

מדינת ישראל

גנזך המדינה

תיק מס'

משדד הפנים

קצרים
יוונים

6193 ביין

6/87

10

2/88

עד:



שם תיק: קצרין קונסולידציה

60843/14-גל מס' תיק

מנוחה פריט 000hifj

3-306-10-10-87107

כתובות: 90-07-10-10-06

כתובות:

מחלקה

מלך המלכים

מס', תיק מקורי

3/3

לרש
He

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת רואה חשבון לעיריות

ירושלים, 10.2.88

מס' התיק: 6193

אל: הממונה על מחוז הצפון

הנדון: דו"ח כספי לשנת 1986 במסגרת הסדרי קונסולידציה
של מו"מ קצרין

הריני ממציאה לך בזה 2 עותקים מהדו"ח הסופי שנערך ע"י
רואה חשבון יעקב עמיאל שבנדון:

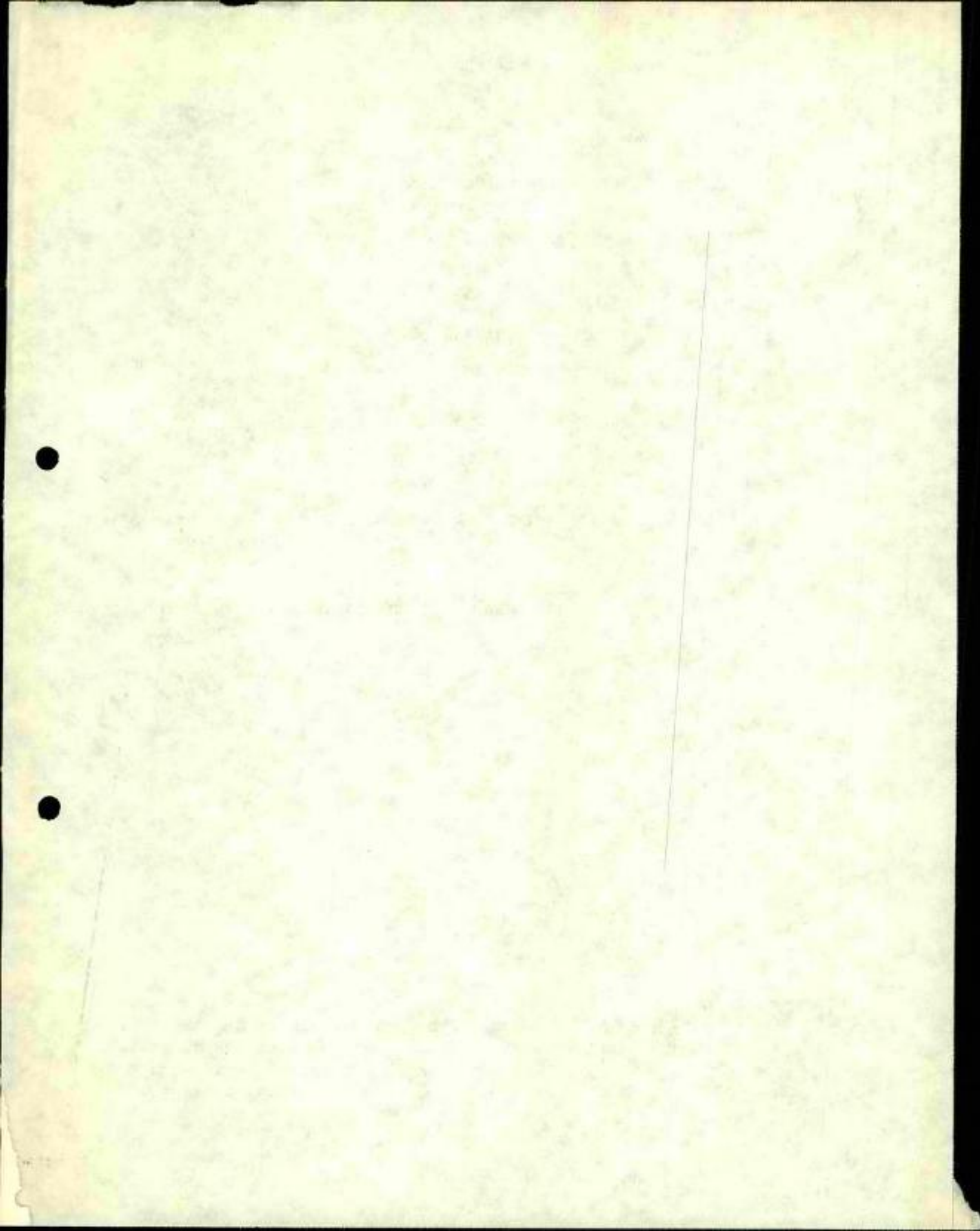
לידיעתך.

ב ב ר כ ה,

He

שולמית לוי
ב/רואה חשבון לעיריות

העתיק: מר אריה הכס, מנהל המינהל לשלטון מקומי (1)
מר שמואל שמש, מנהל האגף לכספים ותקציבים (1)
מר א. ברפז, יועץ (1)
מר גיסים ארזי



להעביר
ע"פ

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת רואה חשבון לעיריות

ירושלים, 10.2.88

מס' התיק: 6193

לכבוד
ראש המועצה
מועצה מקומית
קצרין

הנדון: דו"ח כספי לשנת 1986 במסגרת הסדרי קונסולידציה

הריני מציא לך בזה 2 עותקים מהדו"ח הכספי שבנדון שנערך ע"י רואה חשבון
יעקב עמיאל.

נא להודיעני אלו צעדים נקטה הרשות לחקון הליקויים שצוינו בדו"ח הבקורת.

בכבוד רב,

He

שולמית לוי

ב/ רואה חשבון לעיריות

העתק: מבקר המדינה

דו"חות כספיים של רשויות מקומיות
במסגרת הסדרי קונסולדציה

- סופי -

שם הרשות המקומית :	מ.מ. קצדיון
שנת הכספים:	1986
שם רואה החשבון המבצע את הביקורת :	יעקב עמיאל
תאריך קבלת טיוטת הדו"ח :	11.8.1987
הערות לטיוטה הנ"ל	17.8.1987
תאריך קבלת טיוטה מתוקנת	16.9.1987
הערות לנ"ל:	5.10.1987
תאריך קבלת דו"ח סופי :	25.1.1988
הערות לנ"ל :	28.1.1988
קבלת דו"ח סופי מחוקן :	9.2.1988

הערות הבודק לדו"ח הסופי המחוקן

1. נספח 1 לסופס 2 :

סיכום טה"כ ההוצאות לשנת 1986 צ.ל. 3002.5 אלפי ש"ח ולא 3093.5 אלפי ש"ח. נא לתקן בכתב יד.

2. כפוף לנ"ל ניתן להפיץ את הדו"ח.

הבודק:
א. ברפז - רו"ח

תאריך: 14.2.1988

מדינת ישראל
משרד הפנים
מינהל השלטון המקומי
לשכת רואה חשבון לעיריות

10.2.88, ירושלים,

אל: חשב המשרד

הנדון: רואה חשבון יעקב עמיאל
סופי לבקורת הדו"ח הבספי של מו"מ קצירין
הסדרי קונסולידציה לשנת 1986
- חשבון שכר טרחה
במסגרת

להלן מצב החשבון הסופי:

- | | |
|-----|--------------------------------|
| ש"ח | 1. סכום שכר הטרחה לפי המוסכם |
| ש"ח | 2. פחות תשלומים שקבל על החשבון |
| ש"ח | היתרה לתשלום |

מאחר ורואה חשבון יעקב עמיאל השלים את הדו"ח באופן סופי, נא
לשחרר את היתרה בסך ש"ח [redacted] בתוספת 15% מס ערך מוסף.

ב ב ר כ ה,


שולמית לוי
ב/רואה חשבון לעיריות

הערה: רואה חשבון יעקב עמיאל, רח' נסופה 6 נצרת עלית

יעקב עמיהל
JACOB AMIEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISRAEL) רואה חשבון

Nazeret Elit 17010, 6, Netofa Street
Migdal Haemek, 629, Haemek Av.

טל. 06-571476-574525
טל. 06-540336

נצרת עילית 17000, רחוב נטופה 6
מגדל העמק, דרך העסק 629

נצרת עילית, 1988 ינואר 19

לכבוד

מר אריה בר - פז רו"ח

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית קצרין
תשובות להערות הבודק לטיבטה המתוקנת

הנני מתכבד להעביר לכב' תשובותינו להערותיך בדו"ח מ.מ. קצרין במסגרת קונסולדציה.
ראשית התבצלותינו במתן תשובותינו בעקבות תאונת דרכים קשה שקרתה לרו"ח [REDACTED]
הממלא תפקיד מנה"ח הראשי של הרשות - בלעדיו הרשות לא הייתה מסוגלת להבהיר שאלות
שהופנו אליה.

- לסעיף 1: ביאור ניתן בפרק ד' דו"ח משלים סעיף כללי ד'.
- לסעיף 2: ראה ביאור 1 פרוט התברר ביתרות גרעון/ עודף וכן בהמשך לביאור 1,
הסיבות לגרעון / העודף הזמני.
- לסעיף 3: בביאור 2 ניתן פירוט הוצאות חד פעמיות.
- לסעיף 4: ראה סעיף 3.5.2 ז' בפרק ד' דו"ח משלים כמו כן שולב נספח 4 לטופס 2
של בית הספר התיכון.
- בסעיף יתר העצמיות ראה ביאור 3.
- לסעיף 5: ראה סעיף 5.2 בפרק ד' דו"ח משלים.
- בית ספר תיכון - ראה סעיף 3.5.2 ז' בדו"ח המשלים.
- גן טרום חובה - ראה סעיף 3.5.2 ב' בדו"ח המשלים.
- סעיף 6: ראה ביאור 4.
- סעיף 7: בוצע תיקון.

בכבוד רב,
עמיהל יעקב רו"ח

החשבונית - 540336

יעקב עמיאל
JACOB AMIEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISRAEL) רואה חשבון

Nazaret Illit 17000, 6, Nehole Street
Migdal Haemek, 629, Haemek Av.

טל. 06-571476-574525
טל. 06-548336

נצרת טילית 17000, רחוב נחולה 6
מגדל העמק, דרך העמק 629

נצרת-עלית, 4 בפברואר 1988

נדפס

ע"י נאמן לאה קרפ
הל
2-2-88

לכבוד

גב' שולמית לוי

משרד הפנים,

ירושלים.

שלום וברכה,

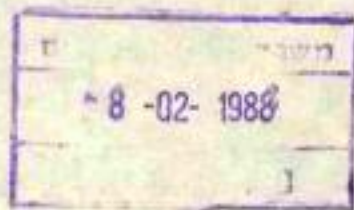
הנדון: דוחות כספיים במסגרת קונסולידציה

מועצה מקומית קצריץ.

הננו מתכבדים בזאת, להעביר לכב' 12 העתקים מדוחות הכספיים

במסגרת קונסולידציה של מועצה מקומית קצריץ.

בכבוד רב,
יעקב עמיאל - רו"ח



JACOB AMIEL
JAN 13 1930

CENTRAL RECORDS DEPARTMENT - 1-10-30

RECEIVED - 1-10-30

RECEIVED
JAN 13 1930
JACOB AMIEL

RECEIVED - 1-10-30
JACOB AMIEL

RECEIVED - 1-10-30
JACOB AMIEL

8-10-30

ד. מילר א"מ

לפני ישיבת אגודת
ועד אגודת המורים
בין 12
ישיבות + ישיבת א"מ

דו"ח כספיים של רשויות מקומיות
במסגרת הסדרי קונסולידציה

- סופי -

He
19.1.88

ש.מ. קציר	שם הרשות המקומית :
1986	שנה הכספים :
יעקב עמיאל	שם רואה החשבון המבצע את הביקורת :
11.8.1987	תאריך קבלת טיוטת הדו"ח :
17.8.1987	הערות לטיוטה הנ"ל
16.9.1987	תאריך קבלת טיוטה מחוקנת
5.10.1987	הערות לנ"ל :
25.1.1988	תאריך קבלת דו"ח סופי :

הערות הבודק לדו"ח הסופי

1. נספח 1 לטופס 2 1986 :

סיכום סה"כ ההוצאות צ.ל. 3002.5 אלפי ש"ח ולא 3093.5 אלפי ש"ח. נא לחקן.

2. נספח 5 לטופס 2 :

סה"כ הוצאות מימון 1984 145.7 אלפי ש"ח ואילו בנספח 1 לטופס 2 נרשם 14.7 אלפי ש"ח.

נא לבדוק ולחקן בהתאם.

3. באור 1 :

לא ברור באיזה חב"ר נוצר גרעון סופי. והדפסה משובשת.

4. דו"ח משלים סעיף 5.2 :

אם סך הכל הוצאות רבית הן 14.7 אלף ש"ח כיצד יתכן שסך 125.4 אלפי ש"ח נזקפו בגין חב"רים.

ראה הערה 2 לעיל.

5. סעיף ד.8 הפחח בכמות המים :

האם הרשות מחייבת את המפעלים שלה (כגון גני נוי, מוסדות חינוך וכו') בצריכת מים ? במידה ואין חיובים כנ"ל יתכן וההפרש נובע בחלקו מסיבה זו.

נא לברר ולדווח.

6. סעיף 10.5 - הטור האחרון צ.ל. עודף/גרעון מותאם.

לאחר החיכונים הנ"ל ניתן להמציא דו"ח סופי למשרד הפנים.

הבודק:

א. בן-צור - דו"ח

תאריך: 28.1.1988

יעקב עמיאל JACOB AMIEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISRAEL) רואה חשבון

Nazaret Elit 17000, 6, Netofa Street
Migdal Heemek, 629, Heemek Av.

טל. 06-571476-574525
טל. 06-540336

נצרת עלית 17000, רחוב נטופה 6
מגדל העמק, דרך העסק 629

נצרת-עלית, 19 בינואר 1988

אשראי
העיקר + 6.6 אחוז
אחרי כסף
מאז
21.1.88

לכבוד
גב' שולמית לוי
משרד הפנים,
ירושלים.
שלום וברכה,

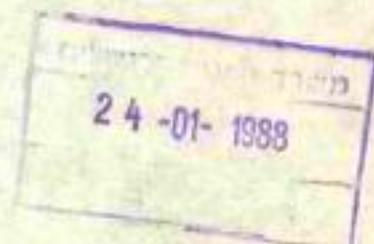
הנדון: מועצה מקומית "קצריץ"
דוחות כספיים - קונסולידציה.

מצורפים בזה 2 העתקים טיוטה מתוקנת, בצירוף ביאורים

לרו"ח בר-פז.

בכבוד רב,

יעקב עמיאל - רו"ח



JACOB WILSON
J. P. WILSON

CENTRAL PUBLIC ACCOUNTING FIRM, INC.

THE FIRM HAS BEEN ORGANIZED AS A CORPORATION UNDER THE LAWS OF THE STATE OF NEW YORK AND HAS A CAPITAL OF \$100,000.00.

OFFICE: 100 N. 10TH ST.

NEW YORK
J. P. WILSON
JACOB WILSON
J. P. WILSON

NEW YORK

OFFICE: 100 N. 10TH ST.
NEW YORK - NEW YORK

OFFICE: 100 N. 10TH ST. NEW YORK - NEW YORK

NEW YORK

NEW YORK

NEW YORK - NEW YORK

NEW YORK - NEW YORK

יעקב עמיאל
JACOB AMIEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISRAEL) רואה חשבון

Nazareth Elit 12006, 6, Netofa Street

Tel. 06-571476-574525 טל.

נצרת עילית 12000, רחוב נטופה 6

Migdal Haemek, 639, Haemek Av.

Tel. 06-540336 טל.

מגדל העמק, דרך העמק 639

נצרת עילית, 1988 ינואר 19

לכבוד

מר אריה בר - פז רו"ח

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית קצרין
תשובות להערות הבודק לטייטה המתוקנת

הנני מתכבד להעביר לכב' תשובותינו להערותיך בדו"ח מ.מ. קצרין במסגרת קונסולרציה ראשית התנצלותינו במתן תשובותינו בעקבות תאונת דרכים קשה שקרתה לרו"ח [REDACTED] הממלא תפקיד מנה"ח הראשי של הרשות - בלעדיו הרשות לא הייתה מסוגלת להבהיר שאלות שהופנו אליה.

