

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנת 2013**

מועצה מקומית להבים  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

<u>עמוד</u>	<u>תוכן</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4 - 5	נתונים כלליים	פרק א'
6	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב'
7	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג'
	תחומי פעילות שבוקרו השנה :	פרק ד'
8	התקציב הרגיל	1.ד
9-10	הקצעת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית/התקשרויות	2.ד
11-12	עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל	3.ד
13	יתרות חוב	4.ד
13 - 19	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	5.ד
20 - 21	גביית ארנונה	6.ד
22 - 23	רכוש קבוע	7.ד
24	הדוח לתושב – תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2013	

מועצה מקומית להבים  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

29 ביולי 2014

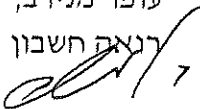
לכבוד  
הגב' עופרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות  
המקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית להבים – דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

הביקורת במועצה המקומית להבים נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרה לי.  
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתי במועצה ואשר בחלקם מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את המועצה.

בכבוד רב,  
עופר מנירב,  
רואה חשבון



משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

23.08.2014

נתן דרורי

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק א- נתונים כללים על המועצה**

- 1.א מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט**
- המועצה המקומית להבים הוכרזה בשנת 1989 . מעמדה המוניציפלי של הרשות הינו מועצה מקומית . הרשות שייכת למחוז הדרום במשרד הפנים. שטח השיפוט המוניציפאלי של הרשות משתרע על כ- 6,500 דונם.
- 2.א מספר התושבים ומספר בתי אב**
- על פי נתוני משרד הפנים לחודש 10/2013 , מספר התושבים ברשות 6,572 נפשות . על פי נתוני מחלקת הגביה מספר בתי האב לחודש ינואר 2013 עמד על כ- 1,514 בתי אב . המצב הסוציאקונומי של הרשות 9 .
- 3.א ראש הרשות**
- מר אלי לוי מכהן כראש הרשות, מחודש נובמבר 2000 ועד היום . בבחירות שהתקיימו בחודש 10/2013 הוא נבחר לקדנציה רביעית ברציפות.
- 4.א מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר**
- לראש הרשות סגן בתואר וכן ממלא מקום אין סגנים בשכר.
- 5.א מספר חברי הרשות**
- מליאת המועצה מונה 9 חברים, כולל ראש המועצה. במהלך שנת 2013 התכנסה המועצה ל-5 ישיבות מן המניין ו-7 ישיבות שלא מן המניין.
- 6.א ועדות הרשות**

<u>שם הוועדה</u>	<u>מספר חברים</u>	<u>מספר התכנסויות בשנת הדוח</u>
הנהלה	5	0
מכרזים	6	3
הנחות	5	1
ועדת ערר	3	0
חינוך	8	0
מליח	14	4
בטחון	6	3
ביקורת	3	0
מלגות	4	2
איכות הסביבה	6	0
סמים ואליםות	11	1
תמיכות	3	2
רכש ובלאי	3	26
תכנון ובניה	6	5
כספים	7	1
תנועה	4	0
ועדת השקעות	3	0

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

7.א מוסדות חינוך

<b><u>בבעלות המועצה</u></b>	
<b><u>שם המוסד</u></b>	<b>מספר תלמידים</b>
מעון יום	45
גני ילדים טרום חובה	138
בית ספר יסודי כולל חטיבה צעירה	675
	<u>858</u>
<b><u>שאינם בבעלות המועצה ואינם בשטח השיפוט של המועצה</u></b>	
<b><u>שם המוסד</u></b>	<b>מספר תלמידים</b>
חטיבת ביניים אש"ל הנשיא	314
חטיבה עליונה אש"ל הנשיא	350
חינוך דתי	12
חינוך מיוחד	6
	<u>682</u>
	<u><u>1,540</u></u>

8.א טיפול ע"י מחלקת רווחה

על פי נתוני מחלקת רווחה לשנת 2013 טופלו 133 מקרים לפי החלוקה להלך-

<b><u>נושא טיפול</u></b>	<b>מס' תיקים</b>
זקן בקהילה	37
חוק סיעוד	22
בעיות במשפחה כולל בעיות תפקוד	20
מחלות כרוניות ובעיות נפש ופיגור	20
ילדים ונוער	20
שיקום	7
עיוור	5
התמכרויות	2
סה"כ תיקים	<u>133</u>

9.א פרסום הדוח לתושב לשנת 2012

המועצה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2012 בעיתונות המקומית רק בתאריך 10 ביוני 2014.

מועצה מקומית להבים  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

**נושאים אחרים**

1.ב המועצה לא ערכה מעולם סקר נכסים. אי ביצוע סקר נכסים פוגע ביכולת המועצה לבדוק האם חיובי הארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי הארנונה לרבות נכונות השטחים המחויבים ונכונות סיווג הנכסים (ראה ד.2.6 עמוד 21).

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים**

תיקון / לא תוקן / תיקון חלקית	הליקוי
	<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>
<b>לא תוקן</b>	1.ג הועדה המקצועית לעניין תמיכות אישרה את התבחינים לשנת 2012 ביום 15/11/2011 כחודש וחצי אחרי המועד הקובע לאישור התבחינים כהוראת סעיף 8.7 לנוהל הקובע כי אישור התבחינים יהיה עד חודש ספטמבר שלפני שנת הכספים אליה מתייחסים.
	<b>מערך השכר</b>
<b>לא תוקן</b>	2.ג מבקר המועצה המשמש גם כממונה על תלונות הציבור עובד ב-25% משרה . עפ"י הוראות חוזר יש להעסיקו ב- 50% משרה.
<b>לא תוקן</b>	3.ג גזברית המועצה קיבלה שכר בכירים לפי 95% משכר מנכ"ל, למרות שבאישור משרד הפנים מחודש 5/2013, אושר לה שכר בכירים בשיעור 85% משכר מנכ"ל. בחודש מרס 2014 פנה הממונה על השכר באוצר אל גזברית המועצה, באמצעות הממונה על השכר במשרד הפנים, להשיב למועצה כ-36 אש"ח ( בגין העסקתה כממלאת מקום גזבר מעבר לתקופה של שישה חודשים וכן קבלת שכר בשיעור של 95% משכר מנכ"ל ) וזאת לצורך מתן הכשר לתשלום שכר לגזברית בשיעור של 90% משכר מנכ"ל החל מ-21.7.2013. עד למועד סיום הביקורת הסכום לא הושב מאחר והרשות ממתינה להחלטת ועדת החריגים אשר הייתה צריכה לדון בבקשת הרשות להעמיד את שכר הגזברית על 95% משכר מנכ"ל (ראה ד.3 עמוד 12).
	<b>נושאים אחרים</b>
<b>לא תוקן</b>	4.ג חלק מוועדות החובה במועצה לא התכנסו בתדירות הנדרשת.
	<b>רישום, דיווח והתקשרויות</b>
<b>לא תוקן</b>	5.ג נערך הסכם התקשרות עם מסיע להפעלת חלק מקווי ההסעות למרות שהצעתו נפסלה במכרז. ההתקשרות לא אושרה בוועדת המכרזים או במליאת המועצה. היועץ המשפטי לא אישר את החוזה.

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.ד התקציב הרגיל**

**1.1.ד אישור התקציב הרגיל**

בישיבת המועצה מתאריך 11.12.2012 אישרה מליאת המועצה את הצעת התקציב לשנת 2013 על סך 34,311 אלפי ₪.

תקציב המועצה על סך 34,311 אש"ח אושר ע"י הממונה על המחוז בתאריך 27 לינואר 2013.

תקציב המועצה הוכן בהתבסס על הביצוע לשנת 2012 תוך עריכת התאמות המתחייבות ממדיניות המועצה בסעיפים השונים ומשינויים ריאליים בהוצאות לפעילויות.

**2.1.ד ניתוח סטיות עיקריות בביצוע התקציב הרגיל לשנת 2013**

להלן פירוט הסטיות המהותיות (סטייה מעבר ל-10% ו-250 אלפי ₪) שנרשמו בפרקי התקציב בשנת 2013 ביחס לתקציב המאושר:

מספר פרק	הפרק	הסבר	באלפי ₪		סטייה ב- %
			תקציב 2013	ביצוע 2013	
26	תקבולים	1	581	289	(50.00) %
	שירותים עירוניים				
91	תשלומים	9	3,931	4,504	14.58 %
	מים				

**להלן הסברי הרשות לסטיות המהותיות בביצוע התקציב הרגיל-**

**26 שירותים עירוניים שונים-** הכנסות בסך 227 אלפי ש"ח עבור דמי שימוש ושכירות אשר תוקצבו במסגרת פרק 26 נזקפו השנה לפרק 43 ( פרק 43 תוקצב בסך 2 והביצוע עמד על 231 אש"ח).

**91 מים-** ייקור מחירי מים לרשויות אשר טרם העבירו את נכסי המים והביוב לתאגיד שהוקם עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, לא תוקצב.



**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**2.ד הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית/התקשרויות**

**2.2.ד התקשרויות**

במסגרת הביקורת נתבקשנו לערוך בקורת על התקשרויות חדשות שלא נבדקו אשתקד או התקשרויות חדשה בשנת 2013 .  
נמצא כי בשנת 2013 פעלו הספקים אשר נבדקו ע"י הביקורת בשנת 2012 .

**פינוי אשפה**- בשנת 2013 פינוי האשפה נעשה ע"י חברת י.ר.א.ב בע"מ בהתאם לחוזה שנחתם עם החברה. ההתקשרות נעשתה באמצעות מכרז שפורסם בינואר 2010. בחוזה שנחתם ביוני 2010 נקבע כי תקופת ההתקשרות תהיה לשנתיים אופציה להתקשרות לשלוש שנים נוספות.

**גינון**- המועצה המשיכה להעסיק בשנת 2013 את הקבלן שזכה שנבחר באמצעות מכרז משותף של החברה למשק וכלכלה.

**גבייה והנהלת חשבונות**- המועצה אינה מעסיקה קבלנים לביצוע עבודות גבייה והנהלת חשבונות.

**הסעות**-בביקורת לשנת 2012 נמצא כי חברת נתיבי שוקת בע"מ סיפקה שירותי הסעות למועצה המקומית להבים בהתאם לחוזה שנחתם עימה וזאת מבלי שההתקשרות עם החברה אושרה בוועדת המכרזים או במליאת המועצה.

