקורות חד פעמיים   |
| 494            | 55           | ---                   |                     |                    |                    | 55             | 56           | 9              | ---               |                      | 47            | ---               | 493             | קרן עודפי תב"רים סופיים |
| 287            | 1,909        | ---                   |                     |                    |                    | 1,909          | 114          | 51             | ---               |                      | ---           | 63                | 2,082           | קרנות פיתוח             |
| 145            | 117          | ---                   |                     |                    |                    | 117            | 124          | 2              | ---               |                      | ---           | 122               | 138             | קרנות אחרות             |
| 3,397          | 232          | 232                   |                     |                    |                    | ---            | 99           | 99             | ---               |                      | ---           | ---               | 3,530           | קרן לתוכנית חומש        |
| 40,968         | 9,810        | 873                   |                     |                    |                    | 8,937          | 16,704       | 918            | 6,417             |                      | 47            | 9,322             | 34,074          | סה"כ                    |



## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### 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 שנקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

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

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,902 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,931 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 384 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 207 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,961 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,633 אלפי ש"ח).

## מועצה אזורית משגב

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

### באור 10 - 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                              | 500             | (682)                              | 6,194 (***)                       |
| קולחי משגב בע"מ                 | חברה בע"מ - מלכ"ר    | 100           | 50           | 2,872                           | -               | (93)                               | 14,326 (***)                      |
| 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        | -                               | 1,343           | -                                  | (1,376) (****)                    |

#### לפי דוחות מבוקרים

(\*) החברה הנ"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 2013 על פי דוחות מבוקרים.  
 (\*\*\*\*) נתוני יתרת ההון העצמי נלקחו מהדוחות של החברות, לשנת 2013.

#### 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 ₪) :

| 31.12.2012 | 31.12.2013 | <u>הון רשום, מונפק ונפרע</u>                                |
|------------|------------|---|
| 2,121      | 2,121      | 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                                       |
| 2,130      | 2,130      | סה"כ הון מניות  |
| 68         | 68         | תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות                                  |
| 2,198      | 2,198      | סה"כ השקעות בהון המועצה טרם חידשה את הסכמי ותנאי הלוואה זו. |
| (668)      | (682)      | יתרת חו"ז   |

המועצה נתנה ערבות לטובת החברה הכלכלית בסך של 8,938 אלפי ₪.  
 ג. המועצה מחזיקה שטרי הון בסך 500 אלפי ₪ של חברת הבת.

ד. חברת הבת סיימה את שנת הכספים 2013 בהפסד בסך 122 אלפי ש"ח כך שיש לה הפסד נצבר בסך 27 אלפי ₪. להפסד הנצבר לא ניתן ביטוי בספרי המועצה.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים - (המשך)

##### ה. תשלומים לחברת הבת

|       |                                   |
|-------|-----------------------------------|
| 3,690 | פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה |
| 448   | אחזקת פארק אוסטרליה וגינון        |
| 3,757 | שירותי כח אדם                     |
| 147   | תירות                             |
| 1     | פעילויות שונות                    |
| 345   | חשמל                              |
| 11    | שכ"ד ועדה מקומית                  |
| 8,399 | <b>סה"כ</b>                       |

##### ו. תקבולים מחברת הבת

שירותי מחשוב, דוברות, משרדיות ושונות

29

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 ש"ח מותוך 99 מניות רגילות של חברה זו. המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,343 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.13.

##### 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. בנוסף המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ש"ח.

|  |              |              |  |
|--|--------------|--------------|--|
|  | 31.12.2012   | 31.12.2013   |  |
|  | 50           | 50           | להלן מידע על השקעות בחברת קולחי משגב בע"מ (באלפי ש"ח): |
|  | 2,872        | 2,872        | מניות רגילות בנות 1 ש"ח                                |
|  | -----        | -----        | השקעה בהון   |
|  | <b>2,922</b> | <b>2,922</b> | סה"כ השקעות בהון                                       |
|  | =====        | =====        |  |
|  | <b>(93)</b>  | <b>(93)</b>  | יתרת חו"ז  |
|  | =====        | =====        |  |

המועצה ערבה לפרעון השוטף השנתי של הלוואות שסכום הפרעון השנתי לתאריך המאזן מסתכם ל – 2,624 אלפי ש"ח. ראה ביאור 16.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### **ביאור 11 – שעבודים ומשכונות**

כל הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 200 ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופת שנה אחת ועד ל- 99 שנים.

השעבודים אינם מוצגים באישור רשם המשכונות מתאריך 9/5/2014.

#### **ביאור 12 - 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 2013 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות ל- 6,973 מיליון ש"ח, כמפורט להלן :

סך 2 מיליון ש"ח בגין הפקעת קרקע למטרת הקמת מסילת רכבת, סך 4,826 מיליון ש"ח בגין תביעה עבור הפרשי הסעות.

וסך 147 אש"ח בגין תביעת סילוק יד ממקרקעין .

לדעת היועצים המשפטיים, הרכבת ומע"צ יישאו במלוא הפיצוי ומועצה אזורית משגב לא תחויב .

לעניין תביעת ההסעות קובעים היועצים המשפטיים כי יש לערוך את החשיפה הכספית של המועצה בכ – 1,500 אלפי ש"ח.

ולעניין תביעת סילוק יד, בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

בהתבסס על האמור לעיל ועל פי הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 1,500 אלפי ש"ח.

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

#### **ביאור 13 - שומות ניכויים**

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

#### **ביאור 14 - עיסקאות ליסינג**

המועצה שוכרת שלושה כלי רכב בחכירה תפעולי.

#### **ביאור 15 - ערבויות שניתנו**

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

| תאריך סיום הערבות | סכום הערבות (באלפי ש"ח) | תאריך מתן הערבות | הבנק הערב | גורם מקבל הערבות | המוטב בגינו ניתנו הערבויות   |
|-------------------|-------------------------|------------------|-----------|------------------|------------------------------|
| 05.2014           | 10                      | 20.05.13         | מזרחי     | ר.שמורות טבע     | המועצה- עבור טיול בתי ספר(*) |
| 07.2015           | 3                       | 29.05.13         | מזרחי     | משטרת ישראל      | המועצה- עבור שימוש במטווח(*) |
| 10.2024           | 1,563                   | 10.09.08         |           | בנק דקסיה        | המועצה- עבור קולחי משגב      |
| 10.2018           | 1,061                   | 10.09.08         |           | בנק דקסיה        | המועצה- עבור קולחי משגב      |
| 07.2014           | 1,918                   | 07.10.11         |           | בנק לאומי        | המועצה -עבור חברה כלכלית     |
| 07.2022           | 4,770                   | 16.07.12         |           | בנק לאומי        | המועצה -עבור חברה כלכלית     |
|                   | -----                   |                  |           |                  |                              |
|                   | 9,325                   |                  |           |                  |                              |
|                   | =====                   |                  |           |                  |                              |

(\*) הערבות צמודה למדד המחירים לצרכן

#### **ביאור 16 - ארנונה מאזורי תעשייה משותפים**

המועצה שותפה באזור תעשייה משותף (להלן מנהלת בר-לב). שטח השיפוט באזור התעשייה מנהלת בר-לב שייך 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 .