- לסעיף 1: ביאור ניתן בפרק ד' דו"ח משלים סעיף כללי ד'.
- לסעיף 2: ראה ביאור 1 פרוט התברים ביתרות גרעון/ עודף וכן בהמשך לביאור 1, הסיבות לגרעון / העודף הזמני.
- לסעיף 3: בביאור 2 ניתן פירוט הוצאות חד פעמיות.
- לסעיף 4: ראה סעיף 3.5.2 ז' בפרק ד' דו"ח משלים כמו כן שולב נספח 4 לטופס 2 של בית הספר התיכון.
- בסעיף יתר העצמיות ראה ביאור 3.
- לסעיף 5: ראה סעיף 5.2 בפרק ד' דו"ח משלים.
- בית ספר תיכון - ראה סעיף 3.5.2 ז' בדו"ח המשלים.
- גן טרוס חובה - ראה סעיף 3.5.2 ב' בדו"ח המשלים.
- סעיף 6: ראה ביאור 4.
- סעיף 7: בוצע תיקון.

נכבוד רב,

עמיאל יעקב רו"ח

התאריך: 19.1.88

יעקב עמיאל
JACOB AMIEL

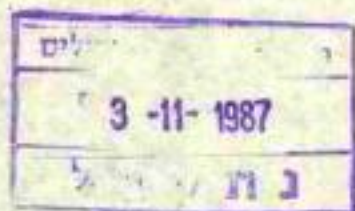
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISRAEL) רואה חשבון

Nazareth Elit 17000, 6, Netofa Street
Migdal Haemek, 629, Haemek Av.

טל. 06-571476-574525
טל. 06-546336

נצרת עילית 17000, רחוב נטופה 6
מודל העסק, דרך העסק 629

נצרת עילית 2.11.87



נא
לש
ל

לכבוד
מר בר פז רו"ח
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: - דוחות כספיים קצרים
במסגרת קונסולדציה

הביאורים הנכספים שנתבקשתי להגיש לכב' עובבו בגלל העדרות
מר [REDACTED] רו"ח הממלא תפקיד מנה"ח הרשות אשר יחזור
מחוץ לארץ במחצית חודש נובמבר.

בכבוד רב,
עמיאל יעקב רו"ח

אשר
לש
ל

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

בהר
בר
דור
רואי חשון
AHARAV
ARPAZ
OROT
RTIFIED
BLIC
COUNTANTS

6 באוקטובר 1987

לכבוד
גב' שולה לוי
משרד הפנים
הקריה
ירושלים.

ג.נ.מ.,

בהרב יצחק
ברפז אריה
דורות יעקב

ARAV ITZHAK
(Mr.) B.A.
ARPAZ ARIE
(Mr.) B.A.
OROT YAACOV
(Mr.) B.A.

הנדון: דו"חות במסגרת קונסלדציה.

הנני להודיעך כי היום העברנו ישירות לרואי החשבון את
ההערות לדו"חות הבאים:

✓ רו"ח לבנטל - דו"ח על מ.מ. כפר תבור.

רו"ח יעקב עמיאל - דו"ח על מ.מ. ראש פינה

מ.מ. קצריץ

מ.מ. מטולה

ליריעתך.

בכבוד רב,
ובברכות חג שמח
א. ברפז
רואי חשבון

ניסח

אשר

דו"ח כספיים של רשויות מקומיות
במסגרת הסודי קונסולוציה

אשר
אשר
אשר

מ.מ. קצין

שם הרשות המקומית :

1986

שנת הכספים :

יעקב עמיאל

שם רואה החשבון המבצע את הביקורת :

11.8.1987

תאריך קבלת טיוטת הדו"ח :

17.8.1987

הערות לטיקסה הנ"ל

16.9.1987

תאריך קבלת טיוטה מחוקקת

הערות הבודק לטיקסה המחוקקת

1. הוצאות מימון - זקיפת רבית לזכות חב"רים :

יש לציין במפורש האם חישוב הרבית נערך על יתרות הזכות בנכוי יתרות חובה או על יתרות הזכות מבלי להחשב ביתרות חובה.

2. טופס מספר 1 - יש לתת פירוט החב"רים בהם קיימות יתרות חובה וחב"רים בהם קיימות יתרות זכות. רצוי לתת פירוט של סה"כ הכנסות, סה"כ הוצאות ויתרה.

באוחס המקרים שקיים גרעון או עודף מהותי יש להבהיר הסיבות לכך. (תאריך קבלת התקבול האחרון וכו').

הבהרות אלו דרושות בגלל הסכום המהותי של עודפים וגרעונות.

3. טופס מספר 2 - נא לתת פירוט של הוצאות חד פעמיות בשנים 1985 ו-1986, האם הוצאות אלו הן חריגות (חד פעמיות) או חוזרות מדי שנה.

4. נספח 1' לטופס 2 - בשנת 1985 חלה עליה של כ-85% (ריאלית) בסעיף פעולות אחרות חינוך. האם עליה זו קשורה עם הפעלת בית ספר חינוך משולב. נא להכין נספח 4 לטופס 2 של בית הספר. כמו-כן נא להבהיר האם לא נתקבלו החזרים ממשרד החינוך עבור בית הספר בשנים שלאחר מכן 1987. האם בית הספר נפתח ללא אישור ממשרד החינוך ?

- בסעיף יתר עצמאיות חלה ירידה מהותית מאז בשנת 1985 ו-1986 לעומת 1984.

נא לתת פירוט של יתר עצמאיות חוץ ציון הסיבות לירידה בהכנסות. כמו כן נא לציין אם האגרות וההיטלים מוצמדים וכיצד מכוצעת ההצמדה.

5. נספח 4 לטופס 2 - נא למלא טבלה עבור מפעל הביוב.

בית ספר חינוך - ראה סעיף 4 לעיל.

- גן טרום חובה - פעולות 1986 חלה עליה ריאלית של 375% בהשוואה לשנת 1985.

נא להסביר.

6. טופס 4 חסר פרטים על החיובים. האם לא ניתן לקבל נחונים אלו ?

7. חישוב האחוזים בנספח 1 לטופס 4 ונספח 2 לטופס 4 אינו נכון. לדוגמה:

$$\% \text{ הגביה מסה"כ החיוב נטו} = \frac{20.4}{35.6} = 57.3$$

$$\% \text{ מסה"כ הסכומים לגביה} = \frac{20.4}{37.7} = 54.1$$

הבודק:
א. ברפני - רו"ח

תאריך: 6.10.1987

לשכת
ד"ר נחמיה אליהו
כ"ט
ה'תש"ח
25-10-86

סיכום

סיכום דו"ח ביקורת קונסולציה

שם הרשות המקומית : מ.מ. קצרין
שנת הכספים : 1986
שם רואה החשבון המבצע את הבקורת : יעקב עמיאל

א. רכוז מדדים ונחונים (באחוזים)

1. יחס הכנסות עצמאיות לסה"כ הכנסות בתקציב הרגיל :

<u>1986</u>	<u>1985</u>	<u>1984</u>
40.3	36.5	44.5

2. יחס פירעון מלוות מסה"כ הוצאות התקציב הרגיל :

<u>1986</u>	<u>1985</u>	<u>1984</u>
0.7	-0.0	-0.0

3. יחס הוצאות מימון מסה"כ הוצאות התקציב הרגיל :

<u>1986</u>	<u>1985</u>	<u>1984</u>
8.1	10.5	1.8

4. עומס המלוות לסה"כ הוצאות התקציב הרגיל 1986 :

5. יחס שוטף :

<u>1986</u>	<u>1985</u>
1.4	2.9

6. יחס גביה של ארנונה ומים (א) לחיוב השנתי (ב) ולחוב המצטבר.

<u>1986</u>	<u>1985</u>	<u>1984</u>	
98.6	56.6	68.9	א.
73.7	53.7	63.8	ב.

7. הגרעון השנתי והמצטבר (באלפי ש"ח).

3,002	חשומים
<u>2,708</u>	חקבולים
294	גרעון שנתי
<u>495</u>	הוסף גרעון לחחילת השנה
789	גרעון מצטבר
===	

8. אחוז הגרעון השנתי בחקציב הרגיל מסה"כ ההוצאות.

<u>1986</u>	<u>1985</u>	<u>1984</u>
9.8	22.2	4.1

9. עלות משרה ממוצעים (לא כלול פנסיונרים) בערכים ריאליים (שנה הבסיס 1986) בש"ח :

<u>1986</u>	<u>1985</u>	<u>1984</u>
14.58	12.42	15.41

1. הגרעון בתקציב הרגיל בשנת 1986 מסתכם ב- 294 אלף שקל ובחוספת גרעון מצטבר משנים קודמות בסך 495 אלף שקל, מסתכם הגרעון המצטבר ב-789 אלף שקל.

ב-14 במאי 1987 העביר משרד הפנים לרשות סך של 347 אלף שקל להקטנת הגרעון המצטבר.

2. העודף המצטבר בתקציב הבלתי רגיל מסתכם ב-559 אלף שקל.

3. מרבית הגרעון מומן ע"י קבלת מימון ממושב הצפון בסך 263.3 אלפי שקל. הרבית שנגבה ע"י מושבי הצפון עלוה - בחלק מהחקופה - על הרבית המקובלת במשק. במשך השנים 1985 - 1986 שלמה הרשות למשקי הצפון רבית בסך כולל של 178.8 אלף שקל.

- הרשות זקפה בשנים 1986 - 1984 הוצאות מימון - לחובת התקציב הרגיל - ולזכות תב"רים - בגין שימוש בכספי התקציב הבלתי רגיל למימון פעולות התקציב הרגיל, סך כולל של 321.9 אלפי שקל.

החישוב נערך לגבי יתרות הזכות מבלי לקזז מיתרות אלו את יתרות החובה, דבר הנוגד את העקרון של חישוב הרבית לגבי כל קרן בנפרד (הקרן הכללית וקרן התקציב בלתי רגיל).

4. בשנת 1986 קיימת סטיה בשכר בכ- 104 אלף שקל. סטיה זו נובעת בחלקה מהעסקת סגן ראש מועצה בשכר ללא תקציב מאושר לכך, מהדיגה בתעסוקה שעות נוספות ומסטיה משיא כח אדם בחינוך.

- קיימת סטיה בסך 253 אלף שקל בטעיף פעולות שבחלקה נובעת מתשלומים חריגים לחברה לפיתוח גולן.

- בשנת 1985 חופעל בית ספר אזורי מקיף. הוצאות על בית הספר לא קבלו בטוי בתקציב השוטף.

- ההוצאות בפועל כסעיפי החינוך השונים לא חואמים את החיקצוב לפי הקריטריונים שנקבעו ע"י משרד החינוך. על הרשות לדאוג לקבלת השתתפות נוספת של משרד החינוך או להתאים את ההוצאות בהתאם לקריטריונים שנקבעו.

- בשנת 1986 לא קבלה הרשות את ההשתתפות משרד העבודה בגין פעולות רווחה וסכום זה הועבר ישירות למועצה אזורית גולן. הרשות לא ערכה החשבונות בגין הכנסה זו עם מועצה אזורית גולן. הסכום המשוער כ- 20 אלף שקל.

5. רמת הגביה של הרשות בשנים 1984 ו-1985 היחה נמוכה.

6. על אף העובדה שלרשות עודף במפעל המים יש לציין את אחוז הפחת הגבוה הנע בין 33% ל-37%.

7. המועצה נחנה ערבויות בסך 150 אלף \$ לטובת החברה לפיתוח קצרין. הרשות עלולה להתבקש לממש ערבות זו בסכום האמור.

לערבות האמורה לא ניתן בטוי בספרי הרשות.

8. לרשות חב"רים עם עודפי מימון זמניים בסך כולל של כ-3 מליון שקלים ומאידך קיימים חב"רים בהם קיים גרעון מימון זמני בסך כולל של כ-2.5 מליון שקל.

על הרשות לדאוג שקצב ביצוע החב"רים יהיה בהתאם לקצב קבלת הכספים. אין להתחיל בביצוע חב"ר ללא קבלת מקור מימון אף אם קיים חב"ר אשר בו קיימת יתרת זכות.

9. יש לבחון בצורה מעמיקה את ההצדקה של חיוב התקציב הרגיל בסך של כ-322 אלף שקל כנגד זכויות יתרות חב"רים.

הקטנת הגרעון של התקציב הרגיל בסכום האמור ובהחזשב בסכום שהרשות קבלה באפריל 1987 להקטנתו, מחסלת למעשה את מרבית הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל.

הבודק:
א. ברפז - רו"ח

תאריך: 4.10.1987

כ"ה, ח' בתשרי תשמ"ח
1.10.87

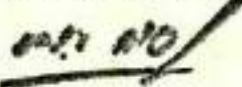
לכבוד
ר"ח א. בר - פז
רח' זבוטינסקי 54,
רמת גן.

א.נ.נ.

הנדון: הערות לטיזט דו"ח ביקורת - מועצה מקומית קצרינ.
להלן הערותינו לטיזט הנ"ל:

1. טופס מס' 1 - גרעונות ועודפים זמניים בתב"רים - לאור היתרות הגבוהות, נא לפרט מהם התב"רים שבהם קיימים יתרות עודף או גרעון בעלי היקף כספי משמעותי חוץ מתן הבהרות והסברים לתב"רים אלו.
2. נספח 4 לטופס 2 - נא למלא טבלא המתייחסת למערכת הביוב.
3. נספח 1 ו-2 לטופס 4 - מדוע סכום החיוב השנתי נרשם כנטו ולא בפירוט הנדרש? האם הרשות מחייבת את תושביה ברכית והצמדה בחשבונות הדו-חדשיים והפגורים.
4. בית הספר האיזורי "מקיף משולב" - ההבהרות בפרק ב' (סעיף 3.2) ובפרק ד' (סעיף 3.4.2) לא ברורות.
הוצאות הפעלת בית הספר היכן נרשמות? מה היקף ההוצאות לעומת ההכנסות? מהו סך השתתפות הרשות בהפעלת ביה"ס בשנים 1985 ו-1986?
5. הכנסות יתר עצמיות - נא להבהיר באלו הכנסות מדובר.

בכבוד רב,
וברכת גמר חתימה טובה



נסיים ארזי
יועץ למשרד הפנים

העתק;

- מר א. הכט - מנהל המינהל לשלטון מקומי - משרד הפנים.
מר ש. שמש - מנהל אגף כספים ותקציבים - משרד הפנים.
גב' ש. לוי - משרד הפנים - לתיק הרשות.

משרד הפנים
מינהל השלמון המקומי

ירושלים, טז' אלול התשמ"ז
10 בספטמבר 1987

מס' התיק:

לכבוד
מר ניסים ארזי
רח' אהרונסון 7
תל-אביב

לכבוד
מר אריה ברפז
רח' ז'בוטינסקי 54
רמת-גן

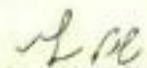
נכבדי,

הנדון: מועצה מקומית קצרין - בקורת במסגרת
קונסולידציה לשנת 1986

ר"ב טיוסת הדו"ח על נספחיו כפי שהוגשה ע"י רואה חשבון יעקב
עמיאל.

אודה לכם אם תמציאו לי את הערותיכם בהקדם כדי שאוכל להעבירם
לרואה חשבון יעקב עמיאל על מנת לקבל דו"ח סופי מתוקן.

בכבוד רב,


שולמית לוי

ב/רואה חשבון לעיריות

העתק: מר א. הכס, רואה חשבון לעיריות

יעקב עמיאל
JACOB AMIEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISRAEL) רואה חשבון

Nazaret Ellit, 6, Netofa Street Tel. 065-71476-74525
Migdal Haemek, 629, Haemek Avn. Tel. 065-40336
Atula, 1, Yerushalaim Street Tel. 065-97039

נצרת עילית, רחוב נטופה 6 טל. 065-71476-74525
סג'ר העמק, דרך העמק 629 טל. 065-40336
עפולה, רחוב ירושלים 1 טל. 065-97039

נצרת-עלית, 4 בספטמבר 1987

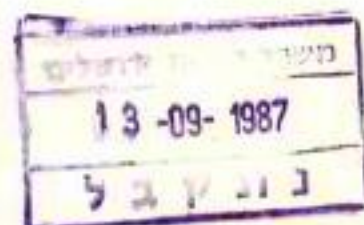
לכבוד
גב' שלומית לוי
משרד הפנים
ירושלים.

שלום וברכה,

הנדון: דוחות כספיים במסגרת הסדרי קונסולידציה
מרעצה מקומית "קצריץ".