בבדיקה שערכנו השנה נמצא כי המועצה פרסמה מכרז לשירותי הסעה למוסדות חינוך רגיל, מיוחד ולנסיעות אקראיות. למכרז נגשו שתי חברות . בישיבת וועדת המכרזים מיום 11.9.13 הוחלט כי הצעות המציעים ייבדקו פעם נוספת לצורך קביעת הזוכה. בישיבת וועדת המכרזים מיום 22.1.2014 הוחלט לפסול את שתי ההצעות . הצעת חברת נתיבי שוקת אשר הייתה אחת מההצעות נפסלה בשל גילו של הרכב עליו מותקן המעלון אשר היה גבוה מהגיל שנקבע במכרז.

למעשה ההתקשרות עם חברת נתיבי שוקת בע"מ במשך כל 2013 נעשתה על בסיס החוזה שנחתם בשנת 2012 ואשר לא אושר בוועדת מכרזים וכן לא במליאת המועצה .  
בשנת 2013 חויבה המועצה ע"י החברה עבור שירותי הסעות בסך 328 אש"ח.

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**3.ד עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל**

1. להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים אשר הועסקו ע"י המועצה ליום 31.12.2013 (טבלה א) :

מזכיר	גזבר	יועמ"ש	מהנדס	מבקר	ממונה על תלונות הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינרי
כן	כן	חיצוני	כן	כן	כן	כן	כן	כן
נבחר לפני 1.1.2000	כן	חיצוני	29.1.02	כן	כן	כן	נבחר לפני 1.1.2000	נבחר לפני 1.1.2000
האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז?	כן	חיצוני	כן	כן	כן	כן		

2. להלן רשימת העובדים שנקלטו במועצה בשנת 2013 ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל ליום 31.12.2013 (טבלה ב') :

להלן פירוט השינויים שחלו בשכר עובדים המועסקים בשכר המשולם בשיעור משכר מנכ"ל בשנת 2013-

תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך החוזה המעבר לחוזה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים?	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור משרד הפנים?	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור משרד הפנים?	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו?	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל?	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים
גזברית	100%	1/9/11	1/9/11	26/8/12	1/1/12	כן	לא	כן	כן	כן	2
מ.מ.חינוך	100%	2/11/04	2/11/04	10/7/05	1/1/13	כן	כן	כן	כן	כן	2

**המשך טבלה ב'**

סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	שכר ברוטו בפועל לחודש דצמבר 2013	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין התחזה?	האם דמי הכלכלה לעובד המשולמים בפועל תואמים את היקף משרתו?	האם השלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לכלכלה תואמים את האמור בחוזה?	האם רכב צמוד? בחוזה? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	שכר ברוטו בפועל לחודש דצמבר 2013	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין התחזה?	האם דמי הכלכלה לעובד המשולמים בפועל תואמים את היקף משרתו?	האם השלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לכלכלה תואמים את האמור בחוזה?	האם רכב צמוד? בחוזה? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
גזברית	20,415	כן	כן	כן	כן	כן	כן	א	(*) טבלה ב'	עד 9.13 95% מ-10.13 90%	כן	כן	כן	כן	כן	כן	א
מנהלת מחלקת חינוך	17,013	כן	כן	כן	לא	לא	לא	ב	(*) טבלה ב'	75%	כן	כן	לא	ל.ר	כן	כן	ב

(\*) טבלה ב' - עובדים ששכרם צמוד למדד המחירים לצרכן ומועסקים לפי חוזה בכירים החל מיום 1.1.2003.

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**  
**ד.3 עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל**

הערות לטבלה ב' -

**א. גזברית המועצה**

גזברית המועצה מכהנת בתפקידה מיום 1/9/2011. ההעסקה הייתה אמורה להיות זמנית עד לפרסום מכרז כדין למילוי המשרה. בתקופה מיום 1/9/2011 עד 31/12/2011 היא הועסקה בחוזה מיוחד בהיקף משרה 100% ושכרה בגין עבודתה עמד באותה עת על 50% משכר מנכ"ל, רמה 2.

ביום 1/1/2012 נחתם עם הגזברית חוזה בכירים ומאז היא מועסקת בהיקף משרה של 100% ובשכר בכירים בשיעור 95% משכר מנכ"ל.

בחודש 8/2012 נערך מכרז פומבי למילוי משרת הגזבר. למכרז ניגשו 4 מועמדים שענו על תנאי הסף. נבחרה גבי ל.א, שאיישה את התפקיד עד למכרז, באופן זמני.

אישור להעסקת הגזברית בשכר בכירים הועבר ממנהל אגף כוח אדם ברשויות מקומיות ביום 22/5/2013. באישור נקבע כי ניתן להעסיק את הגזברית במשרה מלאה ובשכר בשיעור 85% משכר מנכ"ל.

לאור פניית הרשות לממונה על השכר באוצר, הושג בתאריך 21.7.2013 סיכום בין סגן הממונה על השכר באוצר ומשרד הפנים ולפיו שכרה של הגזברית ישולם לפי 90% משכר מנכ"ל. עדכון השכר יינתן החל ממועד האישור, קרי 21.7.2013 ולא יינתן רטרואקטיבית מיום שבו נבחרה לתפקיד.

במכתב שנשלח, בתאריך 11.3.2014, ממנהל אגף כ"א ושכר ברשויות מקומיות לראש המועצה, מר אלי לוי, נכתב כי סוגיית העסקתה של הגזברית בתפקיד ממלא מקום מעבר לתקופה של 6 חודשים וכן תשלום שכר בניגוד לדין הועבר לבחינה של אגף הממונה על השכר באוצר אשר קבע כי לנוכח האמור לעיל וכדי להכשיר את עדכון שכרה של הגזברית ולהעמידו רטרואקטיבית על 90% משכר מנכ"ל החל מיום 21.7.2013, נדרשת הגזברית להשיב למועצה תשלומי שכר ביתר בסך 36,731 ₪ ששולמו לה מתחילת העסקתה בספטמבר 2011 ועד ליום 21.7.2013. (ככל שהרשות המשיכה לשלם לגזברית שכר בגובה 95% משכר החל מ-21.7.2013 ועד למועד המכתב, הרי שגם את סכומים אילו על הגזברית להשיב למועצה). נמצא כי המועצה שילמה עד לחודש ספטמבר 2013 שכר בגובה 95% משכר מנכ"ל ולאחר מכן הופחת שכרה ל-90% משכר מנכ"ל.

בתאריך 10.4.2014 פנתה המועצה אל מנהל אגף כח אדם ושכר במשרד הפנים בבקשה לעכב את דרישת ההשבה מאחר עניינה של הגזברית ועדכון שכרה ל-95% משכר מנכ"ל לא נדון בוועדת חריגים וזאת למרות שבסיכום דיון בלשכתו של מנכ"ל משרד הפנים מתאריך 23.6.2013 נקבע כי עניינה יידון בוועדת חריגים. #3.ג

בתאריך 10 ביולי 2014 נערך דיון בוועדת חריגים והרשות ממתינה לסיכום הדיון בעניינה

**ב. מנהלת מחלקת חינוך**

המועצה חתמה עם מנהלת אגף החינוך על מעבר להעסקה בחוזה בכירים החל מתאריך 1.1.2013 בשכר בשיעור 75% משכר מנכ"ל וב-100% משרה.

בתאריך 26 במאי 2013 אושר חוזה העסקתה של מנהלת מחלקת חינוך ע"י אגף השכר ברשויות מקומיות.

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים**

עפ"י נתוני מחלקת הגבייה ליום 31 בדצמבר 2013, אין חובות ארנונה ומיסים אחרים לעובדים וחברי מועצה.

**5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**1.5.ד מערך הגבייה**

**1.1.5.ד הנחות מארנונה**

במסגרת הביקורת נבדק נושא מתן ההנחות בארנונה במועצה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד. לא נמצאו ליקויים מהותיים במתן הנחות הארנונה.

**2.1.5.ד נספחי גבייה**

**נספח א'- טבלת שטחים וגבייה לשנים 2012-2013**

גידול (קיטון) בשטחים	השינוי ב- %		סה"כ חיוב		חיוב משוקלל		שטחים באלפי מ"ר		סוג נכס
	באלפי מ"ר	בסה"כ חיוב	2012	2013	2012	2013	2012	2013	
3.1%	9.95	1.5%	14,116	14,333	43.60	42.95	323.76	333.72	מגורים
1.4%	0.13	1.6%	714	726	77.36	77.57	9.23	9.36	עסקים אחרים
		(1.4%)	381	376	1,222.22	1,204.55	0.31	0.31	בנקים וחברות ביטוח
10.4%	2.61	7.9%	148	159	5.90	5.76	25.04	27.65	נכסים אחרים
		(1.4%)	264	261	24.42	24.07	10.83	10.83	קרקע תפוסה
3.51%	12.69	1.5%	15,624	15,854	42.32	41.52	369.17	381.86	סה"כ

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

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**1.5.ד מערך הגביה (המשך)**

**2.1.5.ד נספחי גבייה**

**נספח ג'- ניתוח היקף חובות הארנונה באלפי ש"ח.**

א. במערכת הארנונה מטופלים 1,574 נכסים .

ב. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2013 היה 89 .

ג. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) הינו 252 אש"ח (כולל חובות מסופקים בסך 81 אש"ח).

**להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה (ללא חובות מסופקים)**

מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מעל 7 שנים		שנה 6		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		טווח חובות	
			מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		מקרים
63	17.5%	30									63	30	0-2,000	
11	21.6%	37									11	37	2001-5,000	
15	60.9%	127					5	41	1	12	9	64	5,001-25,000	
89	100%	184					5	41	1	12	113	131	סה"כ	
		(23)												בניכוי יתרות זכות סה"כ נטו
		171												
			ניתוח חוב לפי סוג											
		168	מגורים											
		3	משרדים, שירותים ומסחר											
		171												

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

5. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד. 2.5 השתתפות בתקציב הג"א

שם הרשות: מועצה מקומית להבים	מספר תושבים:		להבים		סעיף
	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	ביצוע בפועל	תקציב בספרי הרשות	תקצוב בהצעה	
	6,401				
			הנתונים בש"ח		
1		0.25	54,729	94,694	12,376
2			5,062	2,500	2,342
3					
4					20,000
5					
6					
7					642
8					
9					
10			59,791	97,194	35,360
11			36,175	28,000	36,178
12			95,966	110,413	71,538

נושא	ר' רשות	חתימת גזבר	חתימת קב"ט	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ	חתימת מפקד המחוז	הערות
1 הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2 הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1 ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	14	14		
נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משעובד לפקע"ר	הערות
1 ביטוח	לא	כן	לא	לא

נושא	כן	לא מדוע?	הערות
1 ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן		
2 האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	כן		

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**ד. 3.5 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי - באלפי ש"ח**

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני 12/13	הנושא
			אפריל 2014	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
	(74)	5,703	5,777	סה"כ רכוש שוטף
	(5)	162	167	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	1	4,706	4,705	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	(27)	10,409	10,436	סה"כ התחייבויות שוטפות
	(23)	10,363	10,386	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1	183	380	197	חייבים בגין מיסים והיטלים
	(11)	7,088	7,099	עומס מלוות
	(1)	16,427	16,428	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	(1)	8,610	8,611	סה"כ שכר
	0	1,134	1,134	פירעון מלוות
	0	77	77	הוצאות מימון
	(1)	68	69	עודף שוטף
	0	4,298	4,298	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
	0	2,430	2,430	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

**הסברים לפערים העיקריים**

1. ~~בדוח הרבעוני לא הוצגו יתרות כל החייבים בגין כל סוגי החיובים.~~

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

5. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד. 4.5 נושאים אחרים

ד. 1.4.5 דוח מבקר המועצה

בחודש מרס 2014 הגיש מבקר המועצה את דוח הבקורת לשנים 2011-2012. המבקר ערך בקורת על העסקת קבלנים ונותני שירותים למועצה.