כספי הארנונה משמשים את מנהלת בר-לב ועודפים מועברים לשלושת הרשויות בחלקים שווים.

בשנת הדוח נרשמו הכנסות ארנונה, בספרי המועצה, בסך 2,906 אלפי ש"ח ממנהלת בר-לב.

## מועצה אזורית משגב

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### ביאור 17 – קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

|  |              |              |                             |
|--|--------------|--------------|-----------------------------|
|  | <u>1,267</u> | <u>1,448</u> |                             |
|  | 1,046        | 1,267        | קרן דמי ניהול פנסיה         |
|  | 175          | 129          | <u>התנועה בקרן:</u>         |
|  | 46           | 52           | יתרה לתחילת השנה            |
|  | <u>1,267</u> | <u>1,448</u> | ניכוי מן העובדים במהלך השנה |
|  |              |              | רווח ביעודה, לשנה           |
|  |              |              | יתרה לסוף השנה              |
|  | 1,037        | 1,258        | <u>התנועה בהשקעה:</u>       |
|  | 175          | 129          | יתרה לתחילת השנה            |
|  | 46           | 52           | הפקדות השנה                 |
|  | <u>1,258</u> | <u>1,439</u> | רווח השנה                   |
|  |              |              | יתרה לסוף השנה              |

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

| 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 ב)                   |                           |                 | (פירוט ג)            |                |                             |
| <b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>    |                                     |                  |                  |                             |                           |                 |                      |                |                             |
| <b>1 ארנונה</b>                        |                                     |                  |                  |                             |                           |                 |                      |                |                             |
| 1.1                                    | ארנונה למגורים                      | 5,672            | 30,814           | 4,234                       | ---                       | 32,252          | 25,214               | 7,038          | 78.2%                       |
| 1.2                                    | ארנונה אחרת                         | 969              | 30,786           | 1,439                       | 29                        | 30,345          | 28,409               | 1,936          | 93.6%                       |
| 1.3                                    | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה  | 956              | 49               |                             | (29)                      | 976             | 976                  |                |                             |
|  | סה"כ ארנונה                         | 7,597            | 61,649           | 5,673                       |                           | 63,573          | 53,623               | 9,950          | 84.3%                       |
| <b>2 אגרת מים וביוב</b>                |                                     |                  |                  |                             |                           |                 |                      |                |                             |
| <b>3 אגרת אשפה והדברה</b>              |                                     |                  |                  |                             |                           |                 |                      |                |                             |
| 4                                      | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים   | 12               | 218              |                             |                           | 230             | 217                  | 13             | 94.3%                       |
|  | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 53               | 6                |                             |                           | 59              | 59                   |                |                             |
|  |                                     | 7,662            | 61,873           | 5,673                       |                           | 63,862          | 53,840               | 10,022         | 84.3%                       |
| <b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b> |                                     |                  |                  |                             |                           |                 |                      |                |                             |
| 4                                      | עצמיות חינוך                        | 175              | 6,279            | 48                          |                           | 6,406           | 6,297                | 109            | 98.3%                       |
| 7                                      | עצמיות דת                           | 4                | 53               |                             |                           | 57              | 57                   | ---            | 100.0%                      |
| 8                                      | הטלי השבחה                          | ---              | 835              |                             |                           | 835             | 835                  | ---            | 100.0%                      |
| 10                                     | אגרות בניה                          | ---              | 3,273            |                             |                           | 3,273           | 3,273                | ---            | 100.0%                      |
| 14                                     | חייבים אחרים                        | 610              | 1,413            |                             |                           | 2,023           | 1,426                | 597            | 70.5%                       |
| 15                                     | גביה לגורמי חוץ                     | ---              | 2,890            |                             |                           | 2,890           | 2,853                | 37             | 98.7%                       |
| 16                                     |                                     |                  |                  |                             |                           |                 |                      |                |                             |
| 17                                     | חובות מסופקים וחובות למחיקה         | 174              | 13               |                             |                           | 187             | 187                  | 187            |                             |
|  | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי   | 963              | 14,756           | 48                          |                           | 15,671          | 14,741               | 930            | 94.1%                       |
|  | סה"כ בשנת הדוח                      | 8,625            | 76,629           | 5,721                       |                           | 79,533          | 68,581               | 10,952         | 86.2%                       |
|  | שנה קודמת                           | 7,683            | 70,090           | 4,851                       |                           | 72,922          | 64,297               | 8,625          | 88.2%                       |
|  | שנתיים קודמות                       | 6,105            | 69,909           | 3,972                       |                           | 72,042          | 64,359               | 7,683          | 89.3%                       |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. חובות המסופקים סווגו בנפרד במערכת הגביה

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

| מס.                                    | שם החשבון                          | חיוב ראשוני | חיובי ריבית והצמדה על השוטף | חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חיוב (ביטול) נוסף | חיוב בשנת החשבון |
|--|------------------------------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>    |                                    |             |                             |                                      |                   |                  |
| 1                                      | ארנונה                             | 29,620      | 135                         | 484                                  | 575               | 30,814           |
| 1.1                                    | ארנונה למגורים                     |             |                             |                                      |                   |                  |
| 1.2                                    | ארנונה אחרת                        | 24,804      | 42                          | 81                                   | 5,859             | 30,786           |
| 1.3                                    | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה |             | 9                           | 82                                   | (42)              | 49               |
|  | סה"כ ארנונה                        | 54,424      | 186                         | 647                                  | 6,392             | 61,649           |
| 2                                      | אגרת מים וביוב                     |             |                             |                                      |                   |                  |
| 3                                      | אגרת אשפה והדברה                   | 227         | 1                           | ---                                  | (10)              | 218              |
| 4                                      | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים  | ---         | ---                         | 6                                    | ---               | 6                |
|  | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי     | 54,651      | 187                         | 653                                  | 6,382             | 61,873           |
| <b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b> |                                    |             |                             |                                      |                   |                  |
| 4                                      | עצמיות חינוך                       | 6,176       |                             | (6)                                  | 109               | 6,279            |
| 7                                      | עצמיות דת                          | 15          |                             |                                      | 38                | 53               |
| 8                                      | הטלי השבחה                         | ---         |                             | --                                   | 835               | 835              |
| 10                                     | אגרות בניה                         | ---         |                             |                                      | 3,273             | 3,273            |
| 14                                     | חייבים אחרים                       | 501         | 6                           | 18                                   | 888               | 1,413            |
| 15                                     | גביה לגורמי חוץ                    | 2,864       |                             |                                      | 26                | 2,890            |
| 16                                     |                                    |             |                             |                                      |                   |                  |
| 17                                     | חובות מסופקים וחובות למחיקה        |             | 2                           | 8                                    | 3                 | 13               |
|  | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי  | 9,556       | 8                           | 20                                   | 5,172             | 14,756           |
|  | סה"כ                               | 64,207      | 195                         | 673                                  | 11,554            | 76,629           |