הנני מתכבד בזאת להעביר לכב' הדו"ח הכספי של הרשות לעיון ואישור
לצורך שיכפול נוסף.

בברכה,
יעקב עמיאל - רו"ח



2/9/87

ס"ס סולמיו - יחי

ליום חג

● יעקב עמיאל 2 הילדים

דבריה מ"מ קצבים - יחידים
כמו כן 2 הילדים חברים במחנה
אם להעביר בקרב - אף צדדים
למחנה הישן של יחידים

ברגסי כבוד לילדים

With Compliments

JACOB AMIEL

Certified Public
Accountants (Isr.)

Nazareti Elit, 4, Netole Street
Tel. 065-71476-74525

● יעקב עמיאל

רואה חשבון

נצרת עילית, רחוב נוספה 4
פ"ל. 065-71476-74525

דו"ח חתום כספיים של רשויות מקומיות
במסגרת הסדרי קונסולציה

שם הרשות המקומית :

מ.מ. קצרין

שנת הכספים :

1986

שם רואה החשבון המבצע את הביקורת :

יעקב עמיאל

תאריך קבלת טיוטת הדו"ח :

11.8.1987

הערות הבודק לטיוטת הדו"ח

1. הסיבות להוצאות הגרעון - אין בסיכום להצביע על הסיבות להוצאות הגרעון.
2. טופס המאזן - יש להעביר טו' 3 אלף ש"ח מקרנות בלתי מתוקצבות לקרנות מתוקצבות. (קרן מניוח).
3. נספח 2 לטופס 1 - בדיון שהתקיים ביום 16.8.1987 נתנו הנחיות בקשר להכנת טופס זה. נא ראה הערות בגוף הטופס.
4. טופס מספר 2 - פרעון מלווה - הנתונים לא מתאימים לנתונים בנספח 1 לטופס 2.
5. נספח 1 לטופס 2 - קיים פער בין הכנסות רווחת חקניות (75%) לבין הכנסות בפועל. יש לבדוק את הנושא לעומק.
- קיימת סטיה בולטת בין ביצוע הקציבים כללי בין השנים 1986 לעומת 1985. עליה ריאלית של כ- 26%.
- כמו-כן חלה עליה ריאלית מאוד מהותית בסעיף חינוך פעולות אחרות בין השנים 1985 בהשוואה לשנת 1984.
- לעליות הנ"ל אין הסבר בדו"ח.
- מה הסיבה לירידה הריאלית בהכנסות, "יחיד עצמאיות" בשנת 1985.
6. נספח 5 לטופס 2 - לפי איזה בסיס חושבה הרבית שנזקפה לחב"רים. האם הרבית נזקפה לקרן לפיתוח או לחב"רים ישירות.
7. נספח 6 לטופס 2 - אין חישוב רבית למושבני הצפון. יש לקבל נתונים על שעורי הרבית שחויבו.
- יש לסכם בטבלה כל שנה בנפרד ולהציג סכום הרבית החריגה. אוסף של נתונים אין להם כל משמעות.

8. טופס מספר 3 - יש לסמן עודף בסוגרים.
9. נספח 1 לטופס 3 - יש לרכז הנתונים בטבלה כפי שהוסבר לכם בע"פ. האם הניתוח מצביע על מגמה מסוימת או ניתן להסיק ממנו מסקנות?
10. טופס 4 - אין פרטים מלאים.
11. טופס 4 - יש מספר טעויות בחישוב הגידול באחוזים - נא לתקן.
12. דו"ח משלים כללי ג' - האם זקיפת הוצאות המימון מבוססת על חישוב נכון. אני מציע ניסוח מתאים לאחר בדיקה.
13. הקטנה ההקציב הריאלי בוצעה בהתאם למדיניות כללית. אנקש לנסח את המסקנות בהתאם להנחיות שנחנו בע"פ.
14. סטיה בפעולות, לא ברור הניסוח, איזה קשר יש לגביה משיכון ופיתוח לסטיה בהוצאות לפעולות.
15. פחת המים - מאחר והצנרת היא חדשה מה הסיבה לשעור פחת גבוה. האם קיימת חפיפה בין תקופת קריאת המונים לבין התקופה של חיוב בעד מים.
16. ריווח - ראה הערה 5 לעיל.
17. יש לברר אם אומנם ניתנה ערבות המועצה באישור הממונה על המחוז. (השעור המותר באישור שר הפנים הוא עד 10% מגובה ההקציב המאושר). יש לכלול הערה זו בגוף הדו"ח בצורה בולטת.
18. יש להציג סיכום שיבליט את הסיבות לגרעונות.

הבודק:
א. ברפז - דו"ח

תאריך: 17.8.1987

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת רואה חשבון לעירויות

ירושלים, 14.8.87

אל: חשב המשרד

הנדון: רואה חשבון יעקב עמיאל - חשלוס ע"ח בקורת במסגרת
הסדר קונסולידציה של מו"מ קצרים לשנת 1986

בהתאם לסעיף 7 (K) של נספח א' של החוזה שבינינו לבין רואה
חשבון יעקב עמיאל לגבי הבקורת של מו"מ קצרים לשנת 1986.

נא לשלם להנ"ל סך של [REDACTED] ש"ח בתוספת 15% מ.ע.מ. מאחר והנ"ל
הגיש את טיוטת הדו"ח.

ב ב ר כ ה,



שולמית לוי

ב/ רואה חשבון לעירויות

העתק: יעקב עמיאל, רח' נטופה 6, נצרת עלית

יעקב עמיאל
JACOB AMIEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISRAEL) רואה חשבון

Nazaret Eilat, 6, Netofa Street Tel. 065-71476-74525
Migdal Haemek, 629, Haemek Avn. Tel. 065-40336
Afula, 1, Yerushalm Street Tel. 065-97039

נצרת עילית, רחוב נמפה 6 מל. 065-71476-74525
מגדל העמק, דרך העמק 629 מל. 065-40336
עפולה, רחוב ירושלים 1 מל. 065-97039

נצרת-עלית, 10 באוגוסט 1987

לכבוד
מר אריה הכט
רואה חשבון לעיריות
משרד הפנים,
ירושלים.

..נ.א

הנדון: בקורת במסגרת הסדרי קונסולדציה
מועצה מקומית קצריץ.

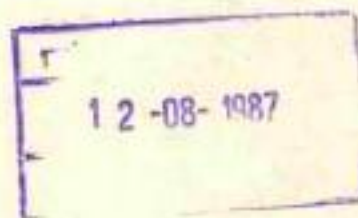
אנו מתכבדים להגיש לכב' בזה את הדין וחשבון של מועצה מקומית קצריץ, במסגרת
הסדרי קונסולדציה, הנערך בהנהיגות תוכנית הביקורת שהוכנה על ידכם.

הדין וחשבון המוגש בזה כולל את הפרקים הבאים:

- א. סקירה כללית תמצית של הרשות.
- ב. חשבון הגרעון והסיבות שלדעתנו הביאו להוצרות.
- ג. הדוחות הכספיים במסגרת הסדרי קונסולדציה כולל ביאורים.
- ד. דו"ח משליט: מסקנות העולות מניתוח הניתונים הכלולים בדוחות הכספיים.

ממצאי הדו"ח הובאו לידיעת ראש הרשות והגזבר בתאריך 9 באוגוסט 1987.

בכבוד רב,
יעקב עמיאל - דו"ח



מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת רואה חשבון לעיריות

ירושלים, 30.7.87

אל: חשב המשרד

הנדון: רואה חשבון יעקב עמיאל - תשלום מקדמה ע"ח
בקורת במסגרת הסדר קונסולידציה של מו"מ קצרין לשנת 1986

בהתאם לסעיף 6 של נספח א' של החוזה שבינינו לבין רואה חשבון
יעקב עמיאל הבקורת של מו"מ קצרין.

נא לשלם להנ"ל מקדמה בסך [REDACTED] ש"ח בחוספת 15% מ.ע.מ.

ב ב ר כ ה,

Sh/e
שולמית לוי
ב/רואה חשבון לעיריות

העתק: יעקב עמיאל, רח' נסופה 6, נצרת עלית

ה ס כ ס

שנערך ונחתם בירושלים ביום י"א סיון תשנ"ז (8.6.1987)

ב י ן מדינת ישראל, משרד הפנים, לשכת רואה החשבון לעיריות, ירושלים, שייקרא להלן לשם הקיצור בלבד "צד א"

מצד אחד

ל ב י ן עמיאל יעקב, רואה חשבון

שייקרא להלן לשם הקיצור בלבד "צד ב"

מצד שני

הנאיל נצד א' מעוניין בבקורת הדין וחשבון הכספי של מועצה מקומית קצריין לשנת הכספים 1986. (לפי תוכנית בקורת קונסולידציה)

והנאיל נצד ב' מסוגל ומוכן לבצע את עבודת הבקורת האמורה לעיל;

והנאיל נצד א' מוכן למסור לצד ב' את ביצוע עבודת הבקורת האמורה לעיל;

והנאיל נצד ב' רוצה, מסוגל ומוכן לקבל את עבודת הבקורת האמורה לעיל;

והנאיל ושני הצדדים החליטו לבצע את השירותים עבור המדינה שלא במסגרת של יחסי עבודה הנהוגים בין עובד למעביד אלא כאשר צד ב' פועל כבעל מקצוע עצמאי, המעניק את שירותיו למדינה על בסיס קבלני, ומקבל את חמורת שירותיו כמתחייב ממעמד זה, בהתאם לתעריפים המיוחדים למתן שירותים על בסיס קבלני;

והנאיל והמדינה מסכימה להתקשרות עם צד ב' על בסיס קבלני דווקא ושלא במסגרת השירות על כל המתחייב והמשתמע מכך, הן לענין תעריפי התשלומים והן לענין הזכויות והחובות ההדדיות, וזאת בהתחשב באופי השירותים שיש לחתם עפ"י הסכם זה ויתר התנאים הכרוכים במתן השירותים לפי הסכם זה, ההולמים העסקה עפ"י התקשרות למתן שירותים ואינם הולמים התקשרות במסגרת יחסי עובד ומעביד.

אי לכך הסכימו הצדדים והתנו הצדדים את התנאים כדלקמן :

1. המבוא ונספח א' וכתב המנוי בנספח ב' להסכם זה הינם חלק אחד ובלתי נפרד הימנו.

2. צד ב' יעניק למדינה את שירותיו בתקופה המוגדרת בנספח א'.

3. העסיפים 2, 4, 5, 7, 11, 12 ו-13 מסעיפי ההסכם הינם תנאים עיקריים שהפרתו של אחד מהם או חלק מאחד מהם תחשב להפרה יסודית ותביא לביטולו של ההסכם.

4. העבודה של בקורת הדו"ח הכספי כאמור לעיל תהיה בהתאם לאמור בנספח א' ותכלול את הנושאים המפורטים בתכנית הבקורת האמורה בסעיף 2 של נספח א.

5. לשם ביצוע העבודה האמורה בסעיף 4 להסכם זה מתחייב צד ב' :

5.1 לבצע את העבודה בהתאם לאמור בנספח א' לפי השיטות המקובלות בין אנשי המקצוע לפי הדרכתו וייעוצו של צד א'.

5.2 לקבל הנראות והדרכה מאת צד א' במשרדו, בימים ובשעות שייקבעו ע"י צד א'.

5.3 לבצע את העבודות האמורות בהסכם זה בנאמנות ובצורה הטובה ביותר, והוא אחראי, אישית לטיב שירותיו ולכל הכרוך במתן השירותים.

6. לשם ביצוע העבודות האמורות בסעיפים 4 ו-5 להסכם זה מתחייב צד א' :
- 6.1 למסור לצד ב' נתונים ומידע וכל חומר אחר שברשותו.
 - 6.2 לקשור קשרים עם משרדי הממשלה, רשויות מקומיות ומוסדות ציבור על מנת שייסיעו לצד ב' לבצע את העבודות האמורות בסעיפים 4 ו-5 להסכם זה.
 - 6.3 להנחות את צד ב' בכל העבודות המפורטות בסעיפים 4 ו-5 להסכם זה.
7. צד א' מתחייב לשלם לצד ב' בעבור עבודת הבקורת האמורה בסעיפים 4 ו-5 להסכם זה, כאמור בנספח א.
8. א. החשלושים האמורים בסעיף 7 להסכם זה הינם סופיים וכוללים את כל ההוצאות של צד ב' בקשר עם העבודות האמורות בסעיפים 4 ו-5 להסכם זה לרבות אש"ל, נסיעות, שיחות טלפון אך למעט מס ערך מוסף. תשלום מס ערך מוסף יחול על צד א'.
- ב. שום תשלום אחר או נוסף, פרט לאמור בסעיף 7 לעיל, לא ישולם על ידי המדינה, לא במהלך מתן השירותים ולא לאחר פקיעת הקשר עפ"י הסכם זה, לא עבור מתן השירותים ולא בקשר איתו ו/או כל הנובע ממנו, לא לצד ב' ולא לכל אדם או גוף אחר.
9. מוצהר ומותנה שאי ביצוע חלק כלשהו של העבודות האמורות בסעיפים 4 ו-5 להסכם זה, על ידי צד ב' לפי שביעות רצונו המלאה של צד א', רשאי צד א' להפסיק את ההסכם על ידי משלוח הודעה לצד ב'.
10. מוצהר ומותנה כי עבודות ההכנה והעבודות הגמורות וכל חלק מהם לפי סעיפים 4 ו-5 להסכם זה הינן חסיונות וצד ב' אינו רשאי למסור או לגלות לאדם או לגוף מטפטי, פרט לעובדי צד א', כל חומר או מידע הנובע מביצוע העבודות האמורות בהסכם זה.
11. צד ב' מתחייב להחזיר לבעליהם אם יידרש ע"י צד א' כל חומר שקיבל בעת ביצוע העבודות האמורות בסעיפים 4 ו-5 להסכם זה, תוך שבועיים מיום הדרישה.
12. מוצהר ומותנה כי צד ב' הינו קבלן עצמאי ואיננו עובד מדינה ואין על צד א' שום אחריות לכל מחלה, תאונות עבודה או כל נזק אחר שייגרם לצד ב' עקב, תוך כדי או כתוצאה מביצוע העבודות האמורות בסעיפים 4 ו-5 להסכם זה.
13. לא יראו את נוחן השירותים כסוכן, כשליח או נציג המדינה, אלא אם נעשה כזה במיוחד לצורך ענין סלונני.
14. צד ב' לא יהיה רשאי להעביר את חובותיו וזכויותיו לאחר על פי הסכם זה, כולן או מקצתן, אלא בהסכמת צד א' שניתנה מראש ובכתב.
15. מוצהר ומותנה כי שום ניתור, הנחה, הימנעות או שיהוי מצד א' במימוש זכויותיו על פי הסכם זה, לא יתפרשו כויתור, ולא ישמשו מניעה לתביעה אלא אם נעשה הויתור בכתב.
16. כל הודעה לפי הסכם זה תמסר על ידי צד למשנהו באופן אישי או בדואר רשום לפי כתובת הצדדים שבמבוא להסכם זה ותחשב כנתקבלה לאחר 4 ימים מיום המסירה לבית הדואר. קבלה הנושאת חותמת הדואר תשמש ראיה לתאריך המסירה.
17. נציגו של צד א' לצורך ביצוע העבודות האמורות בסעיפים 4 ו-5 להסכם זה יהיה מר אריה הכט, רואה החשבון לעיריות שבאגף כספים ותקציבים, משרד הפנים.
18. הוצאות עריכת ההסכם וביולו יחולו על צד ב'.

ולראיה באו הצדדים על התחום :

בשם צד ב'

בשם צד א'

המנהל הכללי של משרד הפנים

הרב אריה דרעי

חשב משרד הפנים

גבי נחומוב

רואה חשבון לעיריות

אריה הכט



להסכם שבין מדינת ישראל, משרד הפנים, לשכת רואה החשבון לעיריות

לכין עמיל יעקב רואה חשבון, בדבר בקורת חשבוניות

של מועצה מקומית קצרין לשנת הכספים 1986. (לפי תוספת בקורת קונסולדציה)

1. ביקורת החשבוניות האמורה בכתב המנוי (נספח ב') תעשה על ידי רואה החשבון הנזכר בו (להלן - "המבקר"). המבקר רשאי להעזר לשם ביצועה בעובדי משרדו בלבד. כל ססיה מאמור לעיל חייבת לקבל את אישורו של רואה החשבון לעיריות.