דוח הבקורת טרם נדון בוועדת הבקורת ולכן לא ניתן עדיין לפרסם את ממצאי המבקר.

ד. 2.4.5 דוח מבקר המדינה

בחודשים ספטמבר 2011-אפריל 2012 בדק משרד מבקר המדינה את שכר נבחרי הציבור ברשויות המקומיות - ראשי הרשויות, סגניהם וחברי המועצות של הרשויות המקומיות - ואת התשלומים הנלווים לשכרם ולתנאי הפרישה שלהם. נבדקו גם טובות ההנאה שניתנו להם. בדיקות השלמה נעשו בחודשים מאי-יולי 2012. הבדיקה נעשתה במועצה המקומית להבים ו-12 רשויות מקומיות נוספות ועסקה בשנים 2008-2011.

להלן ממצאי המבקר המתייחסים למועצה המקומית להבים ואשר פורסמו בדוח מספר 63 ג ביום 8 במאי 2013.

**השתתפות בהוצאות הטלפון הנייד של ראש המועצה**

בחוזר המנכ"ל ממאי 2004 נקבע כי ראש רשות מקומית שמספר תושביה עד 100,000 נפש יהיה זכאי להחזר חודשי של עד 550 ש"ח עבור שיחות בארץ ובחור"ל מטלפון ביתי ועד 1,000 ש"ח עבור שיחות מטלפון נייד. כל חריגה מסכומים אלה תנוכה משכרם של נבחרי הציבור.

הבדיקה העלתה כי בין השנים 2008-2011 שילמה המועצה המקומית להבים 3 חשבונות טלפון נייד של ראש מועצת להבים הפנים אשר היו גבוהים יותר מ-2,000 ₪ לחשבון.

בתגובתה טענה המועצה המקומית להבים כי ראש המועצה לא מימש את זכותו לקבלת החזר חודשי של השיחות שמעשו מהטלפון שבביתו, וכמו כן, הוא אינו משתמש בזכותו לקבל שני עיתונים יומיים במימון הרשות, מאחר שהוא מקבל עדכוני חדשות באמצעות הטלפון הנייד. המועצה הוסיפה כי השימוש בטלפון נעשה גם במסגרת תפקידיו של ראש המועצה בגופים אחרים (יו"ר הנהלת המתנ"ס בלהבים, יו"ר המחלקה לקשרים בין-לאומיים במרכז השלטון המקומי ויו"ר איגוד כבאי אש באר שבע והנגב), אשר לא העמידו לרשותו מכשיר

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד. 4.5 נושאים אחרים

ד. 2.4.5 דוח מבקר המדינה (המשד)

משרד מבקר המדינה העיר למועצה מקומית להבים כי בהנחיות משרד הפנים לא נקבע שהרשות המקומית רשאית להגדיל את השתתפותה בהוצאות הטלפון הנייד של ראש הרשות או של סגניו אם לא השתתפה בהוצאות הטלפון הביתי שלהם אם סברה המועצה כי ראוי לעשות זאת.

**החזר תשלום בגין הוצאות אש"ל (כיבוד ואירוח)**

לפי הנחיות משרד הפנים, ראש רשות מקומית וסגניו בשכר רשאים לבחור באחת משתי החלופות האלה:

1. לקבל סכום גלובלי עבור הוצאות אש"ל ללא צורך בדיווח
  2. לקבל החזר הוצאות אש"ל על פי דיווח לגזברות. סך החזר ההוצאות נקבע לפי תעריף עובדי המדינה: כ-45 ש"ח לארוחת צהריים מיוני 2009 ועד נובמבר 2010; כ-27 ש"ח לכל ארוחה מדצמבר 2010 ואילך.
- ההנחיות קובעות כי אם ראש רשות מקומית או סגניו בשכר יבחרו בחלופה הראשונה, הרי שהם לא יהיו רשאים לקבל החזר עבור הוצאות אירוח, למעט עבור הוצאות אירוח רשמי.
- ראש המועצה המקומית להבים בחר בחלופה הראשונה וקיבל במשכורתו תוספת של סכום גלובלי עבור הוצאות אש"ל (1,330 ש"ח בדצמבר 2010).

הבדיקה העלתה כי בשנים 2008 עד 2011 שילמה המועצה המקומית לראש המועצה החזר כנגד יותר מ-170 חשבוניות עבור "כיבוד ואירוח", רובן המכריע עבור ארוחות במסעדות, שהגיש לה לפירעון ראש המועצה.

*המועצה בחרה להתייחס בתשובתה מיוני 2012 לשש חשבוניות בלבד, שלטענתה הוצאו בגין אירוח רשמי ובתשובה נוספת של המועצה בנובמבר 2012 היא מסרה כי כל הוצאות האירוח ששילמה בשנים 2008-2011 היו בגין אירועים שבהם אירח ראש הרשות גורמי חוץ במסגרת פגישות עבודה מקצועיות*

משרד מבקר המדינה העיר למועצה כי היא לא הבהירה מדוע היה עליה לשאת בעלויות האירוח שפורטו בעשרות חשבוניות אחרות שהגיש לה ראש המועצה לפירעון; יתרה מזו, גם הסברה שצוינו לעיל לא לוו באסמכתאות מתאימות, מכיוון שבספריה לא נרשמו פרטים לגבי זהות המשתתפים באירוחים אלו ומטרת האירוח.

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד. 4.5 נושאים אחרים

ד. 2.4.5 דוח מבקר המדינה (המשך)

השתתפות ברכישת מתנות

לפי הנחיות משרד הפנים, ראש רשות מקומית וסגניו בשכר יהיו זכאים להשתתפות בהוצאות על קניית מתנות לאירועים שהם מוזמנים אליהם בתוקף תפקידם (להוציא אירועים של קרובי משפחה). משרד הפנים מעדכן מפעם לפעם את סכום ההשתתפות.

המועצה המקומית להבים שילמה לראש המועצה בשנים 2008-2011 החזר הוצאות בסך כולל של כ-49,000 ש"ח, במסגרת ההשתתפות המותרת ברכישת מתנות לאירועים שהשתתף בהם. לבקשות החזר לתשלום שהגיש ראש המועצה לגזברות המועצה לא צורף תצלום של ההמחאות, שלא לפי הנחיות.

*גוברית המועצה המקומית להבים מסרה כי ראש המועצה פעל בעניין זה לפי מידע שקיבל לגבי זכאותו להחזר הוצאות אש"ל ואירוח רשמי, וכי הגזברות רואה בחתימתו על ריכוז ההוצאות אישור לכך כי אכן מדובר בהוצאות על אירוח רשמי לצורכי המועצה ולא בהוצאות אש"ל אישיות, ולפיכך אין היא סבורה שחשוב לבדוק את מהות הפגישות ואת מידת נחיצותן.*

משרד מבקר המדינה העיר כי על הגזברים מוטלת, בין היתר, החובה לוודא כי על החשבונות או לצדן יפורטו שמות המשתתפים, תפקידיהם ומטרת הפגישה, ולוודא כי יוחזרו רק הוצאות האש"ל שהותר לשלמן לפי חוזר מנכ"ל. בהיעדר ציון מלוא הפרטים על מהות האירוח אין הגזברים - שהם "שומרי הסף" של קופת הרשות המקומית - רשאים לפטור את עצמם באמירה כגון זו של גוברית המועצה המקומית להבים, כי די בחתימתו של ראש הרשות על ריכוז ההוצאות כדי שיאשרו את מתן החזר; עליהם לוודא שכל הוצאה אכן עומדת בדרישות המפורטות בחוברת תנאי שכר.

בתאריך 24 ביולי 2013 נערכה ישיבת עבודה בלשכת הממונה על מחוז דרום שבה נדונו ממצאי דוח מבקר המדינה. בסיכום הדיון, אשר הועבר אף למנכ"ל משרד הפנים, ציין הממונה על המחוז כי לאור הנתונים שהוצגו לפניו "המועצה נקטה בפעולות הנדרשות לתיקון ממצאי הדוח".

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**6. ד גביית ארנונה**

**ד. 1.6 נוהל חיוב בארנונה לנכס חדש**

להלן התהליך לרישום נכס חדש במחלקת הגבייה לצורך חיוב בארנונה-

במועצה קיים נוהל בכתב משנת 2002 אשר נועד להסדיר בין היתר את כל הקשור בהעברת מידע ממחלקת ההנדסה למחלקת הגבייה לגבי כניסת דייר חדש עם/ללא טופס 4, עדכון שטחי חיוב. נמצא כי הרשומים והעדכונים השוטפים נערכים בהתאם לנוהל. עפ"י הנוהל צריכה מחלקת ההנדסה להפיק בתום כל שנה דוח של ריכוז השינויים שנערכו במהלך השנה הנוגע לחיוב ראשוני של וכן עדכון שנעשה בשטחי חיוב לנכסים רשומים ולהעבירו לאישור מחלקת הגבייה וגזברית המועצה. נמצא כי בשנת 2013 לא הועבר הדוח הנ"ל לאישור.

תושב הפונה לקבלת היתר מופנה למחלקת הגבייה לפתיחת חשבון (חשבון פיזי) וזאת כתנאי לטיפול בבקשה להיתר וכן לצורך חיבור מים למגרש.

לאחר קבלת ההיתר לבנייה נערכת בקורת ייזומה ע"י פקח המועצה למעקב אחר תהליך הבנייה, כדי לבדוק מתי הנכס ראוי לחיוב בארנונה וזאת משום שפעמים רבות הנכסים הם ברי חיוב עוד בטרם הוצאת טופס 4 למבנה. במקרה זה מועבר דיווח ממפקח הוועדה המקומית לתכנון ובנייה למחלקת הגבייה ע"י טופס "כניסה למגורים ללא טופס 4". בדיווח מפורטים כל הנתונים הנדרשים לצורך חיוב ארנונה (שם משפחה, כתובת, מס' מגרש, שטח לחיוב, תאריך הגלוי/מועד החיוב).