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

### הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

| 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. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>    |                                      |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 1                                      | ארנונה                               |                  |                    | 13                       | 3,636           | 135              | 450         | 4,234                      |
| 1.1                                    | ארנונה למגורים                       |                  |                    |                          | 1,137           |                  | 302         | 1,439                      |
| 1.2                                    | ארנונה אחרת                          |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 2                                      | סה"כ ארנונה<br><b>אגרת מים וביוב</b> |                  |                    | 13                       | 4,773           | 135              | 752         | 5,673                      |
|  | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי       |                  |                    | 13                       | 4,773           | 135              | 752         | 5,673                      |
| <b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b> |                                      |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 4                                      | עצמיות חינוך                         |                  |                    |                          |                 | 48               |             | 48                         |
| 7                                      | עצמיות דת                            |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 8                                      | הטלי השבחה                           |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 10                                     | אגרות בניה                           |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 14                                     | חייבים שונים                         |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 15                                     | גביה לגורמי חוץ                      |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 16                                     |                                      |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
| 17                                     | חובות מסופקים וחובות למחיקה          |                  |                    |                          |                 |                  |             |                            |
|  | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי    |                  |                    |                          |                 | 48               |             | 48                         |
|  | <b>סה"כ</b>                          |                  |                    | <b>13</b>                | <b>4,773</b>    | <b>183</b>       | <b>752</b>  | <b>5,721</b>               |



## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

| מס.                                    | שם החשבון                           | גביה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|--|-------------------------------------|-----------|--------------|----------------------|
| <b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>    |                                     |           |              |                      |
| 1                                      | ארנונה                              |           |              |                      |
| 1.1                                    | ארנונה למגורים                      | 24,300    | 914          | 25,214               |
| 1.2                                    | ארנונה אחרת                         | 26,134    | 2,275        | 28,409               |
|  | סה"כ ארנונה                         | 50,434    | 3,189        | 53,623               |
| 2                                      | אגרת מים וביוב                      |           |              |                      |
| 3                                      | אגרת אשפה והדברה                    | 217       | ---          | 217                  |
|  | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 50,651    | 3,189        | 53,840               |
| <b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b> |                                     |           |              |                      |
| 4                                      | עצמיות חינוך                        | 6,191     | 106          | 6,297                |
| 7                                      | עצמיות דת                           | 57        |              | 57                   |
| 8                                      | הטלי השבחה                          | 835       |              | 835                  |
| 10                                     | אגרות בניה                          | 3,273     |              | 3,273                |
| 14                                     | חייבים שונים                        | 1,367     | 59           | 1,426                |
| 15                                     | גביה לגורמי חוץ                     | 2,853     |              | 2,853                |
| 16                                     |                                     |           |              |                      |
| 17                                     | חובות מסופקים וחובות למחיקה         |           |              |                      |
|  | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי   | 14,576    | 165          | 14,741               |
|  | סה"כ                                | 65,227    | 3,354        | 68,581               |

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ₪

| מ"מ  |      | ארנונה כללית |              | נתוני גביה מ"מ וארנונה<br>גבית פיגורים |
|------|------|--------------|--------------|--|
| 2012 | 2013 | 2012         | 2013         |  |
|      |      | 5,927        | 6,641        | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה         |
|      |      | (72)         | 2,819        | חיוב / זיכוי נוסף                      |
|      |      | (16)         | 29           | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה     |
|      |      | 372          | 565          | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה  |
|      |      | (328)        | (701)        | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות    |
|      |      | 5,883        | 9,353        | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)     |
|      |      | 1,625        | 3,189        | גביה בגין פיגורים                      |
|      |      | 4,258        | 6,164        | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות          |
|      |      | 49,466       | 54,424       | <b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>          |
|      |      | 3,411        | 3,615        | חיוב / זיכוי נוסף                      |
|      |      | 141          | 177          | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה  |
|      |      | (4,375)      | (4,972)      | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות    |
|      |      | 48,643       | 53,244       | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)      |
|      |      | (46,260)     | (50,434)     | גביה שוטפת                             |
|      |      | (46,260)     | (50,434)     | סה"כ שנגבה                             |
|      |      | 2,383        | 2,810        | יתרת פיגורים לתקופה                    |
|      |      | <b>6,641</b> | <b>8,974</b> | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה       |
|      |      | 27.62%       | 34.10%       | % גביה מהפיגורים                       |
|      |      | 95.10%       | 94.72%       | % גביה מהשוטף                          |
|      |      | 87.82%       | 85.66%       | % גביה מהסה"כ                          |

## מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ₪

| סה"כ         |              |              | מיס          |            |            | ביוב   |            |            | אחרות      |            |            |
|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| 31.12.2011   | 31.12.2012   | 31.12.2013   | 31.12.2013   | 31.12.2013 | 31.12.2013 | 31.12.2013   | 31.12.2013 | 31.12.2013 | 31.12.2013 | 31.12.2013 | 31.12.2013 |
| 4,868        | 3,176        | 3,723        | 3,723        | ---        | ---        | יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה<br>סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה   |            |            |            |            |            |
|              | 1,855        |              |              | ---        | ---        |  |            |            |            |            |            |
| 4,868        | 5,031        | 3,723        | 3,723        | ---        | ---        | פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח<br>יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה<br>נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *<br>סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה |            |            |            |            |            |
| 1,692        | 1,308        | 1,198        | 1,198        | ---        | ---        |  |            |            |            |            |            |
| 3,176        | 3,723        | 2,525        | 2,525        | ---        | ---        | * חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).   |            |            |            |            |            |
| 820          | 529          | 280          | 280          | ---        | ---        |  |            |            |            |            |            |
| <b>3,996</b> | <b>4,252</b> | <b>2,805</b> | <b>2,805</b> | <b>---</b> | <b>---</b> |  |            |            |            |            |            |

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

| 31.12.2011   | 31.12.2012   | 31.12.2013   | סה"כ         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1,692        | 1,308        | 1,198        | 4,198        |
| 253          | 183          | 136          | 572          |
| 549          | 386          | 312          | 1,247        |
| <b>2,494</b> | <b>1,877</b> | <b>1,646</b> | <b>6,121</b> |