2. עבודות הביקורת חבוצע לפי תכנית הבקורת שתועבר למבקר ע"י רואה החשבון לעיריות, וכן לפי התקנים, הכללים והנהלים המקובלים במקצוע.

3. המבקר חייב להגיש לרואה החשבון לעיריות את דו"ח הבקורת תוך ארבעה חדשים מיום קבלת המנוי, או מיום קבלת הדו"ח הכספי של הרשות המקומית המבקרת, הכל לפי התאריך המאוחר יותר.

4. כל ססיה מהמועדים שנקבעו בסעיף 3 לעיל חייבת לקבל אישור מרואה החשבון לעיריות.

5. חמורה עבודה הבקורת כאמור בסעיף 2 לעיל, לפי התכנית שנקבעה ע"י רואה החשבון לעיריות. יקבל צד ב' שכר טרחה בסך ש"ח [redacted] ([redacted]) לפי התנאים האמורים להלן:

6. הוסכם בין הצדדים שתשולם לצד ב' עם חתימת החוזה, מקדמה על חשבון עבודה הבקורת בסך של ש"ח [redacted]. נבצר מצד ב' להמשיך בעבודת הבקורת מסיבה כל שהיא קבל מקדמה לפי האמור לעיל, יחזיר צד ב' לצד א' את סכום המקדמה.

7.

א. סכום שלא יעלה על ש"ח [redacted] ישולם לאחר קבלת טיוטת הדו"ח הכולל סקירה כללית על הנושאים שנבדקו בציון היקף העבודה של הבקורת שנעשתה. דו"ח זה יוגש לאחר ביצוע של מחצית עבודת הביקורת לפחות. הסכום המגיע לפי סעיף זה ישולם תוך 30 יום מיום קבלת הדו"ח כינויים ע"י רואה החשבון לעיריות.

ב. סכום נוסף שלא יעלה על ש"ח [redacted] ישולם תוך 30 יום מיום הגשת הדו"ח הביקורת לרואה החשבון לעיריות.

ג. יתרת הסכום שתשאר לאחר התשלומים האמורים לעיל תשולם לפי התנאים המפורטים להלן:

1. הדו"ח של צד ב' יכרך ע"י רואה החשבון לעיריות תוך 45 יום מיום קבלתו.

2. לא דרש רואה החשבון לעיריות מצד ב' הסברים ו/או השלמות לדו"ח - ישולם הסכום הנותר תוך 60 יום מיום קבלת הדו"ח.

3. דרש רואה החשבון לעיריות הסברים ו/או השלמות לדו"ח, מצד ב', ישולם הסכום הנותר תוך 30 יום מיום קבלת ההסברים ו/או ההשלמות כאמור לעיל.

ד. לאחר קבלת דו"ח כספי מאושר, סך של ש"ח [redacted].

נכד יוניס

8. המנוי הוא אך ורק לצורך ביצוע עבודת בקורת החשבוניות כאמור בהסכם זה ואין בו משום התחייבות למסירת עבודות ביקורת נוספת.

בשם צד ב'

בשם צד א'

המנהל הכללי של משרד הפנים

הרב אריה דרעי

חשב המשרד

בני נחום

רואה החשבון לעיריות

אריה הכס

[Handwritten signature]

[Handwritten signatures and stamps]

7

מרעצה מקומית קצה יין

דין וחשבון שנתי ומאזן

במסגרת הסדרי קונסולידציה

יעקב עמיהל
JACOB AMIEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISRAEL) 115 ש פ ה א 17

Nazaret Eli 17000, 4, Netofa Street
Migdal Haemek, 629, Haemek Av.

Tel. 4-571476-574525 .70

נצרת עילית 5700, רחוב ומופיה 4
סנרל העסק, דרך העסק 629



יעקב עמיאל
JACOB AMIEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISRAEL) רואה חשבון

Nazaret Elit 17000, 6, Netofa Street
Migdal Haemek, 429, Haemek Av.

טל. 06-571476-574525
טל. 06-540336

נצרת עילית 17000, רחוב נטופה 6
מנדל העמק, דרך העמק 629

נצרת עילית, 3 בפברואר 1988

לכבוד
מר אריה הכט
רואה חשבון לעיריות
משרד הפנים,
ירושלים.

א.נ.

הנדון: בקורת במסגרת הסדרי קונסולידציה
מועצה מקומית קצריץ.

אנו מתכבדים להגיש לכב' בזה את הדין וחשבון של מועצה מקומית קצריץ, במסגרת
הסדרי קונסולידציה, הנערך לפי הנחיות תוכנית הביקורת שהוכנה על ידכם.

הדין וחשבון המוגש בזה כולל את הפרקים הבאים:

- א. סקירה כללית תמציתית של הרשות.
- ב. חשבון הגרעון וההסכמות שלדעתנו הביאו להוצרות.
- ג. הדוחות הכספיים במסגרת הסדרי קונסולידציה כול ביאורים.
- ד. דו"ח משלים: מסקנות העולות מניתוח הניתונים הכלולים בדוחות הכספיים.

ממציא הדו"ח הובאו לידיעת ראש הרשות והגזבר בתאריך 9 באוגוסט 1987.

בכבוד רב,
יעקב עמיאל - רואה

מועצה מקומית קצרין

פרק א': סקירה כללית - תמציתית של הרשות

היישוב נוסד בתאריך 1/4/1980 באוכלוסיה של 720 נפש.
גידול סטטיסטי לפי שנים, מפורט להלן.
היישוב מונה היום 2,800 נפש.

שנה	תוספת אוכלוסיה	מספר גני- ילדים	מס' כיתות לימוד	מס' תלמידים בבי"ס	שטח גינון ציבורי	ס"ה שטח שכונות מגורים מאוכלוסות
1980	180 נפש	4	9	200	14 דונם	120 דונם
1981	360	6	10	260	16	200
1982	360	7	12	324	25	220
1983	270	7	13	394	30	240
1984	260	8	14	455	40	280
1985	450	9	6 + 17	600	50	350
1986	200	11	10+19 תיכרן משותף	700	90	380

סה"כ אוכלוסיה היום 2,800 נפשות.

מועצה מקומית קצרין

פרק ב': הגרעון והסיבות שהביאו להוצרותו

כ ל ל י:

- א. הגרעון בתקציב הרגיל מפורט בנספח 3 לטופס 1, מסתכם ב-788.5 אלפי ש"ח.
בתקציב הכללי רגיל גרעונות זמניים ב-111.3 אלפי ש"ח, לעומת עודפים זמניים
ב-697.2 אלפי ש"ח, גרעונות סופיים ב-37.3 אלפי ש"ח. בתב"ר פארק עירוני בית הכנסת
העתיק.
ב. התקציב הרגיל לעומת הביצוע (נספח 1 לטופס 2)

1. בהוצאות	במונחים נומינליים			במונחים ריאליים		
	תקציב	ביצוע	סטיה מהתקציב	תקציב	ביצוע	סטיה מהתקציב
1984/85	597.3	822.0	224.7	2,576.8	3,546.1	969.3
1985/86	1,792.3	2,068.4	276.1	2,333.6	2,693.1	359.5
1986/87	2,249.7	3,093.5	843.8	2,249.7	3,093.5	843.8
2. בובנסות						
1984/85	597.3	788.0	190.7	2,576.8	3,399.4	822.6
1985/86	1,792.3	1,609.6	(182.7)	2,333.6	2,095.7	(237.9)
1986/87	2,249.7	2,799.5	549.8	2,249.7	2,799.5	549.8

להלן תמצית הגורמים לגרעון המצטבר (במונחים ריאליים)
בסעיפי הוצאות בשנים 1984 - 1986 (ראה סעיף 3 בדו"ח משלים)

1.1. שכר כללי

- גידול בשכר ריאלי בין שנת 1986 ל-1985 ב-62.9 אלפי ש"ח, מהסיבות הבאות:
א. החל משנת 1986, מועסק סגן ראש מועצה בשכר בנוסף החזקת רכב.
ב. גידול בתשלום שעות נוספות.
ג. גידול בתשלומי הבראה, ביגוד והוצאות אחרות.

1.2. שכר חינוך

- גידול במשרות הוראה בחינוך בין שנת 1986 ל-1985 ב-1,2 משרות, עלות ריאלית
13.1 אלפי ש"ח כתוצאה מתוספת שכר מחלקת החינוך.

24..

מועצה מקומית קצרין

(המשך פרק ב')

2. בפעולות אחרות

שנת 1984 גידול מהותי בהוצאות, בעקבות ביצוע פעולות יזומות מוזמנות במסגרת הסכם בין ש"יכ"ר ופיתוח לבין הרשות אשר כוסו במלואן ע"י היוזם (שיכון ופיתוח) ראה במקביל גידול בהכנסות. גידול בין שנת 1986 ל-1985 בעיקר בפרקים הבאים (חינוך- ראה בהמשך)

הפרק	סכום הגידול	הסיבות לגידול
6 הנהלה כללית	22.3	הוצאות מחשב ושכר קבלני בהנהלת חשבונות
7 שירותים מקומיים	170.9	הג"א, הגמ"ר, תכנון עיר והרחבת שטחי גנון חגיגות 10 שנים, שכ"ט ייעוץ חברה פתוח קצרין,
8 שירותים ממלכתיים	84.7	השתתפות "מרכז קהילתי", ספריה חדשה, וספורט.

3. הוצאות בפעולות בחינוך

- 3.1 ההוצאות בפעולות בחינוך גדלו משמעותית בין שנת 1985 ל-1984 וכן בין שנת 1986 ל-1985.
- 3.2 בשנת 1984 ישמה הרשות הקמת בית ספר איזורי "מקיף משולב" עם המועצה האזורית גולן.
- בשנת 1985 תופעל בית הספר. הוצאות בית הספר לא קבלו ביטוי בתקציב השוטף.
- 3.3 בנוסף למוזכר לעיל, גידול בהוצאות בסעיפים הבאים: (וכן סעיף 3.5.2 ו' דו"ח משלים).
- א. חינוך קדם יסודי-גידול ב- 93.2 אלפי ש"ח בגלל תוספת 2 גני ילדים.
- ב. חינוך יסודי-גידול ב- 10.4 אלפי ש"ח בגלל תוספת 2 כתות לימוד.
- ג. מרכזיה פדגוגית - גידול ב- 10.4 אלפי ש"ח.
- ד. הסעות תלמידים-גידול ב- 57.7 אלפי ש"ח בגלל מספר התלמידים המוסעים.

4. רוחה

- 4.1 מחלקת הרוחה משותפת למועצה איזורית גולן. במסגרת זו מועסקים במשותף 2.6 עובדים, וכן נושאת הרשות בשליש מהעלות המשותפת. החל משנת 1986 השתתפות משרד הרוחה בהוצאות מועברות ישירות למועצה איזורית גולן. היוזמת פעולות הרוחה בתום כל שנה מעבירה מ"מ. קצרין חלקה לשותפה בהתחשב בסכומים שתוקצבו לה על ידי משרד הרוחה.

3/..

JACOB AMIEL C. P. A. (ISR)

יעקב עמיאל רואה חשבון

מועצה מקומית קצרין

(המשך פרק ב')

4.2 הגרעון ברווחה

הגרעון בשנת 1984	25.5 אלפי ש"ח
הגרעון בשנת 1985	12.4 אלפי ש"ח
הגרעון בשנת 1986	26.1 אלפי ש"ח

4.3 קיים פער בין הכנסות הרווחה תקניות (75%) לבין הכנסות בפועל מהסיבה המוזכרת בסעיף 4.1 לעיל וכן תשלומים חריגים כיסויי הוצאות זמן נסיעה והחזקת רכב של העובדים שאינן מתוקצבות.

5. הוצאות המימון

5.1 הוצאות המימון גדלו משנה לשנה, בחלקם בגלל זקיפת ריבית לזכות התב"רים בעקבות שימוש כספי עודפים זמניים וכתב"רים.

5.2 הוצאות המימון במונחים ריאליים:

שנת 1984	- 628.6 אלפי ש"ח	(ראה סעיף 5.2 בדו"ח המשלים)
שנת 1985	- 281.9 אלפי ש"ח	
שנת 1986	- 243.0 אלפי ש"ח	

6. ירידה בהכנסות עצמיות :

שנת 1985 לעומת 1984

6.1 ההכנסות העצמיות בשנת 1984 : בעקבות ההכנסות חריגות שנתקבלו משיכון ופיתוח לכיסויי הוצאות יזומות שביצעה הרשות על חשבון המזמין (ראה הוצאות פעולות בסעיף 2 לעיל).

6.2 יש לציין הכנסות מריבית בשנת 1984 ב 230.5 אלפי ש"ח (ריאלית 994.4 אלפי ש"ח) לעומת סה"כ הכנסות 339.9 אלפי ש"ח, מהוה 29% מסה"כ ההכנסות. זאת עקב מצב כספי תקין.

6.3 לעומת שנת 1985, סכום ההכנסות מריבית מוצג אפס, זאת בעקבות הסנת ההכנסות מריבית מהתקציב הרגיל, לזכות התבר"ים. (ראה הערת הבקורת בסעיף 5.5 בדו"ח המשלים).

שנת 1986 לעומת 1985

6.4 הכנסות עצמיות בשנת 1986, הסתכמו (ריאלית) ב-410 אלפי ש"ח, 1985 הסתכמו ב-407.8 אלפי ש"ח.

(ראה ביאור 31).

4/..

מועצה מקומית קצרין

(המשך פרק ב')

7. בארנונה

רמת גביה נמרכה: בשנת 1984 54.1% מהחייבים.
1985 50.1% מהחייבים.
1986 71.3% מהחייבים.
בקשר לשנת 1986, ראה הערת הבקורת בסעיף 7.4 בדו"ח המשלים.

8. נ ל ט

הפחת בכמויות הנדים משמעותי בשנת 1984 33.4%
1985 33.1%
1986 37.5% מהכמויות הקנויות.

רמת הגביה - בשנת 1984 74.5% מהחייבים.
1985 59.5% מהחייבים.
1986 75.4% מהחייבים.

נימוקי הרשות לפחת הנדים מפורטים בסעיף 8.6 בדו"ח המשלים.

9. הרשות ערבה לחובות החברה לפיתוח קצרין בע"מ בסך \$ 150,000, הרשות טוענת כי בידה אישור הממונה על המחוז, וערבות זו לא הוצג האישור האמור בפני הבקורת, (ראה ביאור בסעיף 9 בדו"ח המפורט).

10. בתקציב הבלתי רגיל - הרשות השתמשה בעודפים הכספיים הזמניים בתבר"ים לטובת פעולות התקציב הרגיל, כתוצאה מכך, זקפה הרשות ריבית לחובת התקציב הרגיל לטובת התבר"ים שבעודף על בסיס תחשיב מדד תשומות הבניה.