לאחר סיום הליכי הבנייה ומתן טופס 4 מועבר טופס דיווח מהוועדה המקומית לתכנון ובנייה למחלקת הגבייה ובו פרטים על בעל הנכס, מיקום הנכס וכן פירוט השטחים לחיוב. במידה וחיוב הארנונה נעשה בטרם קבלת טופס 4 נערכת בדיקה ע"י מחלקת הגבייה לצורך התאמת שטחי החיוב בהתאם לדיווח שמתקבל לאחר הוצאת טופס 4. במקרה ויש שוני בשטחי החיוב בגבייה נעשה תיקון שטחים ונשלח מכתב לתושב לגבי השינוי.

התקבלה רשימה של טופסי 4 שהוציאה הוועדה המקומית לתכנון ובנייה "להבים" וכן רשימת של הודעות כניסה ללא טופס 4 אשר הועברו למחלקת הגבייה ומתוכה נדגמו עשרה טפסים שהוצאו במהלך השנה לצורך בדיקת מועד חיוב הנכסים בארנונה במחלקת הגבייה. להן פירוט המדגם והממצאים-

תאור הנכס	תאריך טופס 4 / תאריך הודעה על כניסה ללא טופס 4	מועד החיוב בארנונה
נכס מגורים מגרש 1840	15/1/2013	15/1/2013
נכס מגורים מגרש 1840	25/1/2013	15/1/2013
נכס מגורים מגרש 1977	** 26/5/2013	1/9/2011
נכס מגורים מגרש 1901	*24/6/2013	15/6/2013
נכס מגורים מגרש 1957	** 9/7/2013	15/8/2012
נכס מגורים מגרש 1974	** 21/7/2013	15/8/2012
נכס מגורים מגרש 1943	15/7/2013	15/7/2013
נכס מגורים מגרש 1942	** 11/9/2013	2/4/2012
נכס מגורים מגרש 1959	*27/11/2013	30/8/2013
נכס מגורים מגרש 1802	* 8/12/2013	15/6/2013
נכס מגורים מגרש 1961	*17/12/2013	17/12/2013

\* טופסי דיווח על חיוב בטרם מתן טופס 4.  
\*\* נכסים שהוחל בחיוב ארנונה בטרם ניתן טופס 4 והשנה קיבלו טופס 4.

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**6.ד גביית ארנונה (המשך)**

**ד. 2.6 תוספת חיוב בארנונה בעקבות סקר נכסים שבוצע**

המועצה לא ערכה מעולם סקר נכסים. אי ביצוע סקר נכסים פוגע ביכולת המועצה לבדוק האם חיובי הארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי הארנונה לרבות נכונות השטחים המחויבים ונכונות סיווג הנכסים. #2.ב  
במועצה נערך עדכון שוטף של בסיס חיוב הארנונה וזאת באמצעות מדידות הנעשות ע"י פקחי הבנייה המבצעים בקורות. לאור תוצאות המדידה מעבירים הפקחים הודעות הנוגעות להגדלת/הקטנת שטחים למחלקת הגבייה וכן את המועד לחיוב.  
במהלך השנה הועברו 47 הודעות בדבר עדכון שטחים ממחלקת רישוי ופיקוח למחלקת הגבייה ובסך הכול נרשמה תוספת חיוב בסך 1,825 מ"ר ו-350 מ"ר הפחתת חיוב.

**ד. 3.6 הקטנת חיוב בארנונה בעקבות הקטנת שטח לחיוב או בעקבות שינוי סיווג לנכס**

במהלך השנה נערכו 21 הקטנות חיוב של דירות למגורים ובסה"כ הופחתו 350 מ"ר מתוכם 226 מ"ר מגורים עיקרי 92 מ"ר מגורים שירות ו-30 מ"ר חניה מקורה.  
נמצא כי הקטנת החיוב נעשתה כתוצאה ממדידות שנערכו ע"י פקחי הבנייה.

**ד. 4.6 בדיקת אחוזי הגבייה עבור חיוב שוטף ועבור גביית פגורים**

ערכנו בדיקת פעולות יומן שנרשמו במערך הגבייה בשנת 2013 בסוג ארנונה שוטפת. במהלך בדיקתנו לא נמצא כי לא נזקפו להכנסות מארנונה שוטפת הכנסות מסוגי שירות אחרים או הכנסות מגביית ארנונת פיגורים.

מבדיקת יתרות חייבי הארנונה השוטפת בגין 2013 נמצא כי ל-15 משלמים יתרות זכות בסכום כולל של 20 אש"ח. עיקר הסכום נבע ממתן הנחות לאחר שהתושב שילם את חיובי הארנונה בגין 2013.

**ד. 5.6 קיזוזים**

בבדיקה שערכנו נמצא כי המועצה לא ערכה קיזוזים לספקים כנגד חוב ארנונה למועצה.

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**ד.7 רכוש קבוע והתחייבות לסיוס יחסי עובד מעביד**

**ד.7.1 רכוש קבוע**

**א כללי**

נתוני התב"רים החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2013 רוכזו בקובץ יישום התב"רים על פי ההנחיות שבתוכנית הביקורת ותמציתו רצ"ב.

**ב כלי רכב**

למועצה שני רכבים בבעלותה, רכב איסוזו המשמש את מחלקת הבטחון וכן טרקטור ובנוסף יש בבעלות המועצה כ-10 גרורים.

ג בנוסף מחזיקה המועצה חמישה כלי רכב בליסינג תפעולי.

**ד.7.2 השלמת התחייבות ליחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת**

התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 224 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 347 אלפי ש"ח).

**מועצה מקומית להבים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**דוח תברים לשנת 2013**

סכום כולל	(ריק)	2013	2012	סיום תב"ר עד 2011	מזב תבר	קבוצה ראשית של נכסים
3,687,049	3,687,049				פתוח	כוינים
1,185,000	1,185,000					סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
1,842,753	1,842,753					סכום של יתרה לצורך פחת
22,286,117		222,352	446,962	21,616,803	סגור	כוינים
11,022,848		102,352	250,090	10,670,406		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
10,854,273		102,352	250,090	10,501,831		סכום של יתרה לצורך פחת
1,430,001			250,343	1,179,658	סגור	מחשבים וציוד היקפי
681,776			21,943	659,833		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
680,824			21,943	658,881		סכום של יתרה לצורך פחת
934,410				934,410	סגור	מכונות-טנדרים מכונות-גנבלים
823,717				823,717		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
794,410				794,410		סכום של יתרה לצורך פחת
145,185	145,185				פתוח	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע
120,428	120,428					סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
45,467	45,467					סכום של יתרה לצורך פחת
4,492	4,492					סכום של מענקים שטרם הושקעו
4,304,806		159,431	156,816	3,988,559	סגור	מחשבים וציוד
2,751,879		51,405	156,816	2,543,658		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
2,622,289		51,405	156,816	2,414,068		סכום של יתרה לצורך פחת
340,058				340,058	סגור	משאיות
106,946				106,946		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
101,058				101,058		סכום של יתרה לצורך פחת
426,398		426,398			סגור	ציוד מכני כבד
426,398		426,398				סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
426,398		426,398				סכום של יתרה לצורך פחת
6,231,168				6,231,168	סגור	צגרת ורכוש תת קרקעי
3,088,663				3,088,663		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
2,969,474				2,969,474		סכום של יתרה לצורך פחת
87,045	87,045				פתוח	השקעות אחרות
1,241,688	1,241,688					סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
62,524	62,524					סכום של יתרה לצורך פחת
17,426	17,426					סכום של מענקים שטרם הושקעו
1,950,926		164,496	430,715	1,355,715	סגור	קרקעות
2,181,078		49,445	189,697	1,941,936		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
1,061,871		49,445	189,697	822,729		סכום של יתרה לצורך פחת
357,334				357,334	סגור	קרקעות
225,000				225,000		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
215,334				215,334		סכום של יתרה לצורך פחת
1,914,134	1,914,134				פתוח	תשתיות
2,317,412	2,317,412					סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
1,125,815	1,125,815					סכום של יתרה לצורך פחת
349,972	349,972					סכום של מענקים שטרם הושקעו
27,973,811			2,055,850	25,917,961	סגור	קרקעות
10,167,024			832,940	9,334,084		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
9,688,225			832,940	8,855,285		סכום של יתרה לצורך פחת
<b>72,068,442</b>	<b>5,833,413</b>	<b>972,677</b>	<b>3,340,686</b>	<b>61,921,666</b>		<b>סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות</b>
<b>36,339,857</b>	<b>4,864,528</b>	<b>629,600</b>	<b>1,451,486</b>	<b>29,394,243</b>		<b>סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים</b>
<b>32,490,715</b>	<b>3,076,559</b>	<b>629,600</b>	<b>1,451,486</b>	<b>27,333,070</b>		<b>סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת</b>
<b>371,890</b>	<b>371,890</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו</b>

**מועצה מקומית להבים**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2013**  
**(באלפי ש"ח)**

			6,436	מספר תושבים שנה קודמת
6,500	(דונם)	שטח שיפוט	6,572	מספר תושבים *
9		דירוג סוציאקונומי	1,514	מספר משקי בית

**מאזן**

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

הכנסות	תקציב 2013	ביצוע 2013	%	ביצוע 2012	%
הכנסות עצמיות	27,089	27,716	78.54%	25,415	78.69%
השתת' משרד החינוך	5,022	5,127	14.53%	4,522	14.00%
השתת' משרד הרווחה	1,765	1,710	4.85%	1,583	4.90%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	382	482	1.37%	455	1.41%
מענקים מלוות	53	255	0.72%	323	1.00%
<b>סה"כ</b>	<b>34,311</b>	<b>35,290</b>	<b>100.00%</b>	<b>32,298</b>	<b>100.00%</b>

הוצאות	תקציב 2013	ביצוע 2013	%	ביצוע 2012	%
משכורות ושכר כללי	6,213	6,188	17.57%	5,815	17.86%
פעולות אחרות	16,456	17,681	50.20%	15,900	48.85%
שכר חינוך	2,108	2,068	5.87%	1,985	6.10%
פעולות חינוך	5,997	5,669	16.10%	5,348	16.43%
שכר רווחה	287	354	1.01%	280	0.86%
פעולות רווחה	2,054	2,051	5.82%	1,918	5.89%
מימון	66	77	0.22%	76	0.23%
פרעון מלוות	1,130	1,134	3.22%	1,228	3.77%
<b>סה"כ</b>	<b>34,311</b>	<b>35,222</b>	<b>100.00%</b>	<b>32,550</b>	<b>100.00%</b>