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן

ריבית

הצמדה

סה"כ

(\*\*\*)

\*\*\* התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעל המים

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

|              |                 |
|--------------|-----------------|
| 922          | שנה ראשונה      |
| 435          | שנה שניה        |
| 279          | שנה שלישית      |
| 206          | שנה רביעית      |
| 206          | שנה חמישית      |
| 757          | שנה שישית ואילך |
| <b>2,805</b> |                 |

## מועצה אזורית משגב

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | תקציב מקורי | שינויים | התקציב  | הביצוע  | הסטיות נטו |     | הביצוע 2012 |
|--------------------------------|-------------|---------|---------|---------|------------|-----|-------------|
|                                |             |         |         |         | מתחת       | מעל |             |
| הכנסות                         | 165,000     | ---     | 165,000 | 174,293 | 9,293      |     | 160,193     |
| הוצאות                         | 165,000     | ---     | 165,000 | 170,861 | (5,861)    |     | 160,024     |
| עודף בשנת הדוח                 | ---         | ---     | ---     | 3,432   | 3,432      |     | 169         |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות            | התקציב  | הביצוע  | % מסה"כ | הסטיות נטו |     | % מסה"כ * | הביצוע 2012 |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|------------|-----|-----------|-------------|
|                                       |         |         |         | מתחת       | מעל |           |             |
| <b>1 הכנסה עצמית</b>                  |         |         |         |            |     |           |             |
| 1.1 גביה ישירה                        | 66,837  | 72,313  | 41.49%  | 5,476      |     | 42.74%    | 68,471      |
| 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | 3,694   | 2,904   | 1.67%   | 790        |     | 1.21%     | 1,931       |
| 1.3 העברה מקרנות פיתוח                |         |         |         |            |     | 0.36%     | 572         |
|                                       | 70,531  | 75,217  | 43.16%  | 790        |     | 44.31%    | 70,974      |
| <b>2 הכנסות מהממשלה</b>               |         |         |         |            |     |           |             |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה               | 74,143  | 78,524  | 45.05%  | 4,381      |     | 44.17%    | 70,756      |
| 2.2 מענק כללי                         | 19,441  | 19,518  | 11.20%  | 77         |     | 10.75%    | 17,218      |
| 2.5 מענקים מיוחדים                    | ---     | 90      | 0.05%   | 90         |     | 0.32%     | 514         |
| 2.6 מענקים מיועדים                    | 885     | 944     | 0.54%   | 59         |     | 0.46%     | 731         |
|                                       | 94,469  | 99,076  | 56.84%  | 4,607      |     | 55.69%    | 89,219      |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות                | 165,000 | 174,293 | 100.00% | 790        |     | 100.00%   | 160,193     |

## מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2013 באלפי ₪

| סוג ההוצאה                      | תקציב          | הביצוע         | % מסה"כ        | הסטיות נטו   |            | * % מסה"כ      | הביצוע 2012    | 1 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|----------------|---|
|                                 |                |                |                | מתחת         | מעל        |                |                |   |
| משכורות ושכר                    | 62,139         | 63,733         | 37.30%         | 1,594        |            | 37.14%         | 59,429         | 1 |
| אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 11,386         | 12,091         | 7.08%          | 705          |            | 6.99%          | 11,180         | 2 |
| הוצאות מימון                    | 1,013          | 903            | 0.53%          |              | 110        | 0.50%          | 808            | 3 |
| הוצאות תפעול                    | 53,231         | 53,557         | 31.35%         | 326          |            | 32.90%         | 52,647         | 4 |
| השתפויות ותרומות                | 28,871         | 31,529         | 18.45%         | 2,658        |            | 18.62%         | 29,796         | 5 |
| הוצאות חד פעמיות                | 6,708          | 7,402          | 4.33%          | 694          |            | 2.68%          | 4,287          | 6 |
| פרעון מלוות                     | 1,652          | 1,646          | 0.96%          |              | 6          | 1.17%          | 1,877          | 7 |
| <b>סה"כ הוצאות</b>              | <b>165,000</b> | <b>170,861</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,997</b> | <b>116</b> | <b>100.00%</b> | <b>160,024</b> |   |

## מועצה אזורית משגב

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ₪

| הסטייה נטו<br>(עודף (גרעון))     | לפי<br>ביצוע | לפי<br>תקציב | סטיות<br>(מעל) מתחת | ביצוע          | תקציב          | סטיות<br>(מתחת) | ביצוע          | תקציב          | הוצאות | הכנסות | פרקי התקציב  |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|--------|--------|--|
| <b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b> |              |              |                     |                |                |                 |                |                |        |        |  |
| (7)                              | (12,637)     | (12,630)     | (7)                 | 12,637         | 12,630         |                 |                |                | 6      |        | 1. הנהלה וכלליות   |
| (639)                            | (21,796)     | (21,157)     | (952)               | 28,078         | 27,126         | 313             | 6,282          | 5,969          | 7      | 2      | 2. שירותים מקומיים                                       |
| 1,232                            | (26,655)     | (27,887)     | (2,935)             | 113,039        | 110,104        | 4,167           | 86,384         | 82,217         | 8      | 3      | 3. שירותים ממלכתיים                                      |
| 6                                | 6            |              | (55)                | 1,460          | 1,405          | 61              | 1,466          | 1,405          | 9      | 4      | 4. מפעלים  |
| (1,743)                          | (14,378)     | (12,635)     | (1,912)             | 15,647         | 13,735         | 169             | 1,269          | 1,100          | 99     | 5      | 5. בלתי רגילים   |
| (1,151)                          | (75,460)     | (74,309)     | (5,861)             | 170,861        | 165,000        | 4,710           | 95,401         | 90,691         |        |        | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות                              |
| <b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>    |              |              |                     |                |                |                 |                |                |        |        |  |
| 4,415                            | 59,283       | 54,868       |                     |                |                | 4,415           | 59,283         | 54,868         |        | 1      | 1. גביה ישירה  |
| 168                              | 19,609       | 19,441       |                     |                |                | 168             | 19,609         | 19,441         |        | 1.19   | 2. מענקים כלליים   |
|                                  |              |              |                     |                |                |                 |                |                |        |        |  |
| 4,583                            | 78,892       | 74,309       |                     |                |                | 4,583           | 78,892         | 74,309         |        |        | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות                                 |
| <b>3,432</b>                     | <b>3,432</b> |              | <b>(5,861)</b>      | <b>170,861</b> | <b>165,000</b> | <b>9,293</b>    | <b>174,293</b> | <b>165,000</b> |        |        | סה"כ כללי  |
| <b>3,432</b>                     |              |              |                     |                |                |                 |                |                |        |        | <b>אי איזון תקציבי</b><br><b>הסטייה נטו עודף (גרעון)</b> |