בכבוד רב,
יעקב עמיאל - יו"ר

שם הרשות המקומית קצרין
מאזן ליום 31 במרס 1987
 (באלפי שקלים חדשים)

שנה		שנה	
קודמת	אקטיב	קודמת	פסיב
63.1	קופה ובנקים	129.0	בנקים משיכות יתר והלוואות
45.7	חייבים	186.0	זכאים שונים וקצוות זכות אחרות
20.1	השקעות סחירות	315.0	
3.1	השקעות במימון קרנות		
	מתוקצבות		
132.0	סה"כ נכסים	52.2	קרנות בלתי מתוקצבות
		3.0	קרנות מתוקצבות
		419.8	עודפי תב"דים זמניים (ביאור 1)
	<u>גרעון בתקציב הרגיל</u>		
35.7	לראשית השנה		
458.8	גרעון השנה		
494.5	גרעון מעבר לסוף השנה		
163.5	גרעונות זמניים בתב"דים (ביאור 1)		
	גרעונות סופיים בתב"דים (ביאור 1)		
790.0		790.0	
		1,373.3	
			1,373.3

שט הרשות המקומית קצר

מצבה חובות

(באלפי ש"ח)

31.3.87	31.3.86	31.3.85	סוג החוב
			א. חובות לזמן קצר
			1. פירוט בנקים - הלוואה לצורך שעה:
-	-	-	2. פירוט בנקים-משיכות יתר
-	5.4	11.7	לאומי
263.3	123.6	9.2	מושבי הצפון
			3. פירוט מוסדות בגין שכר
26.6	12.5	3.8	פיגורים :
6.8	-	-	למס-הכנסה
-	0.8	-	לביטוח לאומי
			לקרנות השתלמות וכו'
			4. ספקים קבלנים - פיגורים
-	-	-	
			ב. חובות שוטפים
68.7	40.7	23.0	5. עובדים ומוסדות שכר שוטף
227.8	130.1	95.9	6. יתרות חו"ז אחרות
			מוסדות
16.5	1.9	2.8	המחאות לפרעון
			ג. חוב פנימי
			7. מסים מראש
3.0	3.0	-	8. קרנות הרשונות
-	-	71.3	קרן מעורב מנח
22.0	20.0	19.6	קרן מעורב אגח
41.4	32.2	-	קרן עבודות פתוח
697.2	419.8	113.9	9. עודפים זמניים בחב"ר
1,373.3	790.0	351.2	10 סה"כ פסיב

חאריך הכנה הדו"ח 9.8.1987

**סג הרישום המקומית...
צמיחת חובות הרישום
(באלפי ש"ח)**

חשבוך		3,200		מושבי הצפון	
בנק לאומי		בנק _____		ארגון קניוח מוסד כספי אחר	
יתרה חוב ליום 1.4.1984		0.8		1.3	
הוצאות מימון שנזקפו לזכות החשבון ב- 1984/1985		8.6		1.3	
גידול (קיטון) ביתרה החוב ב- 1984/85		2.3		6.6	
יתרה ליום 31/3/85		11.7		9.2	
הוצאות מימון שנזקפו לזכות החשבון ב- 1985/86		39.8		98.3	
גידול (קיטון) ביתרה החוב ב- 1985/86		(46.1)		16.1	
יתרה ליום 31.3.1986		5.4		123.6	
הוצאות מימון שנזקפו לזכות החשבון ב- 1986/87		6.8		80.5	
גידול (קיטון) ביתרה החוב ב- 1986/87		(13.0)		59.2	
יתרה ליום 31.3.87		(0.8)		263.3 *	

הערה: סה"כ הנחונים לפי טבלה זו צריכים להוות זהים לנחונים א1 ו-2 בנספח 1 לטופס 1.

(*) כולל 40.0 אלף ש"ח הפרשה לריבית מושבי הצפון.

התפתחות הגרעון (ועודף) במקצב הרגיל
(באלפי ש"ח)

הגרעון המצטבר	סכומים שהחקבלו להקטנת הגרעון	הסכום	
1.7		1.7	יחידה ל-1.4.84
		34.0	1984 גרעון שוטף החקבל (1) ב-
35.7			יחידה ל-31.3.1985
		458.8	1985 גרעון שוטף החקבל (1) ב-
494.5			יחידה ל-31.3.1986
		294.0	1986 גרעון שוטף החקבל (1) ב-
788.5			יחידה ל-31.3.1987

תאריך הכנת הדו"ח 9.8.1987

(1) סכומים שהחקבלו להקטנת הגרעון המצטבר ונזקפו בספרי הרשות לזכות חשבון הגרעון המצטבר בראשית השנה.

שם הרשות המקומית: קצה.77.
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה
לשנה הכספית 1986/87
- באלפי ש"ח -

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי

פרטים	התקציב המאושר			הביצוע	הסכומים נטו		הביצוע בשנה קודמת
	המקורי	חוספות	סה"כ		מתחם	מעל	
הכנסות	2,249.7		2,249.7	2,708.5		458.8	1,609.6
הוצאות	2,249.7		2,249.7	3,002.5		(752.8)	2,068.4
העודף (הגרעון)				(294.0)		(294.0)	(458.8)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות

פרטים	התקציב	הביצוע	סה"כ	הסכומים נטו		הביצוע בשנה קודמת	סה"כ
				מתחם	מעל		
1. הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	552.8	909.5	33.6		356.7	574.7	35.7
1.2 השתתפות וחירום	16.7	115.4	4.2		98.7	12.8	0.8
1.3 הכנסות מרביית ושונות	60.4	67.3	2.5		6.9	0.2	
	629.9	1,092.2	40.3		462.3	587.7	36.5
2. הכנסה מועברת							
2.1 מסים מועברים מיועדים	631.7	541.5	20.0		0.8	32.8	2.0
2.2 מסים מועברים בלתי מיועדים	5.7	5.7	0.2			4.6	0.3
	637.4	547.2	20.2		0.8	37.4	2.3
3. הכנסה מהממשלה							
3.1 השתתפות המשרדים היעודיים	392.2	414.9	15.3		22.7	150.0	9.3
3.2 מענק כללי	590.2	654.2	24.7		64.	834.5	51.9
	982.4	1,069.1	39.5		86.7	984.5	61.2
סה"כ הכנסה לפי מקורות	2,249.7	2,708.5	100.		549.8	1,609.6	100%

חלק ג' - הוצאות לפי סוגים

סוגי ההוצאה	מספר הסעיף בחקציב	החקציב	הביצוע	מסה"כ	המסירה בטר		הביצוע בשנה קודמת	מסה"כ
					מתחם	מעל		
1. משכורת ושכר	1-3	499.2	603.0	20.1		103.8	398.0	19.2
2. כלליות (למעט הוצאות מימון)	4-6	449.8	520.7	17.3		70.9	296.8	14.4
3. הוצאות מימון (פרק 63)		46.9	243.	8.1		196.1	216.4	10.5
4. הוצאות לפעולות	7	738.2	991.4	33.0		253.2	640.9	31.0
5. השתתפויות וחרומות	8	309.8	324.1	10.8		105.3	275.5	13.3
6. העברות לחקציב בלח רגיל או לקרן לעבודות פיחוח	91	-	-	-		-	-	-
7. הוצאות חד פעמיות	92-98	187.5	299.7	10.0		112.2	240.6	11.6
8. פרעון מלוות	991-993	18.3	20.6	0.7		2.3	0.2	-
סה"כ הוצאות		2,249.7	3,002.5	100.0		843.8	2,068.4	100%

(ביאור 2)

שם הרשות המקומית: תל אביב
ביצוע החקיקה הרגילה בשנים 1984, 1985 ו-1986 במונחים נומינליים
(באלפי ש"ח)

הוצאות	1984		1985		1986		סטיווה בין חקיקים סטיווה בביצוע	
	חקיקה	ביצוע	חקיקה	ביצוע	חקיקה	ביצוע	החקיקים באחוזים	החקיקים באחוזים
	1984	1985	1984	1985	1984	1985	1986	1985
	חקיקה	ביצוע	חקיקה	ביצוע	חקיקה	ביצוע	לעומת	לעומת
	1984	1985	1984	1985	1984	1985	1985	1984
שכר כללי	76.0	80.6	182.9	232.2	308.8	365.2	140.6	66.8
פעולות אחרות	374.3	453.9	856.5	985.4	1,176.3	1,613.0	128.8	37.4
סה"כ כללי	450.3	534.5	1,039.4	1,217.6	1,485.1	1,978.2	130.8	42.9
שכר חינוך	47.0	56.8	119.8	146.8	168.4	211.7	154.9	40.6
פעולות אחרות	71.0	72.0	416.5	452.5	517.9	508.8	486.6	24.4
סה"כ חינוך	118.0	128.8	536.3	599.4	686.3	720.5	354.5	28.0
שכר רווחה	2.0	6.4	19.0	19.0	22.0	26.1	85.0	15.8
פעולות אחרות	8.0	6.5	27.8	15.7	9.0	14.1	247.5	(67.6)
סה"כ רווחה	10.0	12.9	46.8	34.7	31.0	40.2	368.0	(33.8)
מילווה	-	0.1	-	0.2	-	20.6	-	-
הוצאות מימון	19.0	145.7	169.8	216.5	243.0	793.7	243.0	(72.4)
סה"כ הוצאות	597.3	822.0	1,792.3	2,068.4	2,249.7	3,093.5	200.1	25.5
הכנסות	18.5	29.2	90.8	156.1	200.0	419.4	390.8	120.3
אגרת מים	26.0	25.5	64.6	116.7	179.0	265.0	148.5	177.1
יחד עצמיות (ביאור 3)	113.0	296.3	341.6	314.9	250.9	407.8	202.3	(26.6)
ממשלה חינוך	60.9	64.6	112.5	140.5	392.2	323.9	84.7	248.6
ממשלה רווחה	7.0	0.5	20.9	9.5	-	198.6	-	(100.0)
מענקים + הכנסה מעוברת	371.9	371.9	1,161.9	871.9	1,227.6	1,292.4	212.4	5.7
סה"כ הכנסות	597.3	788.0	1,792.3	1,609.6	2,249.7	2,708.5	200.1	25.5
סה"כ גרעון	-	34.0	-	1,458.8	-	294.0	-	-
פחות מימון חייג	136.8	189.6	209.3	84.7	269.3	102.8	2.7	13.0
גרעון הפעולי (עודף)	(12.5)							
גרעון הפעולי (עודף) מסה"כ ההוצאות								

תאריך הכנת הדו"ח 9.8.1987

**ביצוע החקיצ' ורגיל בטנים 1984, 1985 ו-1986 במונחים ריאליים
(באלפי ש"ח)**

הוצאות	1984		1985		1986		סטיוו בין חקיצ'ים		סטיוו בביצוע	
	חקיצ'	ביצוע	חקיצ'	ביצוע	חקיצ'	ביצוע	1985	1986	1985	1986
שכר כללי	327.9	347.7	238.1	302.3	308.8	365.2	(27.4)	29.7	(13.1)	20.8
פעולות אחרות	1614.7	1958.1	1115.2	1283	1176.8	1613	(30.9)	6.0	(34.5)	25.7
סה"כ כללי	1942.6	2305.8	1353.3	1585.3	1485.6	1978.2	(30.3)	9.8	(31.3)	24.8
שכר חינוך	202.8	245	156	191.1	168.4	211.7	(23.1)	8.0	(22.0)	10.8
פעולות אחרות	306.3	310.6	542.3	589.3	517.9	508.8	77.0	(4.5)	84.7	(13.7)
סה"כ חינוך	509.1	555.6	698.3	780.4	686.3	720.5	37.2	(1.7)	40.5	(7.7)
שכר רווחה	8.6	27.6	24.7	24.8	22	26.1	187.2	(10.9)	(10.1)	5.7
פעולות אחרות	34.5	28.1	36.2	20.4	9	14.1	4.9	(75.1)	(27.4)	30.9
סה"כ רווחה	43.1	55.7	60.9	45.2	31	40.2	41.3	(49.1)	(18.9)	(11.1)
מילווה	---	0.4	---	0.3	---	20.6	---	---	(25.0)	6.766.7
הוצאות מימון	82	628.6	221.1	281.9	46.8	243.0	169.6	(78.8)	(55.2)	(13.8)
סה"כ הוצאות	2576.8	3546.1	2333.6	2693.1	2249.7	3002.5	(9.4)	(3.7)	(24.1)	11.5
הכנסות	79.8	126	118.2	203.2	200.0	419.4	48.1	(69.2)	61.3	106.4
אכונה כללית	112.2	110	84.1	151.9	179.0	265.0	(25.0)	112.8	38.1	74.5
אגרת מים	487.5	1278.2	444.8	410	250.9	407.8	(8.8)	(43.6)	(67.9)	(0.5)
יחד עצמיות (כאור 3)	262.7	278.7	146.5	182.9	392.2	222.9	(44.2)	167.7	(34.4)	77.1
ממשלה חינוך	30.2	2.1	27.2	12.4	---	---	(9.9)	---	490.5	---
ממשלה רווחה	1601.4	1601.4	1512.8	1135.3	1227.6	1292.4	(5.7)	(18.9)	(29.2)	13.8
מענקים + הכנסה מעוברת	2576.80	3399.4	2333.6	2095.7	2249.7	2708.5	(9.4)	(3.6)	(38.4)	29.2
סה"כ הכנסות	---	146.7	---	597	---	291	---	---	---	---
סה"כ גרעון	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
פחות מימון חריג	---	590.0	---	246.9	---	209.3	---	---	---	---
גרעון חפועלי (עודף)	---	(443.3)	---	350.4	---	84.7	---	---	---	---
גרעון חפועלי	---	(12.5)	---	13.0	---	2.8	---	---	---	---
סה"כ ההוצאות (עודף)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

חאריך הכנה הדו"ח 18.8.87

קצרים
שט הרשות המקומית
ניתוח נתוני כח אדם והוצאות לשכר לשנה 1985.

סוג משרה	שיא כח אדם (א)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת (ב)	הוצאות שכר בפועל	הוצאות שכר ריאליזציה (ג)	שכר ממוצע בפועל למשרה	שכר ממוצע ריאלי למשרה
חינוך	15.91	17.43	146.8	191.13	8.42	10.97
רווחה	-	1.85	19.0	24.74	10.27	13.37
יחיד משרות (כולל חרבות)	25.72	21.49	209.8	273.16	9.76	12.71
סה"כ משרות עובדים	41.63	40.77	375.6	489.03	9.21	11.99
נבחרים	-	0.96	22.40	29.16	23.33	30.38
מנסיונרים	-	-	-	-	-	-
סה"כ כללי	41.63	41.73	398.0	518.19	9.54	12.42
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

- א. שיא כח אדם מאושר ע"י משרד הפנים לרשות לשנה זו.
 ב. יש להוסיף מחוץ דו"ח 66 אח העובדים ללא חלקייה המשרה.
 ג. החישוב לחרגום ריאלי ניתן בסופס 5.
 ד. יש לערוך סופס כנ"ל לגבי כל אחד מהשנים 1984, 1985 ו-1986.

שט הרשות המקומית
ניחוח בחוני כח אדם והוצאות לשכר לשנה 1984

סוג משרה	שיא כח אדם	מצבה משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל	הוצאות שכר ריאליזציה (ג)	שכר ממוצע בפועל למשרה	שכר ממוצע ריאלי למשרה
חינוך	11.57	16.68	56.8	245.04	3.40	14.69
רווחה	-	1.79	6.4	27.61	3.57	15.42
יתר משרות (כולל חרבות)	24.32	20.88	72.7	313.63	3.48	15.02
סה"כ משרות עובדים	35.89	39.35	135.9	586.28	3.45	14.90
נבחרים	-	0.90	7.9	34.08	8.77	37.86
פנסיונרים	-	-	-	-	-	-
סה"כ כללי	35.89	40.25	143.8	620.36	3.57	15.41
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

- א. שיא כח אדם מאושר ע"י משרד הפנים לרשות לשנה זו.
 ב. יש להוסיף מחוץ דו"ח 66 אח העובדים ללא חלקיות המשרה.
 ג. החישוב לחרגום ריאלי ניחן בטופס 5.
 ד. יש לערוך טופס כנ"ל לגבי כל אחד מהשנים 1984, 1985 ו-1986.

שט הרשות המקומית 7722...
ניחוח בחובי כח אדם והוצאות לשכר לשנה 1986.

סוג משרה	שיא כח אדם (א)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת (ב)	הוצאות שכר בפועל	הוצאות שכר ריאליזציה (ג)	שכר ממוצע בפועל למשרה	שכר ממוצע ריאלי למשרה
חינוך	15.15	19.35	211.7	211.7	10.94	10.94
רווחה	-	2.16	26.1	26.1	12.08	12.08
יחיד משרות (כולל תרבות)	28.52	18.22	309.4	309.4	16.98	16.98
סה"כ משרות עובדים	43.67	39.73	547.2	547.2	13.77	13.77
נבחרים	-	1.63	55.8	55.8	34.23	34.23
פנסיונרים	-	-	-	-	-	-
סה"כ כללי	43.67	41.36	603.0	603.0	14.58	14.58
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

- א. שיא כח אדם מאושר ע"י משרד הפנים לרשות לשנה זו.
ב. יש להוסיף מחוץ דו"ח 66 אח העובדים ללא חלקייה המשרה.
ג. החישוב לתרגום ריאלי ניתן בטופס 5.
ד. יש לערוך טופס כנ"ל לגבי כל אחד מהשנים 1984, 1985 ו-1986.

הערה : סגן ראש הרשות החל לקבל שכר ממחצית חודש 8.86

שט הרשוח המקומית קצת...