<u>(252)</u>	<u>68</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
--------------	-----------	------------------------

נכסים	2013	2012
רכוש שוטף	5,703	5,073
השקעות	2,808	832
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	4,706	5,174
<b>סה"כ</b>	<b>13,217</b>	<b>11,079</b>

התחייבויות	2013	2012
התחייבויות שוטפות	10,409	10,247
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	627	519
עודפים זמניים נטו בתב"ר	2,181	313
<b>סה"כ</b>	<b>13,217</b>	<b>11,079</b>

עומס מלוות לסוף שנה	2013	2012
	7,088	6,662

**דוח גביה וחיובים - ארנונה**

	2013	2012
יתרת חוב לתחילת השנה	220	129
חיוב השנה	16,384	15,522
הנחות ופטורים שניתנו	(1,369)	(1,273)
חובות מסופקים וחובות למחיקה	(46)	(26)
סך לגביה	15,189	14,352
גביה בשנת הדוח	15,018	14,132
<b>יתרת חוב לסוף השנה</b>	<b>171</b>	<b>220</b>
אחוז גביה מהפיגורים	64%	9%
אחוז גביה מהשוטף	99%	99%
יחס הגביה לחוב הכולל	99%	98%
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	43	44

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

	2013	2012
% הגרעון השוטף מההכנסה	0.78%	16.02%
% הגרעון הנצבר מההכנסה	13.34%	20.63%
% עומס המלוות מההכנסה	20.09%	31.73%
% סך ההתחייבויות מההכנסה	29.50%	5,057
הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח	5,359	52
מספר משרות ממוצע	48	

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

	2013	2012
עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	313	694
תקבולים במהלך השנה	4,298	2,670
תשלומים במהלך השנה	2,430	3,051
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	2,181	313

\* נכון לחודש אוקטובר 2013

**מועצה מקומית להבים**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2013**  
**(באלפי ש"ח)**

			6,436	מספר תושבים שנה קודמת
6,500	(דונם)	שטח שיפוט	6,572	מספר תושבים *
9	דירוג סוציאקונומי		1,514	מספר משקי בית

**מאזן**

2012	2013	נכסים
5,073	5,703	רכוש שוטף
832	2,808	השקעות
5,174	4,706	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
<u>11,079</u>	<u>13,217</u>	סה"כ
2012	2013	התחייבויות
10,247	10,409	התחייבויות שוטפות
519	627	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
313	2,181	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>11,079</u>	<u>13,217</u>	סה"כ
2012	2013	עומס מלוות לסוף שנה
6,662	7,088	

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

הכנסות	תקציב 2013	ביצוע 2013	%	ביצוע 2012	%
הכנסות עצמיות	27,089	27,716	78.54%	25,415	78.69%
השתת' משרד החינוך	5,022	5,127	14.53%	4,522	14.00%
השתת' משרד הרווחה	1,765	1,710	4.85%	1,583	4.90%
השתת' משרד' ממשלה אחרים	382	482	1.37%	455	1.41%
מענקים ומלוות	53	255	0.72%	323	1.00%
סה"כ	<u>34,311</u>	<u>35,290</u>	<u>100.00%</u>	<u>32,298</u>	<u>100.00%</u>
הוצאות	תקציב 2013	ביצוע 2013	%	ביצוע 2012	%
משכורות ושכר כללי	6,213	6,188	17.57%	5,815	17.86%
פעולות אחרות	16,456	17,681	50.20%	15,900	48.85%
שכר חינוך	2,108	2,068	5.87%	1,985	6.10%
פעולות חינוך	5,997	5,669	16.10%	5,348	16.43%
שכר רווחה	287	354	1.01%	280	0.86%
פעולות רווחה	2,054	2,051	5.82%	1,918	5.89%
מימון	66	77	0.22%	76	0.23%
פרעון מלוות	1,130	1,134	3.22%	1,228	3.77%
סה"כ	<u>34,311</u>	<u>35,222</u>	<u>100.00%</u>	<u>32,550</u>	<u>100.00%</u>
עודף (גרעון) בשנת הדוח	<u>68</u>	<u>(252)</u>			

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2012	2013	
129	220	יתרת חוב לתחילת השנה
15,522	16,384	חיוב השנה
(1,273)	(1,369)	הנחות ופטורים שניתנו
(26)	(46)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<u>14,352</u>	<u>15,189</u>	סך לגביה
<u>14,132</u>	<u>15,018</u>	גביה בשנת הדוח
220	171	יתרת חוב לסוף השנה
9%	64%	אחוז גביה מהפיגורים
99%	99%	אחוז גביה מהשוטף
98%	99%	יחס הגביה לחוב הכולל
44	43	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2012	2013	
0.78%		% הגרעון השוטף מההכנסה
16.02%	13.34%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
20.63%	20.09%	% עומס המלוות מההכנסה
31.73%	29.50%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,057	5,359	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
52	48	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2012	2013	
694	313	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
2,670	4,298	תקבולים במהלך השנה
3,051	2,430	תשלומים במהלך השנה
313	2,181	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

\* נכון לחודש אוקטובר 2013

**דוח כספי שנתי מבוקר**  
**הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013**  
**במועצה מקומית להבים**

# מועצה מקומית להבים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
10-16	
	<u>ד. נספחים</u>
17-21	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
22	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
23-24	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
25	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
26	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
27	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
28	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
29	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
30	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
31	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
32	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
33	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
34	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013

# מועצה מקומית להבים

29 ביולי 2014

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

ג.נ.

## הנדון: מועצה מקומית להבים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרתי את הדוחות הכספיים המוצגים של מועצה מקומית להבים (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוח התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים. וחוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 15 ליולי 2013 הייתה בלתי מסויגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הני"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.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

משרד הפנים  
אגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

22.08.2014

עופר מנירב

התמונה

עופר מנירב,  
רואה חשבון

# מועצה מקומית להבים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	נכסים
			<b>רכוש שוטף</b>
4,747	5,486	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
243	162	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
83	55	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,073</u>	<u>5,703</u>		
703	2,648	3 (א)	<b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
129	160	2 (ו)	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
			<b>גרעונות בתקציב הרגיל</b>
4,922	5,174		גרעון לתחילת השנה
	(400)	3 (ו)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
252	(68)	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>5,174</u>	<u>4,706</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>11,079</u>	<u>13,217</u>		
			<b>נתונים נוספים</b>
6,662	7,088	1 נספח 3 לטופס	<b>עומס המלוות</b>
		1 נספח 2 לטופס	<b>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</b>
385	380		חובות פתוחים
6			מכוסים בהמחאות לגביה
<u>391</u>	<u>380</u>		

# מועצה מקומית להבים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
10,201	10,363	3 (ד)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
46	46	3 (ה)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>10,247</u>	<u>10,409</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
390	467	5	קרן לעבודות פיתוח
313	2,181	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>703</u>	<u>2,648</u>		
			<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
129	160	10	
<u><u>11,079</u></u>	<u><u>13,217</u></u>		

משרד המוני  
המגן לבקורות  
ברשות המקומיות

20.08.2014

נרד יי ת  
מחוז



אלי לוי  
ליליאן אדרי  
29 ביולי 2014

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית להבים

טופס מס' 2

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

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
2,054	2,278	2,213		61	15,416	16,427	16,160		11 מיסים
1,169	1,210	1,220		62					19 מענקים כלליים ומיוחדים
76	77	66		63	318	253	50		
1,228	1,134	1,130		64					
<u>4,527</u>	<u>4,699</u>	<u>4,629</u>			<u>15,734</u>	<u>16,680</u>	<u>16,210</u>		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
2,382	2,510	2,339		71	62	65	70		21 תברואה
1,312	1,319	1,287		72	1,262	1,291	1,279		22 שמירה וביטחון
1,031	1,094	1,097		73	533	162	182		23 תכנון ובנין העיר
4,318	4,467	4,269		74					25 חגיגות, מבצעים
246	258	262		75		7			26 שירותים עירוניים
261	273	275		76	558	289	581		28 פיקוח עירוני
157	182	165		78	30	16	40		
<u>9,707</u>	<u>10,103</u>	<u>9,694</u>			<u>2,445</u>	<u>1,830</u>	<u>2,152</u>		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
7,333	7,737	8,105	7	81	5,597	5,869	5,746	7	31 חינוך
835	855	749		82	154	138	20		32 תרבות
2,198	2,405	2,341	6	84	1,682	1,819	1,810	6	34 רווחה
436	454	444		85	302	284	266		35 דת
<u>10,802</u>	<u>11,451</u>	<u>11,639</u>			<u>7,735</u>	<u>8,110</u>	<u>7,842</u>		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
3,832	4,504	3,931	8	91	5,013	5,367	5,043	8	41 מים
3	3	4		93	12	231	2		43 נכסים
1,585	1,786	1,772		97	1,109	1,887	1,962		47 מפעל הביוב
<u>5,420</u>	<u>6,293</u>	<u>5,707</u>			<u>6,134</u>	<u>7,485</u>	<u>7,007</u>		
				<b>99</b>					<b>5</b>
				תשלומים בלתי רגילים					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
2,094	2,676	2,642	4		250	1,185	1,100	4	
				<b>סה"כ כללי</b>					<b>סה"כ כללי</b>
<u>32,550</u>	<u>35,222</u>	<u>34,311</u>			<u>32,298</u>	<u>35,290</u>	<u>34,311</u>		

32,298	35,290	34,311	סה"כ תקבולים
32,550	35,222	34,311	סה"כ תשלומים
<u>(252)</u>	<u>68</u>		עודף (גרעון) בשנת הדוח

# מועצה מקומית להבים

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
1,228	1,604	השתתפות הממשלה
832	399	השתתפות מוסדות
610	1,095	מקורות עצמיים ואחרים
	1,200	מלוות שנתקבלו
<u>2,670</u>	<u>4,298</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
2,621	1,926	עבודות שבוצעו במשך השנה
27	78	תכנון
400	426	תשלומים אחרים
3		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>3,051</u>	<u>2,430</u>	סה"כ תשלומים
<u>(381)</u>	<u>1,868</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
5,396	4,727	תקבולים
4,702	4,414	תשלומים
<u>694</u>	<u>313</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
4,727	8,052	תקבולים
4,414	5,871	תשלומים
<u>313</u>	<u>2,181</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
1,452	2,899	עודפי מימון זמניים
1,139	718	גרעונות מימון זמניים
<u>313</u>	<u>2,181</u>	
<u>3,339</u>	<u>973</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## מועצה מקומית להבים