## מועצה אזורית משגב

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ₪

| % מסה"כ | ביצוע 2012     | עודף (גרעון)   | % מסה"כ | ביצוע          | תקציב          | הסעיף<br>הכנסות            |
|---------|----------------|----------------|---------|----------------|----------------|----------------------------|
| 30%     | 48,009         | 3,432          | 31%     | 53,610         | 50,178         | ארנונה                     |
| 3%      | 4,707          | 983            | 3%      | 5,673          | 4,690          | הנחות בארנונה (*)          |
| 11%     | 16,821         | 122            | 9%      | 14,865         | 14,743         | יתר עצמיות                 |
| 36%     | 58,141         | 2,629          | 38%     | 65,478         | 62,849         | משרד החינוך                |
| 6%      | 9,931          | 1,505          | 6%      | 10,491         | 8,986          | משרד הרווחה                |
| 2%      | 2,684          | 247            | 1%      | 2,555          | 2,308          | משרדים אחרים               |
| 11%     | 17,218         | 77             | 11%     | 19,518         | 19,441         | מענק כללי                  |
| 0%      | 514            | 90             | 0%      | 90             |                | מענקים מיוחדים             |
| 0%      | 731            | 59             | 1%      | 944            | 885            | מענקים מיועדים             |
| 1%      | 1,437          | 149            | 1%      | 1,069          | 920            | תקבולים אחרים              |
| 100%    | 160,193        | 9,293          | 100%    | 174,293        | 165,000        | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
|         | <u>160,193</u> | <u>9,293</u>   |         | <u>174,293</u> | <u>165,000</u> | סה"כ הכנסות                |
| 12%     | 18,827         | (673)          | 11%     | 19,423         | 18,750         | הוצאות                     |
| 20%     | 31,677         | (652)          | 17%     | 29,590         | 28,938         | משכורות ושכר כללי          |
| 24%     | 38,228         | (767)          | 24%     | 41,789         | 41,022         | פעולות כלליות              |
| 31%     | 49,718         | (743)          | 29%     | 49,656         | 48,913         | שכר חינוך                  |
| 1%      | 2,374          | (154)          | 1%      | 2,521          | 2,367          | פעולות חינוך               |
| 8%      | 12,451         | (1,276)        | 1%      | 13,023         | 11,747         | שכר רווחה                  |
| 1%      | 1,877          | 6              | 8%      | 1,646          | 1,652          | פעולות רווחה               |
| 1%      | 808            | 110            | 1%      | 903            | 1,013          | פרעון מלוות                |
|         |                | (694)          | 1%      | 7,402          | 6,708          | מימון                      |
| 3%      | 4,064          | (1,018)        | 4%      | 4,908          | 3,890          | חד פעמיות                  |
| 100%    | 160,024        | (5,861)        | 100%    | 170,861        | 165,000        | הנחות בארנונה (**)         |
|         | <u>160,024</u> | <u>(5,861)</u> |         | <u>170,861</u> | <u>165,000</u> | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
|         | <u>169</u>     | <u>3,432</u>   |         | <u>3,432</u>   |                | סה"כ הוצאות                |
|         |                |                |         |                |                | 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 אזורית משגב

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013**

| שוג משרה  | שנה קודמת                  |   |   | שנה נוכחית                 |                                    |                            |
|---|----------------------------|---|---|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|
|   | שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה | מזכבת משרות כוח אדם בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מזכבת משרות כוח אדם בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מזכבת משרות כוח אדם ממוצעת |
| חינוך עם תקן  | 141.22                     | 37,424                                      | 265   | 151.00                     | 40,425                             | 267.72                     |
| חינוך ללא תקן   | 141.22                     | 1,497                                       | 11  | 151.00                     | 1,537                              | 10.18                      |
| <b>סה"כ חינוך</b>   | <b>141.22</b>              | <b>38,921</b>                               | <b>276</b>                                  | <b>151.00</b>              | <b>41,962</b>                      | <b>277.90</b>              |
| רווחה עם תקן  | 172.25                     | 2,353                                       | 14  | 178.32                     | 2,575                              | 14.44                      |
| רווחה ללא תקן   | 172.25                     | 3   | 0   | 178.32                     | 14                                 | 0.08                       |
| <b>סה"כ רווחה</b>   | <b>172.25</b>              | <b>2,356</b>                                | <b>14</b>                                   | <b>178.32</b>              | <b>2,589</b>                       | <b>14.52</b>               |
| יתר המשרות בכירים עם תקן  | 307.91                     | 6,928                                       | 23  | 316.12                     | 7,745                              | 24.50                      |
| <b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>                                       | <b>307.91</b>              | <b>6,928</b>                                | <b>23</b>                                   | <b>316.12</b>              | <b>7,745</b>                       | <b>24.50</b>               |
| יתר המשרות אחרים עם תקן   | 141.05                     | 6,700                                       | 48  | 127.66                     | 6,448                              | 50.51                      |
| יתר המשרות אחרים ללא תקן  | 141.05                     | 282   | 2   | 127.66                     | 258                                | 2.02                       |
| <b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>  | <b>141.05</b>              | <b>6,982</b>                                | <b>49</b>                                   | <b>127.66</b>              | <b>6,706</b>                       | <b>52.53</b>               |
| <b>סה"כ יתר המשרות</b>  | <b>193.20</b>              | <b>13,910</b>                               | <b>72</b>                                   | <b>187.60</b>              | <b>14,451</b>                      | <b>77.03</b>               |
| <b>סה"כ נבחרים פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים</b> | <b>152.76</b>              | <b>55,187</b>                               | <b>361</b>                                  | <b>159.70</b>              | <b>59,002</b>                      | <b>369.45</b>              |
|   | 673.06                     | 1,299                                       | 2   | 669.78                     | 1,795                              | 2.68                       |
|   | 169.51                     | 2,646                                       | 16  | 170.26                     | 3,051                              | 17.92                      |
|   |                            | 316   |   |                            | 413                                |                            |
| <b>סה"כ עובדים בתקן</b>   | <b>156.93</b>              | <b>59,448</b>                               | <b>379</b>                                  | <b>164.75</b>              | <b>64,261</b>                      | <b>390.05</b>              |
| <b>סה"כ כללי הערות:</b>   | <b>156.93</b>              | <b>59,448</b>                               | <b>379</b>                                  | <b>164.75</b>              | <b>64,261</b>                      | <b>390.05</b>              |

- 1) עליה בשכר חינוך בכ-8% נובע בעיקרו מתוכנית אופק חדש בגנים ובבתי הספר ותוספת 2 משרות.
- 2) העליה בשכר רווחה בכ-13% נובעת בעיקרה מהסכמי שכר ותוספת תקנים.
- 3) העליה בשכר נבחרים נובעת מעליה בהיקף משרת שני סגני ראש המועצה ל-100% במשך שנת 2013.
- 4) ירידה ביתר משרות אחרים בשיעור של כ-6.7% נובע מפרישת עובדים וקליטת אחרים בשכר נמוך יותר.