ניחוח נחוני כח אדם והוצאות לשכר
- שינויים בין השנים 1985 - 1986

גידול לעומה שנה קודמת יצויין בסימן (+) ליד המספר
קיטון לעומה שנה קודמת יצויין בסימן (-) ליד המספר

סוג משרה	שיא כח אדם	מצבה משרות כח אדם ממוצע	הוצאות שכר בפועל	הוצאות שכר ריאליות	שכר ממוצע בפועל למשרה	שכר ממוצע ריאלי למשרה
חינוך	-0.76	+1.92	64.90	+20.57	+2.52	-0.03
רווחה	-	+0.31	+7.10	+1.36	+1.81	-1.29
יחיד משרות (כולל חרבות)	+2.80	-3.27	+99.60	+36.24	+7.20	+4.25
סה"כ משרות עובדים	+2.04	-1.04	+171.60	+58.17	+4.56	-6.15
נבחנים	-	0.67	+33.40	+26.64	+10.90	+3.85
פנסיונרים	-	-	-	-	-	-
סה"כ כללי	+2.04	-0.37	+205.00	+84.80	+5.04	+2.16

יש לערוך טופס כנ"ל גם לגבי השינויים בין השנים 1986 לעומת 1985

שם הרשות המקומית: קצביה.

ניתוח נתוני כח אדם והוצאות לשכר
- שינויים בין השנים 1985 - 1984

גידול לעומת שנה קודמת יצויין בסימן (+) ליד המספר
קטון לעומת שנה קודמת יצויין בסימן (-) ליד המספר

סוג משרה	שיא כח אדם	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל	הוצאות שכר ריאליות	שכר ממוצע בפועל למשרה	שכר ממוצע ריאלי למשרה
חינוך	+ 4.34	+0.75	+90.0	-53.9	+5.01	-3.72
רווחה	-	+0.06	+12.60	-2.87	+6.96	-2.05
יחיד משרות (כולל תרבות)	+1.40	+0.61	+137.1	-40.47	+6.28	-2.31
סה"כ משרות עובדים	+5.74	+1.42	239.70	-97.24	+5.76	-2.91
נבחרים	-	+0.06	+14.50	-4.92	+14.55	-7.49
פנסיונרים	-	-	-	-	-	-
סה"כ כללי	+5.74	+1.48	+254.20	-102.17	+5.97	-2.99
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

יש לערוך טופס כנ"ל גם לגבי השינויים בין השנים 1986 לעומת 1985

שם היחידה המקומית: התפלגות מרכיבי השכר ברשות

מספר	סוג התשלום	1984		1985		1986		מטרה כומינלית		מטרה ריאלית	
		בש"ח	מסה"כ	בש"ח	מסה"כ	בש"ח	מסה"כ	לעומת 1984	לעומת 1985	לעומת 1984	לעומת 1985
1	שכר משולב כולל הפרשי שכר	96.56	67.1	246.74	62.1	386.04	64.	150.18	139.3	(73.26)	64.77
2	שעות נוספות	5.85	4.1	20.18	5.1	27.17	4.5	14.33	6.99	0.80	0.90
3	קצובת נסיעות וטלפון	0.74	0.5	3.12	0.8	3.52	0.6	2.38	0.40	0.67	(0.54)
4	אחזקה רכב	5.63	3.9	30.05	7.5	40.76	6.8	24.42	10.71	11.4	1.63
5	תשלומי פנסיה	-	-	-	-	0.75	0.1	-	0.75	-	0.75
6	תשלומים שונים הבראה וביגוד	1.18	0.8	6.70	1.7	15.65	2.6	5.52	8.95	2.79	6.93
7	אש"ל	-	-	1.77	0.4	1.53	0.2	1.77	(0.24)	1.77	(0.77)
8	סה"כ מ-1 עד 7	109.96	76.4	308.56	77.6	475.42	78.8	198.6	166.86	(55.83)	73.67
9	תשלומי ביטוח לאומי מעביד	14.87	10.3	39.05	9.8	57.06	9.5	24.18	18.01	(10.22)	6.22
10	קופה גמל מעביד	5.03	3.6	13.59	3.4	19.26	3.2	8.48	5.67	(3.07)	1.57
11	מס שכר ומס מעסיקים	13.94	9.7	36.8	9.2	51.26	8.5	22.84	14.84	(9.39)	3.37
	סה"כ	143.8	100	398.0	100	603.0	100	254.10	205.20	(78.51)	84.83

* עפ"י ביצוע בפועל מחוך דו"ח 66.

הערה: סה"כ הוצאות על שכר בטבלה זו חייב להיות זהה לנתונים (משכורת ושכר) בטופס 2 והוצאות על שכר ביוזם התפסים.

קצרים
שם הרשות המקומית
ניחוח נחונים כפיים של מפעלים סגורים

מידם
שם המפעל

הוצאות הכנסות
(באלפי ש"ח)

הוצאות	אלפי שקלים נומינליים			אלפי שקלים מחוברים		
	1984	1985	1986	1984	1985	1986
שכר	1.6	3.5	5.7	6.9	4.6	5.7
פעולות	26.0	146.7	194.5	112.2	191.0	194.5
סה"כ	27.6	150.2	200.2	119.1	195.6	200.2
הכנסות	-----	-----	-----	-----	-----	-----
ממשלה	1.3	-	-	5.6	-	-
עצמיות	25.5	116.6	265.4	110.0	151.8	265.4
אחרות	5.5	38.3	50.5	23.7	49.9	50.5
סה"כ	32.3	154.9	315.9	139.3	201.7	315.9
עודף /	4.7	4.7	115.7	20.2	6.1	115.7
שיעור העודף מההוצאות /	17 %	3.1%	57.8%	17%	3.1%	57.8 %

חא"ן הכנת הדו"ח 9.8.1987

טבלה זו יש להכין בנפרד עבור : מים, ביוב, (ללא הוצאות / הכנסות הונויות) גני ילדים, חינוך יסודי, חינוך על יסודי ומפעלים מיוחדים.

טכ הרשות המקומית העיר
 ניתוח נתונים כספיים של מפעלים סגורים

שם המפעל גן עדות חוזה

הוצאות הכנסות
 (באלפי ש"ח)

הוצאות	אלפי שקלים נומינליים			אלפי שקלים מחוואמים		
	1984	1985	1986	1984	1985	1986
שכר	15.2	39.2	64.6	65.6	51.0	64.6
פעולות	10.6	21.1	130.5	45.7	27.5	130.5
סה"כ	25.8	60.3	195.1	111.3	78.5	195.1
הכנסות						
ממשלה	2.4	34.7	83.8	10.4	45.2	83.8
עצמיות	0.7	11.7	25.6	3.0	15.2	25.6
אחרות	-	5.2	23.5	-	6.8	23.5
סה"כ	3.1	51.6	132.9	13.4	67.2	132.9
/ גרעון	22.7	8.7	62.2	97.9	11.3	62.2
שיעור הגרעון / מההוצאות	88.8%	14.4%	31.9%	88.8%	14.4%	31.9%

חאריך הכנה הדו"ח 9.8.1987

מבנה זה יש להכין בנפרד עבור : מים, ביוב, (ללא הוצאות / הכנסות הוניות) גני ילדים, חינוך יסודי, חינוך על יסודי ומפעלים מיוחדים.

שם הרשות המקומית... 12242

ניחוח נחונים כמפיים של מפעלים סגורים

נספח 4 לטופס 2

שם המפעל... 12 תורה

הוצאות הכנסות

(באלפי ש"ח)

הוצאות	אלפי שקלים נומינליים			אלפי שקלים מחוממים		
	1986	1985	1984	1986	1985	1984
שכר	41.5	21.0	6.0	41.5	27.3	25.9
פעולות	83.5	11.5	19.0	83.5	15.0	82.0
סה"כ	125.0	32.5	25.0	125.0	42.3	107.9
הכנסות	=====	=====	=====	=====	=====	=====
ממשלה	53.6	18.6	22.6	53.6	24.2	97.5
עצמיות	16.5	6.5	1.9	16.5	8.5	8.2
אחרות	25.4	5.2	-	25.4	6.8	-
סה"כ	95.5	30.3	24.5	95.5	39.5	105.7
/ גרעון	29.5	2.2	0.5	29.5	2.8	2.2
שיעור הגרעון / מההוצאות	23.6%	6.7%	2%	23.6%	6.7%	2%

חא"ר הכנה הדי"ח 9.8.1987

טבלה זו יש להבין כנפרד עבור : מים, ביוב, (ללא הוצאות / הכנסות הוניות) גני ילדים, חינוך יסודי, חינוך על יסודי ומפעלים מיוחדים.

שם המפעל .גית ספר יסודי

הוצאות הכנסות
(באלפי ש"ח)

הוצאות	אלפי שקלים נומינליים			אלפי שקלים מחוואמים		
	1984	1985	1986	1984	1985	1986
שכר	5.1	16.6	48.0	22.0	21.6	48.0
מעולות	47.3	151.2	287.7	204.1	196.9	287.7
סה"כ	52.4	167.8	335.7	226.1	218.5	335.7
הכנסות	=====	=====	=====	=====	=====	=====
ממשלה	39.6	87.9	186.5	170.8	113.5	186.5
עצמיות	4.3	59.0	81.5	18.6	76.8	81.5
אחרות	-	11.5	23.5	-	15.0	23.5
סה"כ	43.9	157.7	291.5	189.4	205.3	291.5
/ גרעון	8.5	10.1	44.2	36.7	13.2	44.2
שיעור הגרעון / מהוצאות	16.2%	6 %	13.2%	16.2%	6 %	13.2%

חאריך הכנה הדו"ח 9.8.1987 .

טבלה זו יש להכין הנפרד עבור : מים, ביווב, (ללא הוצאות / הכנסות הוניות) גני ילדים, חינוך יסודי, חינוך על יסודי ומפעלים מיוחדים.

עצמיות: אג"ח + טיולים ושרות .

שם הרשות המקומית

ניחוח הוצאות המימון בשנים 1984 - 1986
(באלפי ש"ח)

1986	1985	1984	סוג ההוצאה
7.8			מס הכנסה - ריבית והצמדה
			מס הכנסה - קנסות פיגורים
			ביטוח לאומי - ריבית והצמדה
			ביטוח לאומי - קנסות פיגורים
0.1			דחיית פרעון מלווה - ריבית פיגורים
17.2	51.2	9.1	בנקים - ריבית, הקצאה אשראי ועמלות
80.5	98.3	1.3	לספקים שונים - ריבית פיגורים מושבי הצפרן
132.2	64.3	125.4	אחרים - ריבית והצמדה תב"רים
-	-	1.6	פרט : הגנת הטבע
-	-	1.9	שכונת ופתוח
5.2	2.7	6.4	* * * מ.מ.מ.
243.0	216.5	145.7	סה"כ הוצאות מימון
21.2	(0.2)	(230.5)	בניכוי: הכנסות מימון
221.8	216.3	(84.8)	סה"כ הוצאות מימון נטו

9.8.1987

חאריך הכנת הדו"ח

טס הרשוח המקומית קצב 222
טבלת השוואה בין רכיש ששולמה לבנקים
לבין הרבית הבסיסית המקובלת במשק לפי חודשים

מחשבי הצפרן

החודש	ב נ ק לאומי			ב נ ק			מוסד כספי או ארגון קבוצה		
	% ריבית	לבנק בגין	חריגה	% ריבית	לבנק בגין	חריגה	% ריבית	לבנק בגין	חריגה
	בסיסית	אשראי	ששולמה	בסיסית	אשראי	ששולמה	בסיסית	אשראי	ששולמה
	במשק	מאושר	בש"ח	במשק	מאושר	בש"ח	במשק	מאושר	בש"ח
	1	ממוצע		1			1		
1984									
אפריל	18.50						18.5	15.0	-
מאי	17.25						17.25	15.0	-
יוני	16.75	20.25	12.41				16.75	18.0	9.80
יולי	17.91	20.5					17.91	18.0	640
אוגוסט	20.5	19.5	-				20.5	18.0	-
ספטמבר	20.5	26.33	42.81				20.5	18.0	
אוקטובר	23.0	19.5	75.50				23.0	30.0	28.00
נובמבר	17.78	26.00	107.15				17.78	22.0	30.00
דצמבר	14.32	21.50	112.75				14.32	11.5	-
ינואר 85	10.0	19.0	859.41				10.0	11.5	1.90
פברואר 85	10.0	11.0	214.89				10.0	14.0	2.40
מרץ 85	12.19	19.0	343.0				12.19	14.5	2.70
סה"כ			1,767.92						81.20

1. פריים + 2%

הערה: יש להציג את הכתובים עד מרס 1987.

שם הרשות המקומית: קצרין
 טבלת השוואה בין ריבית ששולמה לבנקים
 לבין הריבית הבסיסית המקובלת במשק לפי חודשים

מחשב העפרון

החודש	ב נ ק	לוח	ב נ ק	פועלת	מוסד כספי או ארגון קניות	ריבית	ריבית	ריבית	ריבית
	ריבית	ריבית	ריבית	ריבית	ריבית	ריבית	ריבית	ריבית	ריבית
	בסיסית	בסיסית	בסיסית	בסיסית	בסיסית	בסיסית	בסיסית	בסיסית	בסיסית
	לכנס בגין	לכנס בגין	לכנס בגין	לכנס בגין	לכנס בגין	לכנס בגין	לכנס בגין	לכנס בגין	לכנס בגין
	חודשית	חודשית	חודשית	חודשית	חודשית	חודשית	חודשית	חודשית	חודשית
	אשראי	אשראי	אשראי	אשראי	אשראי	אשראי	אשראי	אשראי	אשראי
	מאוס	מאוס	מאוס	מאוס	מאוס	מאוס	מאוס	מאוס	מאוס
	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע	ממוצע
	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1985									
אפריל	14.6	20.5	1,050.0	14.6	14	14.5	14.6		
מאי	16.0	20.5	1,125.4	16.0	15	18.0	16.0		337
יוני	16.0	22.0	3,089.3	16.0	15	23.0	16.0		717
יולי	16.0	20.25	1,474.2	16.0	15	25.0	16.0		5,355
אוגוסט	11.95	11.0	-	11.95	14.0	17.0	17.95	1.9	8,318
ספטמבר	10.06	10.0	-	10.06	14.0	12.0	10.06	314.2	3,584
אוקטובר	7.48	11.00	384.0	7.48	7.0	7.5	7.48	-	
נובמבר	6.0	10.6	239.6	6.0	7.0	7.0	6.0	2.8	1,801
דצמבר	3.0	8.0	230.5	3.0		5.0	3.0	-	647
ינואר 86	4.64	5.75	152.97	4.64		5.0	4.64	-	200
פברואר 86	4.25	5.13	23.38	4.25		5.0	4.25	-	-
מרץ 86	3.39	4.00	11.56	3.39	3.25	4.0	3.39	-	950
ט"ז			7,781.0					319.0	27,740

1. פריים + 2%

הערה: יש להציג את הנתונים עד מרץ 1987.

שם הרשות המקומית: תל אביב
טבלת השוואה בין רבית ששולמה לבנקים
לכין הרבית הבסיסית המקובלת במסגרת לפי חודשים

נחמיה ב' קמ"א

[illegible]

1. פרייט 0.2%

הערה: יש להציג את הבחורים עד מ"ס 1987.

טס הרשום המקומית קצרת.