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>
32,046	34,044	1	מתקציב רגיל
2,060	3,203	2	מתקציב בלתי רגיל
1,033	2,230	3	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סך כל הכנסות
35,139	39,477		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<b><u>הוצאות</u></b>
32,455	35,059	4	תקציב רגיל
3,048	2,430	5	תקציב בלתי רגיל
40	56	6	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סך כל ההוצאות
35,543	37,545		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד)
(404)	1,932		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(252)	(13)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(381)	1,868		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
(633)	1,855		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
229	77		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		עודף (גרעון) כללי
(404)	1,932		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

## מועצה מקומית להבים

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		<b>התאמה מס' 1:</b>
32,298	35,290	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(252)	(1,165)	העברות מקרנות פיתוח
<u>32,046</u>	<u>34,125</u>	סה"כ נטו
		<b>התאמה מס' 2:</b>
2,670	4,298	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(610)	(1,095)	העברות מקרנות פיתוח
<u>2,060</u>	<u>3,203</u>	סה"כ נטו
		<b>התאמה מס' 3:</b>
1,131	2,393	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3)		העברות מתב"רים
(95)	(163)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>1,033</u>	<u>2,230</u>	סה"כ נטו
		<b>התאמה מס' 4:</b>
32,550	35,222	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(95)	(163)	העברות לקרנות פיתוח
<u>32,455</u>	<u>35,059</u>	סה"כ נטו
		<b>התאמה מס' 5:</b>
3,051	2,430	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3)		העברות לקרנות פיתוח
<u>3,048</u>	<u>2,430</u>	סה"כ נטו
		<b>התאמה מס' 6:</b>
902	2,316	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(252)	(1,165)	העברות לתקציב הרגיל
(610)	(1,095)	העברות לתב"רים
<u>40</u>	<u>56</u>	סה"כ נטו

# מועצה מקומית להבים

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

### באור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמי"ח - 1988.

ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.

ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.

ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל בדולר:

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	
3.82	3.73	3.47	שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
216.27	219.80	223.80	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
7.66%	(2.30) %	(7.02)%	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
2.17%	1.63%	1.82%	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ו. התקציב לשנת 2013 בסך 34,311 אלפי ש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27 לינואר 2013.

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

1 הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

2 המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן

3 ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

4 פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונו הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

5 הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונו, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

6 מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

7 הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

## מועצה מקומית להבים

### ג. פיקדונות בבנקים

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

### ד. רישום הכנסות

- 1 הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- 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.

### ה. 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.

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

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבויות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ז. זקיפת התשואה על השקעות

- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ח. 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.

### ט. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

## מועצה מקומית להבים

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
5,450	8,134	בנקים מסחריים
<hr/> 5,450	<hr/> 8,134	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
703	2,648	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/> 4,747	<hr/> 5,486	
<hr/> <u>4,830</u>	<hr/> <u>5,463</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
3		משרד הרווחה
12	31	משטרת ישראל
19	19	משרד הדתות
209	112	חברות כרטיסי אשראי
<hr/> 243	<hr/> 162	
28		<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
31	8	בית ספר להבים
13		מועצה מקומית מיתר
11	47	עובדים
<hr/> 83	<hr/> 55	אחרים
5,509	6,231	<u>ד. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
755	783	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,023	3,109	עובדים וניכויים לשלם
774		מוסדות וזכאים שונים
140	240	זכאים בגין היטל בצורת
<hr/> 10,201	<hr/> 10,363	הפרשה לתביעות משפטיות - ראה באור 10
46	46	<u>ה. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
<hr/> 46	<hr/> 46	מיסים מראש
		<u>ו. שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
	400	1 סכומים להקטנת גרעון
	<hr/> 400	העברה מהתקציב הרגיל
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

## מועצה מקומית להבים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013 אלפי ש"ח	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
244	4		החזר משנים קודמות
	1,100	1,100	העברה מקרנות פיתוח (באור 5)
6	81		תקבולים אחרים (באור 14)
<u>250</u>	<u>1,185</u>	<u>1,100</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2012</u>	<u>ביצוע 2013</u>	<u>תקציב 2013</u>	
1,273	1,369	1,428	הנחות במיסים
567	581	647	תשלומי פנסיה
32	35	20	מיסים בשל הוצאות עודפות
	56	127	תשלומים כגין סיום יחסי עובד מעביד
	400	400	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
82	65		הוצאות כגין שנים קודמות
140	100		הפרשה לתביעות משפטיות- ראה באור 11
	70	20	תשלומים אחרים
<u>2,094</u>	<u>2,676</u>	<u>2,642</u>	

## מועצה מקומית להבים

### קרו לעבודות פיתוח

### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחסלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבונות נכזים מיועדים להקצבות פיתוח, (ראה באור 3 א).
- ג. המועצה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למומן תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלו תנועת הקרנות בשנת הדוח האלפי שית:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	מתב"לים	העברה מתב"לים	העברות מקרנות ואחרים	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	161	1,029	3	95	4	95	4	1,131	610	252		40	902	390	
קרו הטל השבתה	22	2,181						2,181	1,040	1,100		49	2,189	14	
קרו ביוב	82			163				163	65				65	180	
קרו בית עלמין	218	49						49	55			9	64	203	
קרו בטחונות	68											(2)	(2)	70	
סה"כ	390	2,230		163				2,393	1,095	1,165		56	2,316	467	

## מועצה מקומית להבים

### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

### ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו ב- 615 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך 648 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 298 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 391 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 224 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 347 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 878 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,221 אלפי ש"ח).

### באור 10-קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

2012	2013	
103	129	יתרה לתחילת השנה
		תנועה השנה
24	27	צבירות השנה-דמי ניהול שנוכו מהעובדים
2	4	רווחים שנצברו בניכוי דמי ניהול
129	160	יתרה לסוף השנה

כספי הקרן מופקדים בקופת מנורה מבטחים משתתפת בפנסיה תקציבית.

### באור 11- התחייבויות תלויות

א. לפי מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה, ההתחייבויות המשפטיות שעמדו כנגד המועצה הינן כמפורט: תביעת חברת טלרן בע"מ לתשלום 120 אש"ח עפ"י חוזה ההתקשרות שנחתם עם המועצה.

ב. תביעת חברת חגי בע"מ (בפירוק) ולפיה חייבת לה המועצה כספים בהתאם להסכם ההתקשרות שנחתם עמה.

ג. שתי תביעות ייצוגיות אשר הוגשו כנגד המועצה האחת נוגעת לאופן הצמדת תעריפי ביוב שלא כדין מיום 23.7.09 והשנייה כנגד עיגול כלפי מעלה של שטחים המחויבים בארנונה.

ד. תביעת חברת מקורות מים בע"מ נגד המועצה המקומית להבים לתשלום דמי קרן שיקום לפי סעיף 8 (א) לכללי המים (תעריפי המים המסופקים מאת מקורות), תש"ז-1987, בסך 9.9 משי"ח. עפ"י חוות דעתו של היועץ המשפטי, למרות הקושי בהערכת הסיכויים בשלב זה, הסיכון מוערך ב-3.5 משי"ח. בספרי המועצה יתרת חברת מקורות בגין ש.ק עומדת על סך 4.4 משי"ח ולכן לא נערכה הפרשה נוספת לתביעה.

בהתאם לחוות הדעת היועץ המשפטי רשמה המועצה הפרשה לתביעות משפטיות המפורטות בסעיפים א-ג בסך 240 אש"ח.

## מועצה מקומית להבים

### באור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות :

<u>תקופה בשנים</u>	<u>תוקף</u>	<u>בעל במשכון והנכס הממושכן</u>
2014	20	בנק הפועלים - כל הכנסות המועצה מכל סוג
2020	20	בנק הפועלים - כל הכנסות המועצה מכל סוג
2021	13	בנק הפועלים - כל הכנסות המועצה מכל סוג
2014	20	בנק הפועלים - כל הכנסות המועצה מכל סוג
2020	15	בנק הפועלים - כל הכנסות המועצה מכל סוג
2102	99	בנק לאומי- כל הכנסות המועצה ממיסים וארנונה עד לסך 1,500 אש"ח
2104	99	בנק לאומי- כל הכנסות המועצה ממיסים וארנונה עד לסך 1,500 אש"ח
2106	99	בנק לאומי- כל הכנסות המועצה ממיסים וארנונה עד לסך 500 אש"ח
2110	99	בנק לאומי- כל הכנסות המועצה ממיסים וארנונה עד לסך 3,500 אש"ח
2024	10	בנק דקסיה ישראל בע"מ- כל הכנסות העצמיות עד לסך 1,200 אש"ח.

### באור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005. השומה האחרונה התייחסה לשנים 2001-2005.

### באור 14- תאגידים עירוניים

המועצה הינה בעלת שליטה בתאגיד עירוני כמפורט להלן :  
 שם התאגיד : עידן הנגב - אזור תעסוקה משותף רהט בני שמעון ולהבים בע"מ.  
 התאגיד הוקם במטרה להקים ולנהל מרכז תעסוקה ושירותים בינאזורי בסמוך לצומת להבים.  
 התאגיד נרשם ברשם החברות ביום 31/10/2011. בעלי המניות בתאגיד הינם :

<u>מניית הנהלה</u>	<u>מניות רגילות</u>	
5	440	עיריית רהט
4	390	מועצה אזורית בני שמעון
2	170	מועצה מקומית להבים
<u>11</u>	<u>1,000</u>	

כל המניות בנות 1 ₪ כל אחת.  
 למועצה שני נציגים בדירקטוריון התאגיד המונה 11 חברים.

### באור 15-תקבולים אחרים

בעקבות בדיקה שנערכה במחצית הראשונה של שנת 2013 על העברות מחשבון הבנק של המועצה לשנים 2010 ו-2011, נתגלו העברות כספיות מחשבון המועצה לחשבונה הפרטי של אחת מעובדות המועצה וזאת ללא אישור של מורשי החתימה.  
 הבדיקה העלתה כי סך הסכומים אשר העבירה העובדת לחשבונוטיה הסתכמו לסך 55,390 ₪.  
 לאור הממצאים הנייל זומנה העובדת לשימוע ובו העלה בפני העובדת ראש המועצה את הממצאים שעלו מהבדיקה.  
 העובדת השיבה למועצה 60,000 ש"ח (כולל הוצאות שהושטו ע"י המועצה בשל הבדיקה המיוחדת) ופוטרה מעבודתה.