## מועצה אזורית משגב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

| הפרש  |            | ביצוע 2013                                  |              | תקציב 2013                                  |            |                      |
|---|------------|---|--------------|---|------------|----------------------|
| עלויות שכר                                  | מספר משרות | עלויות שכר 66                               | מס' משרות 66 | עלויות שכר                                  | מספר משרות |                      |
| (155)                                       | 0          | 1,795                                       | 3            | 1,640                                       | 3          | הנהלה וכלליות 6      |
| (69)  | 0          | 2,732                                       | 12           | 2,663                                       | 12         | נבחרים 61            |
| (137)                                       | 0          | 1,907                                       | 10           | 1,770                                       | 11         | מנהל כללי 61         |
| (361)                                       | 1          | 6,434                                       | 25           | 6,073                                       | 25         | מנהל כספי 62         |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |              | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | סה"כ הנהלה וכלליות   |
| (98)  | (1)        | 2,058                                       | 11           | 1,960                                       | 11         | שירותים מקומיים 7    |
| (21)  | 1          | 1,543                                       | 8            | 1,522                                       | 9          | תברואה 71            |
| (21)  | 1          | 2,651                                       | 12           | 2,630                                       | 13         | שמירה ובטחון 72      |
| (40)  | 1          | 1,270                                       | 9            | 1,230                                       | 10         | תכנון ובנין עיר 73   |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |              | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | נכסים ציבוריים 74    |
| (180)                                       | 1          | 7,522                                       | 41           | 7,342                                       | 42         | סה"כ שרותים מקומיים  |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |              | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | שרותים ממלכתיים 8    |
| (115)                                       |            | 1,092                                       | 5            | 977   | 5          | מנהל החינוך 811      |
| (968)                                       | 18         | 41,013                                      | 273          | 40,045                                      | 291        | חינוך 812            |
| (43)  | 0          | 328   | 2            | 285   | 2          | תרבות 82             |
| (295)                                       | 1          | 2,662                                       | 15           | 2,367                                       | 16         | רווחה 84             |
|   |            | 490   | 3            | 490   | 3          | דת 85                |
| (38)  | (0)        | 388   | 2            | 350   | 2          | איכות סביבה 87       |
| (1,459)                                     | 19         | 45,973                                      | 299          | 44,514                                      | 318        | סה"כ שרותים ממלכתיים |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |              | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | מפעלים 9             |
| (238)                                       | (1)        | 1,281                                       | 7            | 1,043                                       | 6          | מפעלים אחרים 98      |
| (238)                                       | (1)        | 1,281                                       | 7            | 1,043                                       | 6          | סה"כ מפעלים          |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |              | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | גימלאים              |
| 116   | (2)        | 3,051                                       | 18           | 3,167                                       | 16         |                      |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |              | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |            | סה"כ כללי            |
| (2,122)                                     | 17 *       | 64,261                                      | 390          | 62,139                                      | 407        |                      |

\* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 413 אלפי ש"ח

| הפרש עלויות    | ביצוע 2013 |             | תקציב 2013     |            | רכישת שרותי כוח אדם |
|----------------|------------|-------------|----------------|------------|---------------------|
| מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' מועסקים | מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' מועסקים         |
| (33)           | 72,059     | 3,297       | 105            | 3,264      | אין נתון            |
|                |            |             | אין נתון       |            | אין נתון            |

עובדי קבלן

## מועצה אזורית משגב

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

| 2012           |               | 2013           |               | סוג תשלום   |
|----------------|---------------|----------------|---------------|---|
| % מסה"כ        | ביצוע         | % מסה"כ        | ביצוע         |   |
| 60.75%         | 36,112        | 59.99%         | 38,550        | שכר משולב כולל הפרשי שכר                              |
| 1.64%          | 975           | 1.74%          | 1,119         | שעות נוספות - רשומות                                  |
| 0.53%          | 316           | 0.64%          | 413           | פיצויי פיטורין  |
| 4.39%          | 2,612         | 4.45%          | 2,858         | אחזקת רכב   |
| 4.27%          | 2,541         | 4.73%          | 3,040         | תשלומי פנסיה  |
| 1.64%          | 973           | 1.74%          | 1,115         | אש"ל  |
| 5.21%          | 3,098         | 4.82%          | 3,095         | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>78.43%</u>  | <u>46,627</u> | <u>78.10%</u>  | <u>50,190</u> | סה"כ שכר ותשלומים                                     |
| 3.43%          | 2,037         | 3.56%          | 2,290         | תשלומי ביטוח לאומי מעביד                              |
| 12.25%         | 7,283         | 12.50%         | 8,031         | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות                           |
| 5.89%          | 3,501         | 5.84%          | 3,750         | מס שכר ומס מעסיקים                                    |
| <u>21.57%</u>  | <u>12,821</u> | <u>21.90%</u>  | <u>14,071</u> | סה"כ נלוות  |
| <u>100.00%</u> | <u>59,448</u> | <u>100.00%</u> | <u>64,261</u> | סה"כ כללי   |

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

| 2012          | 2013          |   |
|---------------|---------------|---|
| 59,448        | 64,261        | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (336)         | (516)         | בניכוי החזרים מביטוח לאומי                |
| 91            | 65            | הבראה מענק יובל וביגוד                    |
| 205           | (88)          | הפרשה לפיצויים                            |
| 21            | 11            | הפרשה להסכם שכר                           |
| <u>59,429</u> | <u>63,733</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2             |

## מועצה אזורית משגב

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2013

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2011    | 2012    | 2013         |                               | הסקטור                   |
|---------|---------|--------------|-------------------------------|--------------------------|
|         |         | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) משוקלל (**) |                          |
| 32.45   | 33.48   | 34.29        | 31.62                         | מגורים                   |
| 30.38   | 31.42   | 35.53        | 22.63                         | תעשייה                   |
| 59.67   | 61.54   | 74.96        | 62.08 (***)                   | עסקים אחרים (פרט לבנקים) |
| 33.88   | 35.07   | 35.95        | 34.94                         | מלונות                   |
| 1.57    | 1.63    | 1.69         | ---                           | מוסדות ומבנים            |
| 40.75   | 42.03   | 47.82        | 41.91                         | מלאכה                    |
| 6.29    | 6.41    | ---          | ---                           | נכסי מדינה               |
| 26.09   | 28.13   | 28.30        | ---                           | נכסים אחרים              |
| 18.2373 | 18.8349 | 13.1156      | 0.0100                        | קרקע תפוסה למ"ר          |
| 0.0087  | 0.0087  | 0.0087       | 0.0088                        | קרקע חקלאית למ"ר         |