התפתחות הגרעון (העודף) בחקציב הבלחי רגיל
(באלפי ש"ח)

<u>הגרעון/העודף המצטבר</u>	<u>ה ס כ ו ס</u>	<u>התקופה</u>
גרעון 6.1		1.4.1984
עודף (0.5)	(6.6)	1984/85
עודף (256.3)	(255.8)	1985/86
עודף (548.6)	(292.3)	1986/87

שט הרשוח המקומית קצרי
דגם לניחוח הוצאות של חב"רים

שט החב"ר	מדרכות	נורה	מספרו	38			
חאריך אישור ממונה	הסכום המאושר/ ההגדלה המאושרת	הסכום המצטבר המאושר	ההוצאה המצטברת	ההכנסה המצטברת	הגרעון (העודף) המצטבר		
31.10.85	19,2	19,2				החקציק המקורי	
						הגדלה	
						הגדלה	
						הגדלה	
						הגדלה	
						הגדלה אחרונה	

ניחוח חזרים הוצאות הכנסות חב"ר (סכומים מוחאמים)
(באלפי ש"ח)

חאריך	סכומים נומינליים			סכומים מוחאמים (א)		
	הוצאות	הכנסות	גרעון (עודף)	הוצאות	הכנסות	גרעון (עודף)
11.84	-	16.20	(16.20)	-	59.94	(59.94)
12.84	-	3.00	(19.20)	-	10.68	(70.62)
1.85	5.29	11.00	(24.91)	17.95	37.29	(89.96)
3.85	15.18	12.27	(22.00)	40.38	32.64	(82.22)
4.85	0.02	-	(21.98)	0.04	-	(82.18)
5.85	0.53	-	(21.45)	1.11	-	(81.07)
סה"כ	21.02	42.47	(21.45)	59.48	140.55	(81.07)

שט הרשוח המקומית קצרי
דגם לניחוח הוצאות של חב"רים

מספר 32						שט החב"ר	מספר
חאריך אישור ממונה	הסכום המאושר /הגדלה המאושר	הסכום המצטבר המאושר	ההוצאה המצטבר	ההכנסה המצטבר	הגרעון (העודף) המצטבר	החקיקה המקורי	
29.3.84	50,0	50,0					
9.4.85	25,5	75,5				הגדלה	
1.6.85	40,0	115,5				הגדלה	
26.9.85	3,5	119,0	539.86	582.01	(42.15)		

ניחוח חזרים הוצאות הכנסות חב"ר (סכומים מותאמים)
(באלפי ש"ח)

חאריך	סכומים נומינליים			סכומים מותאמים (א)			
	הוצאות	הכנסות	גרעון (עודף)	הוצאות	הכנסות	גרעון (עודף)	
4.84	4.06	19.95	(15.89)	45.91	225.64	(179.73)	
5.84	3.20	1.60	(14.29)	31.65	15.82	(163.90)	
6.84	2.44	23.05	(34.90)	21.30	201.24	(343.84)	
7.84	2.93	1.80	(33.77)	22.77	13.97	(335.04)	
8.84	13.48	0.99	(21.28)	89.93	6.60	(251.71)	
9.84	0.45	10.59	(31.42)	2.45	58.26	(307.52)	
10.84	30.03	8.61	(10.00)	132.73	38.06	(212.85)	
11.84	-	12.58	(22.58)	-	46.56	(259.41)	
12.84	14.41	22.20	(30.37)	51.30	79.05	(287.16)	
1.85	26.62	6.86	(10.61)	90.23	23.24	(220.17)	
2.85	0.36	5.95	(16.20)	1.08	17.72	(236.81)	
3.85	42.12	89.44	(63.52)	112.04	237.91	(362.68)	
4.85	-	24.96	(88.48)	-	55.65	(418.33)	
5.85	12.46	5.86	(81.88)	26.04	12.25	(404.54)	
6.85	21.10	30.55	(91.33)	38.41	55.60	(421.73)	
7.85	35.83	76.75	(132.25)	51.24	109.76	(480.25)	

שם הרשות המקומית
דגם לניתוח הוצאות של חב"רים

שם החב"ר		מפעל המים		מספרו 35		דף 1	
חאריך אישור	הסכום המאושר/ההגדלה המאושרת	הסכום המצטבר המאושר	ההוצאה המצטברת	ההכנסה המצטברת	הגרעון (העודף) המצטבר		
25.7.84	10,0	10,0					
החקיצים המקוריים							
24.7.85	23,0	33,0					
הגדלה	39,0	72,0					
17.2.86	20,0	92,0					
הגדלה							
30.3.87	30,0	122,0	(עדיין איך חתימת הממונה)				
הגדלה							
			73.13	20.71	52.42		

ניתוח תזרים הוצאות והכנסות חב"ר (סכומים מתואמים)
(נא לפל שח)

חאריך	סכומים נומינליים			סכומים מוחאמים (א)		
	הוצאות	הכנסות	גרעון (עודף)	הוצאות	הכנסות	גרעון (עודף)
6.84	-	10.0	(10.00)	-	87.30	(87.30)
10.84	2.09	-	(7.91)	9.27	-	(78.03)
11.84	3.89	0.56	(4.58)	14.37	2.08	(65.74)
12.84	4.32	10.00	(10.26)	15.39	35.60	(85.95)
2.85	3.02	-	(7.24)	9.01	-	(26.94)
3.85	2.93	-	(4.31)	7.80	-	(69.14)
5.85	5.69	-	1.38	11.99	-	(57.15)
6.85	2.90	-	4.28	5.28	-	(51.87)
7.85	6.45	0.03	10.70	9.23	0.03	(42.67)
8.85	4.75	-	15.45	6.51	-	(36.16)
9.86	0.02	15.43	-	-	0.04	(36.20)
1.86	1.09	-	16.52	1.39	-	(34.81)
2.86	1.48	0.06	17.94	1.84	0.07	(33.04)
3.86	0.30	0.04	18.20	0.37	0.05	(32.72)
4.86	7.66	-	25.86	9.11	-	(23.61)
6.86	10.43	-	36.29	11.90	-	(11.71)
7.86	0.02	-	36.31	2.33	-	(9.38)
8.86	0.94	-	37.25	1.08	-	(8.30)

טט הראשון המקומית. קצ"ל.
דגם לניחוח-הוצאות על חב"רים

35

מפעל המים

טס התב"ר

2 97

ס ה " כ

מסמך הכנת הדו"ח 21.8.87

שם הרשות המקומית: 37

ביתוח חיובי ארנונה ברשות לפי סקטורים
 לשנים 1985 - 1987 (ביאור 4)
 (באלפי ש"ח)

הסקטור	1984	1985	1986	1987	שינויים בתעריפי משקללים
מגורים	0.2	1.4	3.78	4.8	1.2
תעשייה		405	405	1043	99
עסקים אחרים (פרט לנכסים)	0.5	3.0	8	11	2.5
בנקים	2.8	20.0	63.8	10.2	17.2
קרן תפוצה	0.05	0.3	10.78	1.56	0.25
קרן הקלאית	0.02	0.1	0.70	1.22	0.08
אחרים	120	840	2263	3969	720
מסלול יכול להשתנות מז	0.7	4	12	15	8
	10.1	1	1	3.7	0.9
					2.7



החתימה והחותם של כלל רשות באופן סדיר.

תאריך הכנת הדו"ח: 1.8.87

שם הרשות המקומית...
דו"ח פיגורים בארנונה
(באלפי ש"ח)

גידול באחוזים		במחירים נומינליים			
85	84	85	86	85	84
798.8	723.8	155.5	17.3	2.1	א. יתרה פיגור לתחילה שנה התקציב 1.4.א
47.1	726.7	433.	294.3	35.6	חיוב שנתי (ש"ח)
					חיובים נוספים בגין הפרשי הצמדה לעדכון הדו- חודשי
					חיובים נוספים בגין הפרשי הצמדה עבור פיגורים בחשלו
					חיובים נוספים שונים
88.9	726.5	588.5	311.6	37.7	סה"כ חיוב ופיגורים
					זיכויים שונים
					הנחה (פרט להסדרים)
88.5	726.5	588.5	311.6	37.7	סה"כ הסכומים לגביה
168.8	665.2	419.6	156.1	20.4	ב. גביה בשנה הדו"ח
43.9	-(4.3)	96.9%	53%	57.3%	הגביה מסה"כ החיוב נטו לגביה
21.2	4.0	71.3%	56.1%	54.1%	הגביה מסה"כ סכומים גביה
8.6	798.8	168.9	155.5	17.3	סה"כ יתרה פיגורים לסוף שנה התקציב א.א.31.3
-	-	-	-	-	ג. סה"כ חשלו
-	-	-	-	-	שעור חשלו מראש מחיוב שנתי
-	-	-	-	-	שעור ההנחה (ללא חשלו מראש) מחיוב שנתי



תאריך הכנת הדו"ח 1.8.87

שם הרשות המקומית: הרשות המקומית
דו"ח פיגורים באגרה מים
(באלפי ש"ח)

גידול באחוזים		במחירים נומינליים			
85 לעומת 86	85 לעומת 84	1986	1985	1984	
812.6	180.6	79.4	8.7	3.1	א. יתרה פיגור לחיילה שנה התקציב 1.4.א
39.5	502.3	261.3	187.3	31.1	חיוב שנתי (16)
					חיובים נוספים בגין הפרשי הצמדה לעדכון הדו-חודשי
					חיובים נוספים בגין הפרשי הצמדה עבור פיגורים בחשלות
					חיובים נוספים שונים
73.8	473.1	340.7	196.	34.2	סה"כ חיוב ופיגורים
					זיכויים שונים
					הנחות (פרט להסדרים)
73.8	473.1	340.7	196.	34.2	סה"כ הסכומים לגביה
127.4	357.6	265.4	116.7	25.5	ב. גביה בשנה הדו"ח
39.2	19.7	101.5%	62.3%	82%	% הגביה מסה"כ החיוב נטו לגביה
18.4	15.1	77.5%	53.5%	74.5%	% הגביה מסה"כ סכומים גביה
(0.05)	811.5	79.3	79.3	8.7	סה"כ יתרה פיגורים לסוף שנה התקציב 31.3.א
-	-	-	-	-	ג. סה"כ חשלות מראש
-	-	-	-	-	שעור חשלות מראש מחיוב שנתי
-	-	-	-	-	שעור ההנחות (ללא חשלות מראש) מחיוב שנתי

תאריך הכנת הדו"ח 1.8.87



חתימת עוזר המנהל

מועצה מקומית קצרין

ביאור 1: פירוט התקבולים והתשלומים העודף / הגרעון בתקציב הבלתי רגיל

ליום 31 במרס 1987

(בש"ח שלמים)

שם תקציב	מס' סד'	פרק תקציבי	סה"כ תקבולים ביום 31.3.87	סה"כ תשלומים	עודף זמני	גרעון זמני	גרעון סופי
פארק עירוני - בית הבגסט העתיק	5	746	26,050	63,337			37,287
הקמת בית עלמין	14	748	13,320	15,545	2,225		
פיתוח נגדשי ספורט	18	8292	50,451	82,675	32,224		
הקמת אולם ספורט ע"ש שטרן	21	8292	150,225	153,310	3,085		
פיתוח תשתית	28	939	99,982	37,401	62,581	-	
כיצוע גנים ציבוריים	29	746	200,148	94,201	105,947	-	
הקמת מרפאה	32	8322	623,905	568,600	55,305	-	
הטבת מקלטים לשמש רב - תכליתי	33	723	68,859	8,135	60,724	-	
הקמת ספרייה	34	823	684,050	553,986	130,064	-	
שיקום צנרת מים	35	91	192,253	79,939	112,314	-	
פיתוח כיכר מרכזית	36	7125	331,300	369,370	-	38,070	
בית ספר מקיף	43	8177	155,153	78,439	76,714	-	
פינת רחי	44	827	8,328	9,351	-	1,023	
פיתוח בית המועצה ואזורית	45	932	168,000	192,162	-	24,162	
עבודות פיתוח ותשתיות כ"ה	46	939	40,700	46,964	-	6,264	
פארק בית הבגסט העתיק עבודות בניה	47	771	121,166	27,660	93,506	-	
הצטיידות ושיפוץ מקלטים	48	723	50,000	54,200	-	4,200	
סה"כ			<u>2,983,890</u>	<u>2,435,275</u>	<u>697,155</u>	<u>111,253</u>	<u>37,287</u>

מועצה מקומית "קצרין"

המשך ביאור 1: הסיבות לגרעונות/העודפים הזמניים בתבר"ט והותיות

עיון בחוצאות התבר"ט דלעיל מורה על קיום תוצאות מהותיות (יחסית) כלהלן:

א) גרעונות זמניים:

- (1) פיתוח מגרשי ספורט (תבר"ר 18) גרעון זמני בסך 32,224 ש"ח.
הגרעון נובע בגביית הכנסות בחסר (תקציב לתבר"ר - 73,000 ש"ח כולו מענק משרד הבנוי והשיכון - נחקבל בפועל - 50,451 ש"ח) ואילו הביצוע בפועל עלה על המחוכנו (- 82,675 ש"ח).
ביצוע התבר"ר נסתיים בפועל, ואולם הרשות רואה בתוצאה כזמנית עד אשר ימומשו ההכנסות הצפויות (לפחות בגובה התקציב המאושר) - או לחילופין עד אשר יובהר, מעל לכל ספק, כי אין סכוי לממשם.
- (2) פיתוח כיכר מרכזית (תבר"ר 36), גרעון זמני בסך - 38,070 ש"ח.
הגרעון הזמני נובע כולו מחריגה בביצוע בפועל מעבר למחוכנו. בשנת 1987 בוצעו בתבר"ר זה הוצאות נוספות בסך - 4,330 ש"ח. בשלב זה אין בידי הרשות מקורות מימון לכסוי הגרעון האמור.
- (3) פיתוח בית המועצה האזורי (תבר"ר 45) גרעון זמני בסך - 24,162 ש"ח.
בשנים 1987 נחקבלו תקציבים נוספים ממשרד הבנוי והשיכון וכן בוצעו תשלומים נוספים. התבר"ר טרם נסתיים ואולם נכון ל-31/12/87 קיים בו גרעון זמני בסך - 7,224 ש"ח.

ב) עודפים זמניים.

- ו) פיתוח חשתי (תבר"ר 28) עודף זמני בסך - 62,581 ש"ח שנובע מקיצור תשלומים ע"י משרד הבנוי והשיכון. בשנת 1987 נחקבל מענק נוסף ממשרד הבנוי והשיכון בסך - 47,500 ש"ח באופן שהעודף הזמני הגיע לסך - 110,081 ש"ח.
עד ליום 31/12/87 טרם נוצל העודף הזמני האמור על-ידי הרשות.
- (2) ביצוע גנים ציבוריים (תבר"ר 29) עודף זמני בסך - 105,947 ש"ח שנובע מקידום תשלומים ע"י משרד הבנוי והשיכון. בשנת 1987 הוצא בגין התבר"ר הנ"ל - נכון ליום 31/12/87 סך - 3,932 ש"ח.
בכוונת הרשות למצות תקציב זה עד תומו בשנת 1987 ובשנת 1988.
- (3) הקמת ספריה (תבר"ר 34) עודף זמני בסך - 130,064 ש"ח שנובע מקידום תשלומים ע"י משרד הבנוי והשיכון. בשנת 1987 נחקבלו תקבולים נוספים בסך - 78,329 ש"ח והוצאו תשלומים נוספים בסך - 20,005 ש"ח, באופן שהעודף הזמני מגיע לסך - 188,388 ש"ח.
עודף זה מיועד להשלמת קומה ב' בספריה אשר טרם הושלמה אף כי התקציבים בגינה נחקבלו בחלקם.
- (4) שיקום צנרת מים (תבר"ר 35) עודף זמני בסך - 112,314 ש"ח אשר מקורו בקידום תקציבי משרד הבנוי והשיכון. בשנת 1987 נחקבלו תקציבים נוספים בסך - 33,000 ש"ח ואילו ההוצאות הנוספות היו - 9,115 ש"ח, באופן שסך העודף הזמני ליום 31/12/87 הינו - 135,199 ש"ח, עודף אשר הרשות מיעדת להמשך שיקום מערכת המים בשנים 1987, 1988.
- (5) בית הספר התיכון המקיף (תבר"ר 43) עודף זמני בסך - 76,714 ש"ח ואשר מקורו בקידום תקציבי משרד הבנוי והשיכון להקמת חשתי בית הספר לרבות בנוי מגרשי ספורט ומסלולי ריצה, ואשר טרם בוצעו בפועל על-ידי הרשות.
- (6) עבודות בניה בפארק בית הכנסת העתיק (תבר"ר 47) עודף זמני בסך - 93,506 ש"ח אשר מקורו בקידום מימון ממשרד הבנוי והשיכון להכשרת אמפיתאטרון ולפיתוח הפארק והכשרתו למבקרים. נכון ליום 31/12/87 נחקבל תקציב נוסף בסך - 90,000 ש"ח והוצאו בנוסף סך - 25,518 ש"ח באופן שהעודף המצטבר ליום 31/12/87 הינו - 157,988 ש"ח. העודף מיועד להמשך ביצוע העבודות בפארק אשר להם נחייבה המועצה.