**מועצה מקומית להבים**

**הדוח הכספי לשנת 2013**

**מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני האגף המגייב באלפי ש"ח**

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת המחישה (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים			
א.	<b>משפחות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>חשבונות</b>	<b>משפחות על בסיס חיוב שנתי</b>									
			<b>ארנונה</b>									
			ארנונה למגורים	43	1,172	1,172	(46)	1,368	13,200	168	98.7%	
			ארנונה אחרת	177	197	197		1,821	1,818	3	99.8%	
			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	26			46	81		81		
			סה"כ ארנונה	246	1,369	1,369		15,270	15,018	252	98.4%	
			<b>אגרת מים וביוב</b>									
			אגרת מים	113				5,422	5,349	73	98.7%	
			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	10				11		11		
			סה"כ מים	123				5,433	5,349	84	98.5%	
			אגרת ביוב	2.3				1,903	1,888	15	99.2%	
			חובות מסופקים על בסיס חיוב שנתי חוזר	6				2		2		
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2.4				22,608	22,255	353	98.4%	
			ב.	<b>משפחות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>חשבונות</b>	<b>משפחות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
<b>חניה וקנסות חניה</b>												
עצמיות רווחה	1	43				43		2,087	2,060	27	98.7%	
עצמיות דת	6							96	96	2	100.0%	
היסלי השבחה	7							49	49		100.0%	
אגרות בניה	8							319	319		100.0%	
מדי מים	10							175	175		100.0%	
שליטים, אישורים וכי	12							17	17		100.0%	
שמירה ושונות	14							117	107	10	91.5%	
חובות מסופקים וחובות למחיקה	15							1,357	1,343	14	99.0%	
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	17							2,116	2,060	1	98.7%	
	<b>סה"כ בשנת הדוח</b>					391	1,412	1,412	24,744	24,364	380	98.5%
		<b>שנה קודמת</b>				404	1,313	1,313	22,910	22,519	391	98.3%
		<b>שנתיים קודמות</b>				283	1,286	1,286	23,351	21,945	404	98.2%
		<b>החובות המסופקים חושבו באופן ספציפי</b>										

**מועצה מקומית להבים**

הדוח הכספי לשנת 2013

מצג השפון החייבים בגין אלוונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חובות ראשוני	חויבי דיביט והצמדה על השו"ת	חויבי דיביט והצמדה בגין חובות קולומים	חוב (ביטול) נוסף	חובות נשתי	מס.
<b>א. חשבונות על בסיס חובות שנת</b>							
1	אלונות	14,333	23	7	134	14,497	1
1.1	ארונות למגורים	1,521	7	2	357	1,887	1.1
1.2	ארונות אחרות			9		9	1.2
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארונות			18	491	16,393	1.3
2	סה"כ ארונות	15,854	30				2
2.1	אגרות מים	5,409	9	2	(111)	5,309	2.1
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			1		1	2.2
2.3	סה"כ מים	5,409	9	3	(111)	5,310	2.3
	אגרות ביוב	1,945	3		(51)	1,897	
	סה"כ חשבונות על בסיס חובות שנת	23,208	42	21	329	23,600	
<b>ב. חשבונות על בסיס חובות חד פעמי</b>							
1	חניה וקנסות חניה	4				4	1
6	עצמיות רדוחה	96				96	6
8	הטלי השבחה	319				319	8
10	אגרות בנייה	175				175	10
12	מדי מים	17				17	12
14	שליטים, אישורים וכ"י	110	2		5	117	14
15	שפירה ושונות	1,378	9	1		1,388	15
	סה"כ חשבונות על בסיס חובות חד פעמי	2,099	11	1	5	2,116	
	סה"כ	25,307	53	22	334	25,716	

**מועצה מקומית להבים**

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	פסורים שנה שוטפת	פסורים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי ד"ן	הנחות על פי עלדה	הנחות מימון	סה"כ פסורים שחורזים והנחות
א.	<b>חשבונות על בסיס חייב שנתי</b>							
	1	ארנונה						1,172
	1.1	ארנונה לסמוררים			11	53		197
1.2	ארנונה אחרת							
2	סה"כ ארנונה				64			1,369
	אגרת מיס ונייב							
ב.	<b>חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b>							
		סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי			64			1,369
15	<b>שפירה ושונות</b>							
		סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי			43			43
	סה"כ			64				1,412

**מועצה מקומית להבים**

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החילים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>			
1	אלומה	13,190	10	13,200
1.1	ארנונה למגורים	1,723	95	1,818
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	14,913	105	15,018
2.1	אגרת מים	5,303	46	5,349
2.3	אגרת ביוב	1,883	5	1,888
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	22,099	156	22,255
1	<b>חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
	חניה וקנסות חניה			3
6	עצמיות רחוקה	96		96
7	דד	49		49
8	הטלי השבתה	319		319
10	אגרות בניה	175		175
12	מדרי מים	17		17
14	שליטים, אישורים וכ"י	107	8	115
15	שמירה ושונות	1,335		1,335
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,101	8	2,109
	סה"כ	24,200	164	24,364

# מועצה מקומית להבים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ם וארנונה גבית פיגורים
2012	2013	2012	2013	
256	113	129	220	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(54)		42	חיוב / זיכוי נוסף
(10)		(26)	(46)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
14	2	12	9	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(60)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
260	61	115	165	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
226	46	10	105	גביה בגין פיגורים
34	15	105	60	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>גביה שוטפת</b>
4,822	5,409	15,624	15,854	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	(57)	(160)	449	חיוב / זיכוי נוסף
2	9	46	30	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,273)	(1,309)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,824	5,361	14,237	15,024	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(4,745)	(5,303)	(14,122)	(14,913)	גביה שוטפת
(4,745)	(5,303)	(14,122)	(14,913)	סה"כ שנגבה
79	58	115	111	יתרת פיגורים לתקופה
113	73	220	171	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
86.92%	75.41%	8.70%	63.64%	% גביה מהפיגורים
98.36%	98.92%	99.19%	99.26%	% גביה מהשוטף
97.78%	98.65%	98.47%	98.87%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מ"ם
604	648			
539	590			כמות המים שנמכרה
65	58			פחת (באלפי קוב)
10.76%	8.95%			% הפחת

# מועצה מקומית להבים

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
4,001	6,852	6,021	6,021		
3,500		1,200	1,200		
7,501	6,852	7,221	7,221		
649	831	775	775		
6,852	6,021	6,446	6,446		
632	641	642	642		
<b>7,484</b>	<b>6,662</b>	<b>7,088</b>	<b>7,088</b>		

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

2011	2012	2013
649	831	775
223	259	223
127	138	136
<b>999</b>	<b>1,228</b>	<b>1,134</b>

סכום פירעון כלל המלוות

סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן  
ריבית  
הצמדה  
\*\*סה"כ

2011	2012	2013
999	1,228	1,134

\*\*\* התאמה לטופס 2:

בסעיף פירעון מלוות

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן והצמדה):

1,104	שנה ראשונה
1,188	שנה שנייה
1,162	שנה שלישית
1,136	שנה רביעית
1,110	שנה תמישית
1,388	שנה שישית ואילך
<b>7,088</b>	

**מועצה מקומית להבים**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים ככלי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו	הביצוע	מחלק
התקציב	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב
2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012
הכנסות	34,311	34,311	34,311	35,290	979	32,298	32,298
הוצאות	34,311	34,311	34,311	35,222	(911)	32,550	32,550
גרעון בשנת הדוח				68	68	(252)	(252)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו	מחלק	הביצוע	מחלק	מסה"כ %
התקציב	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב
2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012
<b>1 הכנסה עצמית</b>								
גביה ישירה	25,989	26,531	75.18%	542	24,847	76.93%	24,847	76.93%
הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות		20	0.06%	20	316	0.98%	316	0.98%
העברה מקרונות פיתוח	1,100	1,165	3.30%	65	252	0.78%	252	0.78%
<b>הכנסות מהממשלה</b>	27,089	27,716	78.54%	627	25,415	78.69%	25,415	78.69%
השתתפות משרדי ממשלה	7,169	7,319	20.73%	150	6,560	20.31%	6,560	20.31%
מענקים מיוחדים	50	253	0.72%	203	318	0.98%	318	0.98%
מענקים מיועדים	3	2	0.01%	1	5	0.02%	5	0.02%
	7,222	7,574	21.46%	353	6,883	21.31%	6,883	21.31%
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<b>34,311</b>	<b>35,290</b>	<b>100.00%</b>	<b>980</b>	<b>32,298</b>	<b>100.00%</b>	<b>32,298</b>	<b>100.00%</b>

**מועצה מקומית להבים**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2013 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייג נטו		מסה"כ %	הביצוע	תקציב
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	8,608	8,610	24.44%	2		24.82%	8,080	8,608
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,886	2,970	8.43%	84		8.47%	2,753	2,886
3 הוצאות מימון	66	77	0.22%	11		0.23%	76	66
4 הוצאות תפעול	19,127	19,795	56.20%	668		55.62%	18,103	19,127
5 השתתפויות ותרומוות	2,075	2,045	5.81%	30		6.38%	2,078	2,075
6 הוצאות חד פעמיות	419	591	1.68%	172		0.71%	232	419
7 פרעון מלונות	1,130	1,134	3.22%	4		3.77%	1,228	1,130
סה"כ הוצאות	<b>34,311</b>	<b>35,222</b>	<b>100.00%</b>	<b>941</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>	<b>32,550</b>	<b>34,311</b>

**מועצה מקומית להבים**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים וועדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 נא לפי ש"ח**

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	התקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	התקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)			
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>																										
1. הנהלה וכלליות	2	6	1,830	2,152	(322)	18,610	18,101	509	34,311	35,222	(911)	16,160	16,210	(50)	16,160	16,210	(50)	16,160	16,210	(50)	16,160	16,210	(50)	16,160	16,210	(50)
2. שירותים מקומיים	3	7	8,110	7,842	268	1,185	1,100	85	2,642	2,676	(34)	253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	
3. שירותים ממלכתיים	4	8	7,485	7,007	478	1,185	1,100	85	2,642	2,676	(34)	253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	
4. מפעלים	5	9	1,185	1,100	85	1,185	1,100	85	2,642	2,676	(34)	253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	
5. בלתי רגילים		99	18,610	18,101	509	18,610	18,101	509	34,311	35,222	(911)	16,680	16,210	470	16,680	16,210	470	16,680	16,210	470	16,680	16,210	470	16,680	16,210	
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות																										
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>																										
1. גביה ישירה	1	1	16,427	16,160	267	16,427	16,160	267	16,427	16,160	267	16,427	16,160	267	16,427	16,160	267	16,427	16,160	267	16,427	16,160	267	16,427	16,160	
2. מענקים כלליים	1.19		253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	203	253	50	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות																										
סה"כ כללי																										
סה"כ תקציבי																										
סה"כ נטו (גרעון)																										
68																										
68																										