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)  
 (\*\*) הירידה בתעריף משוקלל לסוג נכס קרקע תפוסה נבעה מהכללת קרקע תפוסה נכסי מדינה בתעריף משוקלל  
 נמוך יותר.  
 (\*\*\*) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

## מועצה אזורית משגב

ספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

| סטיה<br>%              | הפרש  | ביצוע 2012<br>אלפי ש"ח | תקציב 2013 |                          |
|------------------------|-------|------------------------|------------|--------------------------|
| <b><u>תקבולים:</u></b> |       |                        |            |                          |
| (56.33%)               | (525) | 932                    | 407        | 22 שמירה וביטחון         |
| 50.00%                 | 664   | 1,328                  | 1,992      | 26 שרותים עירוניים שונים |
| <b><u>תשלומים:</u></b> |       |                        |            |                          |
| 10.24%                 | 633   | 6,182                  | 6,815      | 61 מנהל כללי             |
| 24.66%                 | 2,717 | 11,018                 | 13,735     | 99 תשלומים לא רגילים     |

## מועצה אזורית משגב

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

| סטיה<br>%              | הפרש  | ביצוע 2012<br>אלפי ש"ח | ביצוע 2013 |                          |
|------------------------|-------|------------------------|------------|--------------------------|
| <b><u>תקבולים:</u></b> |       |                        |            |                          |
| 12.46%                 | 6,567 | 52,716                 | 59,283     | 11 מיסים                 |
| 10.59%                 | 1,877 | 17,732                 | 19,609     | 19 מענקים כלליים         |
| (60.30%)               | (562) | 932                    | 370        | 22 שמירה וביטחון         |
| 17.11%                 | 1,024 | 1,328                  | 2,352      | 26 שרותים עירוניים שונים |
| <b><u>תשלומים:</u></b> |       |                        |            |                          |
| 11.73%                 | 725   | 6,182                  | 6,907      | 61 מנהל כללי             |
| 23.27%                 | 525   | 2,256                  | 2,781      | 74 נכסים ציבוריים        |
| 42.01%                 | 4,629 | 11,018                 | 15,647     | 99 תשלומים לא רגילים     |

## מועצה אזורית משגב

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

| סטיה<br>%              | הפרש  | ביצוע 2013<br>אלפי ש"ח | תקציב 2013 |                      |
|------------------------|-------|------------------------|------------|----------------------|
| <b><u>תקבולים:</u></b> |       |                        |            |                      |
| 16.05%                 | 1,532 | 11,080                 | 9,548      | 34 רווחה             |
| <b><u>תשלומים:</u></b> |       |                        |            |                      |
| 24.65%                 | 550   | 2,781                  | 2,231      | 74 נכסים ציבוריים    |
| 10.13%                 | 1,430 | 15,544                 | 14,114     | 84 רווחה             |
| 13.92%                 | 1,912 | 15,647                 | 13,735     | 99 תשלומים לא רגילים |

## מועצה אזורית משגב

נספח 1 לטופס 3

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

| סטיה - גרעונות |        | סטיה - עודפים |     | עודף (גרעון) נטו | עודף הוצאות ברוטו | עודף הכנסות ברוטו | הביצוע המצטבר |         | הביצוע בשנת 2013 |        | הביצוע עד 31.12.2012 |        | התקציב המאושר | מס' פרק | הפרק התקציבי           | סה"כ תב"רים | מספר תב"רים    |                 |
|----------------|--------|---------------|-----|------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------|------------------|--------|----------------------|--------|---------------|---------|------------------------|-------------|----------------|-----------------|
|                |        |               |     |                  |                   |                   |               |         |                  |        |                      |        |               |         |                        |             | עקב הוצאות מעל | עקב הכנסות מתחת |
| 1              | 90     | 1,474         | 419 | 1,802            |                   | 1,802             | 24,886        | 23,084  | 3,737            | 3,521  | 21,149               | 19,563 | 24,557        | 61      | מנהל כללי              | 7           | 1              | 6               |
|                |        | 8             | 3   | 11               |                   | 11                | 423           | 412     | 2                | 27     | 421                  | 385    | 420           | 71      | תברואה                 | 2           |                | 2               |
|                | 70     | 274           | 45  | 249              |                   | 249               | 1,400         | 1,151   | 143              | 254    | 1,257                | 897    | 1,425         | 72      | שמירה ובטחון           | 11          | 5              | 6               |
|                | 114    | 464           |     | 350              | 4                 | 354               | 517           | 167     | 178              | 15     | 339                  | 152    | 631           | 73      | תכנון ובנין עיר        | 8           |                | 8               |
| 21             | 34,218 | 39,647        | 39  | 5,447            | 2,920             | 8,367             | 48,470        | 43,023  | 14,716           | 13,832 | 33,754               | 29,191 | 82,649        | 74      | נכסים ציבוריים         | 88          | 12             | 76              |
|                |        | 32            |     | 32               |                   | 32                | 35            | 3       |                  | 3      | 35                   |        | 35            | 75      | חגיגות, מבצעים וארועים | 1           |                | 1               |
|                | 301    | 276           |     | (25)             | 118               | 93                | 2,427         | 2,452   | 692              | 765    | 1,735                | 1,687  | 2,728         | 76      | שירותים עירוניים שונים | 7           | 2              | 5               |
|                | 47     | 96            | 1   | 50               |                   | 50                | 489           | 439     | (94)             | 2      | 583                  | 437    | 535           | 77      | פיתוח כלכלי            | 5           | 4              | 1               |
| 52             | 3,038  | 4,239         | 13  | 1,162            | 401               | 1,563             | 10,992        | 9,830   | 5,464            | 4,444  | 5,528                | 5,386  | 14,017        | 81      | חינוך                  | 41          | 14             | 27              |
|                |        | 132           |     | 132              |                   | 132               | 1,032         | 900     | 245              | 202    | 787                  | 698    | 1,032         | 82      | תרבות                  | 5           | 1              | 4               |
|                | 736    | 706           |     | (30)             | 37                | 7                 | 292           | 322     | 170              | 34     | 122                  | 288    | 1,028         | 84      | רווחה                  | 4           | 1              | 3               |
|                | 2,800  | 2,935         | 5   | 140              | 134               | 274               | 3,081         | 2,941   | 2,013            | 1,535  | 1,068                | 1,406  | 5,876         | 85      | דת                     | 13          | 2              | 11              |
| 42             | 3,532  | 2,477         | 21  | (1,076)          | 1,312             | 236               | 4,475         | 5,551   | 1,310            | 1,936  | 3,165                | 3,615  | 7,986         | 87      | איכות הסביבה           | 20          | 4              | 16              |
|                | 41     | 41            |     |                  |                   |                   | 507           | 507     |                  |        | 507                  | 507    | 548           | 91      | מים                    | 1           |                | 1               |
|                | 1,547  | 1,147         |     | (400)            | 445               | 45                | 4,070         | 4,470   | 2,261            | 2,259  | 1,809                | 2,211  | 5,617         | 93      | נכסים                  | 6           | 3              | 3               |
| 19             | 3,611  | 2,525         | 18  | (1,087)          | 1,194             | 107               | 3,542         | 4,629   | 802              | 1,855  | 2,740                | 2,774  | 7,135         | 94      | תחבורה                 | 12          | 5              | 7               |
|                |        | 43            |     | 43               |                   | 43                | 43            |         |                  |        | 43                   |        | 43            | 95      | מפעלי תעסוקה           | 1           |                | 1               |
| 1              | 98     | 90            |     | (9)              | 49                | 40                | 1,448         | 1,457   | 106              | 124    | 1,342                | 1,333  | 1,546         | 98      | מפעלים אחרים           | 3           |                | 3               |
|                |        |               |     |                  |                   |                   |               |         |                  |        |                      |        |               |         |                        |             |                |                 |
| 136            | 50,243 | 56,606        | 564 | 6,791            | 6,614             | 13,405            | 108,129       | 101,338 | 31,745           | 30,808 | 76,384               | 70,530 | 157,808       |         | סה"כ                   | 235         | 54             | 181             |
| 51             | 592    | 592           | 51  |                  |                   |                   | 19,401        | 19,401  |                  |        |                      |        | 19,944        |         | תב"רים שנשתיימו        | 54          | 54             |                 |
| 85             | 49,651 | 56,014        | 513 | 6,791            | 6,614             | 13,405            | 88,728        | 81,937  | 31,745           | 30,808 | 76,384               | 70,530 | 137,864       |         | סה"כ נטו               | 181         |                | 181             |