**מועצה מקומית להבים**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנת שנתהיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח**

מסדה"כ	ביצוע 2012	עודף (גרועון)	% מסדה"כ	ביצוע	תקציב
44%	14,144	326	43%	15,059	14,733
4%	1,272	(59)	4%	1,368	1,427
15%	4,975	348	15%	5,351	5,003
15%	4,708	(73)	17%	5,853	5,926
14%	4,522	105	15%	5,127	5,022
5%	1,583	(55)	5%	1,710	1,765
1%	455	100	1%	482	382
1%	318	203	1%	253	50
0%	5	(1)	0%	2	3
1%	316	85	0%	85	

הסעיף  
המבטות  
ארנונה  
הנחות בארנונה (\*)  
מכירת מים  
יתר עצמיות  
משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משרדים אחרים  
מענקים מיוחדים  
מענקים מיוחדים  
תקבולים אחרים

100%	32,298	979	100%	35,290	34,311
	<b>32,298</b>	<b>979</b>		<b>35,290</b>	<b>34,311</b>

סה"כ ללא כיסוי גרועון מצטבר  
סה"כ הכנסות

18%	5,815	25	18%	6,188	6,213
35%	11,480	439	32%	11,106	11,545
9%	2,924	(1,564)	13%	4,480	2,916
6%	1,985	40	6%	2,068	2,108
16%	5,348	328	16%	5,669	5,997
1%	280	(67)	1%	354	287
6%	1,918	3	6%	2,051	2,054
4%	1,228	(4)	3%	1,134	1,130
0%	76	(11)	0%	77	66
1%	223	(159)	2%	726	567
4%	1,273	59	4%	1,369	1,428

הוצאות  
משכורות ושכר כללי  
פעולות כלליות  
רבישת מים  
שכר חינוך  
פעולות חינוך  
שכר רווחה  
פעולות רווחה  
פרעון מלוות  
מליון  
חז פעמיות  
הנחות בארנונה (\*\*)

100%	32,550	(911)	100%	35,222	34,311
	<b>32,550</b>	<b>(911)</b>		<b>35,222</b>	<b>34,311</b>
	<b>(252)</b>	<b>68</b>		<b>68</b>	

סה"כ ללא כיסוי גרועון מצטבר  
סה"כ הוצאות  
עודף (גרועון)

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות ממון ופטורים.  
(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין

**מועצה מקומית להבים**

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

שנה קודמת			שנה נכחית		
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
במועל	במועל	במועל	במועל	במועל	במועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
103.48	1,965	137.40	2,061	15.00	15.00
103.48	20	137.40	34	0.25	15.00
<b>103.48</b>	<b>1,985</b>	<b>**137.40</b>	<b>2,095</b>	<b>15.25</b>	<b>15.00</b>
210.53	280	177.00	354	2.00	2.00
<b>210.53</b>	<b>280</b>	<b>177.00</b>	<b>354</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>
210.53	280	177.00	354	2.00	2.00
314.88	1,905	323.60	1,796	5.55	5.55
140.88	2,712	155.59	2,991	19.22	19.65
140.88	23	0.16			
<b>140.88</b>	<b>2,735</b>	<b>155.59</b>	<b>2,991</b>	<b>19.22</b>	<b>19.65</b>
<b>182.22</b>	<b>4,640</b>	<b>193.23</b>	<b>4,787</b>	<b>24.77</b>	<b>25.20</b>
150.19	6,905	172.20	7,236	42.02	42.20
622.00	622	752.00	752	1.00	17.00
114.08	567	120.79	581	4.81	
<b>155.81</b>	<b>8,094</b>	<b>180.32</b>	<b>8,625</b>	<b>47.83</b>	<b>42.20</b>
<b>155.81</b>	<b>8,094</b>	<b>180.32</b>	<b>8,625</b>	<b>47.83</b>	<b>42.20</b>

סה"כ כללי  
תצורות:

סה"כ יתר המשלוחים  
סה"כ עובדים בתקן

\*נבחריים - בשנת 2013 שולמו לראש המועצה 120 איש"ח עבור פדיון ימי חופשה עם סיום הקדנציה.  
\*\*שכר ממוצע חינוך - הגידול בשכר הממוצע למשרה השנה נבע מסיים עבודתם של מספר עובדים בעלי שכר תנמוך.

## מועצה מקומית להגבים

### זוה השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה מיום 31 בדצמבר 2013

	הפרש			ביצוע 2013			תקציב 2013		
	עלויות שכר	מספר משרות	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	מספר משרות	
הנהלה וכלליות	(125)	1	1	752	1	627	1	1	
	(11)	(0)	4	826	4	815	5	5	
	24	(0)	5	889	5	913	5	5	
	(112)	1	10	2,467	10	2,355	11	11	
שירותים מקומיים	(78)	(0)	2	409	2	331	2	2	
	32	(0)	1	288	1	320	1	1	
	(1)	(0)	3	853	3	852	3	3	
	(21)	(0)	4	749	4	728	4	4	
	(15)	1	1	99	1	84	1	1	
	(83)	(0)	11	2,398	11	2,315	11	11	
	שירותים ממלכתיים	(27)	(1)	2	491	2	464	2	2
		40	1	13	1,604	13	1,644	12	12
		(7)	1	1	155	1	148	1	1
		(66)	1	2	354	2	288	2	2
6		(2)	3	284	3	290	2	2	
(54)		(2)	21	2,888	21	2,834	19	19	
מפעלים		39	1	1	291	1	330	1	1
		39	1	1	291	1	330	1	1
		193	1	5	581	5	774	6	6
		(17)	0	48	8,625	48	8,608	48	48

\* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 56 אלפי ש"ח (תקצבו בסך 120 אלפי ש"ח)

## מועצה מקומית להבים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
4,364	53.92%	4,601	53.34%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
515	6.36%	515	5.97%	שעות נוספות - רשומות
		56	0.65%	פיצויי פיטורין
477	5.89%	464	5.38%	אחזקת רכב
472	5.83%	486	5.63%	תשלומי פנסיה
100	1.24%	220	2.55%	אש"ל
529	6.54%	538	6.24%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>6,457</u>	<u>79.78%</u>	<u>6,880</u>	<u>79.77%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
273	3.37%	302	3.50%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
872	10.77%	924	10.71%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
492	6.08%	519	6.02%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>1,637</u>	<u>20.22%</u>	<u>1,745</u>	<u>20.23%</u>	סה"כ נלוות
<u>8,094</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,625</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
8,094	8,625	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(14)	(15)	החזרים מביטוח לאומי
<u>8,080</u>	<u>8,610</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית להבים

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2013

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011		2012		2013		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
40.74	43.60	42.95	31.62			מגורים
82.47	77.36	77.53	62.08			עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,186.67	1,222.22	1,204.55	422.16			בנקים וחברות ביטוח
5.46	5.90	5.76				נכסים אחרים
22.16	24.42	24.07	0.0100	למ"ר		קרקע תפוסה

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013).

## מועצה מקומית להבים

נספח 7 לטופס 2

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

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				<b>תקבולים:</b>
(84.28)%	(268)	318	50	19 מענקים כלליים
(65.85)%	(351)	533	182	23 תכנון ובנין העיר
76.92%	853	1,109	1,962	47 מפעל הביוב
340.00%	850	250	1,100	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
10.53%	772	7,333	8,105	81 חינוך
26.17%	548	2,094	2,642	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית להבים

נספח 8 לטופס 2

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

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
<b><u>תקבולים:</u></b>				
(69.61)%	(371)	533	162	23 תכנון ובנין העיר
(48.21)%	(269)	558	289	26 שרותים עירוניים שונים
70.15%	778	1,109	1,887	47 מפעל הביוב
341.60%	854	250	1,104	5 תקבולים בלתי רגילים
<b><u>תשלומים:</u></b>				
17.54%	672	3,832	4,504	91 מים
27.79%	582	2,094	2,676	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית להבים

נספח 9 לטופס 2

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

סטיה %	תקציב 2013	ביצוע 2013	הפרש	אלפי ש"ח	
					<b><u>תקבולים:</u></b>
(50.26%)	(292)	289	581		26 שרותים עירוניים שונים
					<b><u>תשלומים:</u></b>
14.58%	573	4,504	3,931		91 מים

מועצה מקומית להבים

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

גורענות	סטייה - עורפים		סטייה - עורפים		עודף (גרוע)	עודף (גרוע) נטו	עודף התאזרות ברוטו	עודף התאזרות ברוטו	עודף התאזרות ברוטו	המטבר		הביצוע	הביצוע בשנת 2013		31.12.2012		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	תב"רים סגורים	מספר פגות
	עקב התאזרות מעל	התאזרות מתחת	עקב התאזרות מעל	התאזרות מתחת						התאזרות	התאזרות		התאזרות	התאזרות	התאזרות	התאזרות						
181	3,128	5,456	34	2,181	718	2,899	9,025	6,844	4,298	2,430	4,727	4,414	12,119	87	איכות חשיבה	3	2	1				
1	123	123	1				973	973		2,430	4,727	4,414	1095	31	סה"כ תב"רים שנסתיימו	9	9	22				
180	3,005	5,333	33	2,181	718	2,899	8,052	5,871	4,298	2,430	4,727	4,414	11,024	87	סה"כ נטו	22						
56	211	45		(222)	262	40	2,119	2,341	1,374	1,098	745	1,243	2,330	81	חינוך	5	1	4				
1	1,931	1,866	1	(65)	65	61	61	126	41	121	20	5	1,991	82	תרבות	3	2	1				
124	254			(378)	378	710	1,088		(1)		711	1,088	964	85	דת	1	2	1				
	18	18				260	260		104	18	156	242	278	87	איכות חשיבה	3	2	1				

# מועצה מקומית להבים

דוח תמיכות והשתתפויות

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

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך	התקציב אלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2013 אלפי ש"ח
<b>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</b>		
איגוד ערים כיבוי אש	95	116
איגוד רשות הניקוו	50	50
הג"א ארצי	28	36
	<u>173</u>	<u>202</u>
<b>תרבות נוער וספורט</b>		
השתתפות בתקציב המתנ"ס	350	350
תנועת הצופים העבריים בישראל שבט נופר	95	95
עמותת גיל הזהב למיתר ולהבים	15	15
עמותת על	2	2
בית חב"ד	3	3
	<u>465</u>	<u>465</u>
<b>תמיכות אחרות והנחות</b>		
מועדון זקנים	9	2
תרומות		7
הנחות ארנונה	1428	1369
	<u>1437</u>	<u>1378</u>
	<u>2075</u>	<u>2045</u>