## מועצה אזורית משגב

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2013 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2013

#### דוח תמיכות והשתתפויות

| <u>ביצוע בפועל 2013</u> | <u>התקציב</u> | <u>שם הגוף הנתמך</u>               |
|-------------------------|---------------|------------------------------------|
| 265                     | 265           | <u>תמיכות ועדה מקצועית</u>         |
| 550                     | 550           | עמותה לקידום הספורט                |
| 10                      | 10            | עמותת מרחבים                       |
| 825                     | 825           | אגודה ישראלית לטובת הסביבה         |
| -----                   |               |                                    |
| 320                     | 318           | <u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u> |
| 143                     | 131           | כיבוי אש-משרד לבטחון פנים          |
| 68                      | 68            | הג"א ארצי                          |
| 184                     | 183           | איגוד ערים וכיבוי אש               |
| 76                      | 74            | רשות ניקוז                         |
| 73                      | 73            | נט"ן                               |
| 864                     | 847           | איגוד ערים לאיכות הסביבה           |
| -----                   |               |                                    |
| 12,084                  | 10,751        | <u>השתתפויות</u>                   |
| 6,146                   | 6,066         | השתתפויות משרד הרווחה              |
| 1,563                   | 1,175         | השתתפות בועדים מקומיים             |
| 852                     | 969           | השתתפות נוספת לועדים בדואים        |
| 4,908                   | 3,890         | השתתפויות שונות לחינוך             |
| 4,285                   | 4,323         | הנחות ארנונה                       |
| 2                       | 25            | עמותת משגב הגליל                   |
| 29,840                  | 27,199        | השתתפות במיחשוב מפע"ם              |
| -----                   |               |                                    |
| 31,529                  | 28,871        | סה"כ                               |



## מועצה אזורית משגב

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

#### נספח א - טבלת שטחים וגביה

| גידול שטחים (קיטון) - ב - % | גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון) באלפי מ"ר | השינוי ב - % |             | סה"כ חיוב באלפי ש"ח |               | חיוב משוקלל למ"ר בש"ח |              | שטחים באלפי מ"ר |                 | סוג הנכס                 |
|-----------------------------|---|--------------|-------------|---------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------|-----------------|--------------------------|
|                             |   | בחיוב        | בסה"כ חיוב  | 2012                | 2013          | 2012                  | 2013         | 2012            | 2013            |                          |
| 4.8%                        | 39.26                                   | 7.3%         | 2.4%        | 27,611              | 29,620        | 33.48                 | 34.29        | 824.62          | 863.88          | מגורים                   |
| 4.8%                        | 17.27                                   | 18.5%        | 13.1%       | 11,350              | 13,447        | 31.42                 | 35.53        | 361.25          | 378.52          | תעשייה                   |
| 7.8%                        | 2.91                                    | 31.3%        | 21.8%       | 2,296               | 3,015         | 61.54                 | 74.96        | 37.31           | 40.22           | עסקים אחרים (פרט לבנקים) |
| 15.1%                       | 0.55                                    | 18.0%        | 2.5%        | 128                 | 151           | 35.07                 | 35.95        | 3.65            | 4.20            | מלונות                   |
| 2.5%                        | 3.02                                    | 6.6%         | 4.0%        | 198                 | 211           | 1.63                  | 1.69         | 121.78          | 124.80          | מוסדות ומבנים            |
| 13.2%                       | 0.48                                    | 28.8%        | 13.8%       | 153                 | 197           | 42.03                 | 47.82        | 3.64            | 4.12            | מלאכה                    |
|                             | (296.42)                                | %(100.0)     |             | 1,900               |               | 6.41                  |              | 296.42          |                 | נכסי מדינה               |
| 10.4%                       | 0.10                                    | 11.1%        | 0.6%        | 27                  | 30            | 28.13                 | 28.30        | 0.96            | 1.06            | נכסים אחרים              |
| 91.9%                       | 282.89                                  | 33.6%        | %(30.4)     | 5,797               | 7,747         | 18.83                 | 13.12        | 307.78          | 590.67          | קרקע תפוסה               |
|                             |   |              |             | 6                   | 6             | 0.01                  | 0.01         | 686.01          | 686.01          | קרקע חקלאית              |
| <b>1.9%</b>                 | <b>50.06</b>                            | <b>10.0%</b> | <b>8.0%</b> | <b>49,466</b>       | <b>54,424</b> | <b>18.71</b>          | <b>20.21</b> | <b>2,643.42</b> | <b>2,693.48</b> | <b>סה"כ</b>              |

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.