מועצה מקומית "קצרין"

כיאור 2: הוצאות חד פעמיות (באלפי ש"ח)

<u>במונחים ריאליים</u>			<u>במונחים נומינליים</u>			2.1 <u>ההוצאות</u>
<u>1986</u>	<u>1985</u>	<u>1984</u>	<u>1986</u>	<u>1985</u>	<u>1984</u>	
2.0	12.5	2.2	2.0	9.6	0.5	מזכירות רכישת ציוד
2.8	15.7	16.4	2.8	12.1	3.8	מבזאה - ציוד
16.9	-	3.0	16.9	-	0.7	מקלטים - ציוד
0.4	2.5	1.3	0.4	1.9	0.3	נכסי ציבור - ציוד
0.4	0.3	0.4	0.4	0.2	0.1	רכישת קוטג' - פרעון מלוות
12.1	79.4	299.4	12.1	61.0	69.4	עידוד התיירות
222.8	133.6	403.8	222.8	102.6	93.6	עידוד התעשייה
0.6	6.4	21.1	0.6	4.9	4.9	גני ילדים - ציוד יסודי
28.6	29.9	12.5	28.6	23.0	2.9	בי"ס יסודי - ציוד
-	6.9	4.7	-	5.3	1.1	מוזיאון - עבודות פיתוח
-	-	2.6	-	-	0.6	מגרשי ספורט - עבודות פיתוח
13.1	11.3	-	13.1	8.7	-	רכישת מבנה המועצה - מלוות
-	-	3.9	-	-	0.9	מפעל מים - ציוד יסודי
-	14.7	3.9	-	11.3	0.9	קרן חידוש ציוד-רכש יסודי
<u>299.7</u>	<u>313.2</u>	<u>775.2</u>	<u>299.7</u>	<u>240.6</u>	<u>179.7</u>	<u>סה"כ</u>

2.2 מתוך סך הכל הוצאות חד פעמיות סעיף עידוד פיתוח התיירות והתעשייה (פיתוח הכלכלה) במונחים ריאליים - בשנת 1984 - הסתכמו ב-703.2 אלפי ש"ח = 90.7% בשנת 1985 - הסתכמו ב-213.0 אלפי ש"ח = 68% בשנת 1986 - הסתכמו ב-234.9 אלפי ש"ח = 78.3%

2.3 על פי האמור לעיל, מרבית ההוצאות החד פעמיות, נושאות אופי חוזר מידי שנה וגם למרכיבי הרכש של ציוד יסודי, יש אופי של הוצאות חוזרות, מאחר והעטיידות נדרשת מידי שנה כדי לכסות בלאי שוטף וכדי להענות לצרכים המוכתבים מגידול פיזי במספרי כיתות, גנים, שטחים וכיו"ב.

מועצה מקומית "קצרין"

ביאור 3: פירוט הכנסות יתר עצמיות (באלפי ש"ח)

<u>במונחים ריאליים</u>			<u>במונחים נומינליים</u>			
1986	1985	1984	1986	1985	1984	
-	-	0.04	-	-	0.01	אגרות - רשיונות שלטים
1.68	0.92	0.38	1.68	0.70	0.09	דמי חיסוך
-	27.28	19.93	-	20.95	4.62	השתתפות רשויות בוטרינר
0.42	0.09	0.04	0.42	0.07	0.01	אגרות רשיונות - עסקים
8.53	3.96	17.81	8.53	3.04	4.13	הגרת רשיונות - בניה
2.58	-	-	2.58	-	-	בטיחות בדרכים
-	-	50.94	-	-	11.81	השתתפות אגודים מוא"ז
82.45	143.04	86.62	82.45	109.86	20.08	הכנסות שונות
21.25	0.22	994.67	21.25	0.17	230.57	הכנסות מריבית
-	-	36.19	-	-	8.39	פיתוח קייט ותיירות
0.71	-	-	0.71	-	-	השתתפות מא"ז - גן טיפולי
16.77	-	-	16.77	-	-	הכנסות הורים - גן ילדים
69.01	69.50	-	69.01	53.38	-	השתתפות מוסדות - חינוך
85.57	49.85	21.05	85.57	38.29	4.88	אגרות חינוך
21.49	20.05	11.25	21.49	15.40	2.61	הכנסות שונות-הורים חינוך
7.75	3.65	-	7.75	2.80	-	השתתפות מוא"ז במרפד
8.12	8.31	-	8.12	6.38	-	השתתפות מוא"ז בשפ"י
1.25	10.97	-	1.25	8.42	-	השתתפות מוא"ז בנופי גולן
3.55	0.22	1.59	3.55	0.17	0.37	הכנסות טפריה
-	7.16	14.27	-	5.50	3.31	הכנסות מוזיאון
7.68	11.54	-	7.68	8.86	-	השתתפות מוא"ז גרעון מויזאון
18.17	-	-	18.17	-	-	השתתפות מוא"ז בלשכת רווחה
0.27	3.35	-	0.27	2.57	-	השתתפות בצרכים רפואיים-רווחה
-	3.01	13.11	-	2.31	3.04	מפעל מים- ביצוע עבודות
45.96	30.29	-	45.96	23.26	-	מכירת רכב וציוד
4.53	16.56	10.48	4.53	12.72	2.43	הכנסות מדי מים
0.10	-	-	0.10	-	-	החזר משנים קודמות
407.8	409.97	1,278.37	407.84	314.85	296.35	סה"כ הכנסות עצמיות

ביאור 3 א': (1) הסיבות לירידות בהכנסות עצמיות בשנת 1985 - 1986. לעומת 1984, נגרמה בגלל צמצום ההכנסות בסעיף ריבית.

(2) אגרות והיטלים לא מוצמדים.

ביאור 4: פרטים על החיובים (טופס 4) ניתוניט אודות סך השטחים לחיוב בארנונה

הרשות מבצעת את מערך המיסים והגביה באמצעות החברה לאוטומציה. נתונים אודות סך השטחים לחיוב, הינו נתון שהרשות נדרשה להציגו לראשונה בעת ביצוע בקורת הקונסולידציה, ומאחר ולא נדרשה לכך, לא הפיקה הרשות מימיה את הנתונים על סך הגדלים הפיזיים המשמשים כבסיס לחיוב הארנונה. בעקבות הבקורת פנתה הרשות לחברה לאוטומציה בבקשה לקבל הנתונים החסרים ונענתה בשלילה מאחר ואין האוטומציה מסוגלת להפיק את הנתונים בגין חיובים שעבר מועד תפוגתם) עם המעבר ב-1/4/88, לשמוש בתוכנית הגביה החדשה בזמן אמיתי, יהיה המידע הנ"ל בידי הרשות באופן שוטף.

מועצה מקומית קצרין

פרק ד': דו"ח משלים - נסקנות העולות מניירות הניתונים הכלולות בדוחות הכספיים.

כ ל ל י

- א. הגרעון בתקציב הרגיל מסתכם ב-788.5 אלפי ש"ח.
- ב. הגרעון הזמני בתקציב הבלתי רגיל מסתכם ב-111.3 אלפי ש"ח לעומת עודפים זמניים המסתכמים ב-697.2 אלפי ש"ח, גרעון סופי ב 37.3 אלפי ש"ח פארק עירוני בית כנסת עתיק.
- ג. הרשות יישמה הנחיות המנכ"ל בדבר זקיפת הוצאות מימון על העודפים הזמניים לשמירת ערכם הריאלי ומניעת גרעון בעת מימוש האמצעים שעמדו לרשות אותו תב"ר.
- ד. הריבית חושבה לפי מדד תשומות הבניה, אשר נזקפה במישרין לזכות התב"ר שבעודף. חישוב הריבית נערך על יתרות יומיות (יתרות זכות בניכוי יתרות חובה).
- ה. תב"רים המסתיימים בעודף סופי מועברים ע"י הרשות לקרן לעבודות פיתוח בעתיד. הרשות השתמשה בכספי הקרן למימון גרעונות סופיים כתב"רים.
- ו. ניתן לראות זקיפת הריבית לתב"רים במישרין במאזן 1984 עמוד 15 - ובמאזן 1985 עמוד 14. בביאור מספר 1 פירוט התב"רים בהם קיימות יתרות חובה ותב"רים קיימות יתרות זכות. עיון בדו"ח מורה על העדר גרעונות מהותיים העודפים הזמניים מתייחסים לעבודות נעליך ביצוע.
- ז. בתאריך 14 במאי 1987, נשרד הפנים העביר לרשות 347 אלפי ש"ח ע"ח הגרעון.

הגיבות לגרעון בתקציב הרגיל

1. ט כ ר

1.1 שכר-כללי

גידול בשכר הריאלי בפועל בין שנת 1986 ל-1985 ב-62.9 אלפי ש"ח מהסיבות:

- (א) בשנת 1986, מועסק סגן ראש מועצה בשכר.
- (ב) תשלום החזקת רכב לסגן ראש המועצה.
- (ג) גידול בתשלום שעות נוספות.
- (ד) גידול בתשלומי הבראה וביגוד.

1.2 תקציב מול ביצוע (כמונחים ריאליים)

שנת	שכר כללי			שכר חינוך			שכר רווחה		
	תקציב	ביצוע	סטיה	תקציב	ביצוע	סטיה	תקציב	ביצוע	סטיה
1984	327.9	347.7	19.8	202.8	245.0	42.2	8.6	27.6	19.0
1985	238.1	302.3	64.2	156.0	191.1	35.1	24.7	24.7	-
1986	308.8	365.2	56.4	168.4	211.7	43.3	22.0	26.1	4.1

.2/..

מועצה מקומית קצרין

(המשך פרק ד')

1.3 השואת הגשרות בין השוא המואשר לביצוע:

שנת	שוא כח אדט	בפועל	שעות נוספות	ס"ה בפועל	הסטיה למעשה
1984	35.89	39.35	1.63	40.98	5.09
1985	41.63	40.77	2.11	42.88	(1.25)
1986	43.67	39.73	1.86	41.59	(2.08)

2. בפעולות אחרות (במונחים ריאליים)

1.2 בשנת 1984 - סכום הוצאות לפעולות הסתכט ב-1,958 אלפי ש"ח לעומת שנת 1985 ב-1,283 אלפי ש"ח.

במסגרת הסכט בין שיכון ופיתוח לבין הרשות לכיסוי פעולות מוגדרות ביצעה הרשות פעולות חריגות שכוס במלואן ע"י היוזם (שיכון ופיתוח) (ראה במקביל גידול בהכנסות).

2.2 קיימת סטיה בולטת בביצוע תקציבים כלליים בין השנים 1986 לעומת 1985 עליה ריאלית של כ-26%.

השואת סכומי הפעולות בין 1986 ל-1985 (נספח י"א לטרפט 2)

גידול ב-350.4 אלפי ש"ח. להלן עיקרי הפרקים לגידול:

פרק	1985		1986	
	נומינלי	ריאלי	ריאלי	הגידול
6213 מיכון אוטומציה	35.3	46.0	52.5	6.5
קבלניות הנהלת חשבונות	29.08	37.9	53.7	15.8
723 הוצאות הג"א	12.6	16.4	37.5	21.1
732 תיכנון עיר	2.8	3.6	14.8	11.2
746 גינון	74.9	97.5	109.1	11.6
752 חגיגות	8.1	10.5	30.4	19.9
756 שכטים	10.6	13.8	31.7	17.9
772 פיתוח הכלכלה ומיידות (חברה לפיתוח גולן - שכ"ט - יועץ)	102.6	133.6	222.8	89.2
82 מרכז קהילתי קצרין	91.5	119.1	138.6	19.5
823 טפריה חדשה	22.8	29.6	62.4	32.4
829 טפורט	18.7	24.3	57.1	32.8

מועצה מקומית קצריץ
(המשך פרק ד')

3. היגיון - עליה ריאלית מהותית בסעיף היגיון בין השנה 1985 בהשוואה לשנת 1984

3.1 הטטה בחיגיון מתפלגת בין נושא שכר והוצאות לפעולה.

3.2 הרשות חרגה במשרות ההיגיון:

שנת	שיא כח אדם	בפועל	חריגה
1984	11.57	16.68	5.11 משרות
1985	15.91	17.43	1.52
1986	15.15	19.35	4.20

(הערה: בס"ה המשרות הרשות לא חרגה למעט שנת 1984 - ראה סעיף 1.3 לדו"ח הנשלים)

3.3 השוואה בין התקבולים לתשלומים והפער (באלפי ש"ח) (במונחים ריאליים)

הכנסות	1984	1985	1986
נמשלה	278.7	182.9	323.9
עצמיות	31.9	69.7	123.6
אחרות	-	28.6	72.4
סה"כ הכנסות	310.6	281.2	519.9
שכר	245.0	191.1	211.7
פעולות	310.6	589.3	508.8
סה"כ תשלומים	555.6	780.4	720.5
מימון הרשות	245.0	499.2	200.6

ההוריס ישותפכו באגרות היגיון בית הספר, גן חובה, גן טרום חובה.

3.4 הגידול בהוצאות והיגיון בין שנת 1985 ל-1984

- 3.4.1 בשנת 1984 ייזמה הרשות הקמת בית ספר איזורי מקיף משולב" עם המועצה האיזורית "גולן". בית הספר תופעל בשנת 1985 ונשכלס 230 תלמידים. 3 שכבות גיל, 10 כיתות, מכיתה ט' - יא'.
- השתתפות ההורים בשכר הלימוד, 450 ש"ח לשנה הכולל ספרי לימוד.
- 3.4.2 עיקר הגידול בשנים הנ"ל, נגרם בעקבות ייזום הקמת בית הספר. הוצאות בית הספר לא קיבל ביטוי בתקציב השוטף.

4/..

מועצה מקומית קצרין
(המשך פרק ד')

3.5 הגידול בהוצאות בין שנת 1985 ל-1986

3.5.1 להלן השוואה בטעדיפי ההוצאות בין השנים והגידול בטעדיפים והעיקריים

פ ר ק	1985			הגידול
	נומינלי	ריאלי	1986	
811 שכר מחלקת החינוך	19.7	25.6	37.7	12.1
812 חינוך קדם יסודי	92.8	120.8	214.0	93.2
8132 חינוך יסודי	102.5	133.4	177.3	43.9
8142 מרכזיה פדגוגית	9.5	12.4	22.8	10.4
8148 הסעת תלמידים	64.9	84.5	142.2	57.7

3.5.2 הסיבות לגידול

- (א) שכר מחלקת החינוך - גידול במשרות מחלקת החינוך בעקבות גידול אוכלוסיות
- (ב) חינוך קדם יסודי - גן טרם חורב פעולות 1986 עליה ריאלית של 37.5% בהשוואה לשנת 1985 בגלל תוספת גני ילדים, תוספת גן טיפולי.
- (ג) - משרד החינוך שינה שיטת התיקצוב, מהקצב לפי מספר גנים לתקציב מספר ילדים בגן. (מתוקצב 35 תלמידים לגן) אוכלוסיות התלמידים בגן ביישוב מכסות 17-25 תלמידים.
- (ד) חינוך יסודי - תוספת 2 כיתות.
- (ה) מרכזיה פדגוגית המשותפת לרשות ולמועצה איזורית גולן בחלקים שונים.
- השוואת ההוצאות בין שני הרשויות, מצביע כי הרשות לא דאגה להשוותות בסוף כל שנת הכספים עם מועצה איזורית גולן.
- הרשות השתמשה בשנת 1985 ב-12.4 אלפי ש"ח במקום 19.0 אלפי ש"ח.
- 1986 ב-22.8 אלפי ש"ח במקום 15.6 אלפי ש"ח.
- (ו) הסעות תלמידים - גידול אוכלוסיות התלמידים המועט
- (ז) 1. שנת 1985 חלה עליה של כ-85% (ריאלית) בסעיף פעולות אחרות
2. חינוך הקשורה עם הפעלת בית הספר התיכון במשולב.
3. נספח 4 לטופס 2 מוצגים סכומי ההוצאות והכנסות.
4. הרשות לא קבלה החזרים ממשרד החינוך עבור בית הספר בשנים שלאחר מכן.
5. בית הספר נפתח באישור משרד החינוך.
6. הוצאות הרשות בקשר עם בית הספר הינן מעבר לתקציבי משרד החינוך
- (המגיעים ישירות לבית הספר) וסיבתם במספר התלמידים המועט יחסית לתשתית הפיזית.

5/..

מועצה מקומית קצרין

(המשך פרק ד')

4. רווחה - קיים פער בין הכנסות רווחה תקניות (75%) לבין הכנסות בפועל. (שכר בלבד) פעולות הרווחה מבוצעות במשותף עם מועצה איזורית גולן, החל משנת 1986, משרד הרווחה מעביר חלקה של מ"מ. קצרין ישירות למועצה איזורית גולן. הרשות מתחשבת עם שותפה בהוצאות הפעולות. סיכום הפעולות (במונחים ריאליים)

	<u>1986</u>	<u>1985</u>	<u>1984</u>	
הוצאות	26.1	24.8	27.6	
הכנסות	-	12.4	2.1	
<u>גרעון</u>	<u>26.1</u>	<u>12.4</u>	<u>25.5</u>	

עיקר הסטייה והגרעון ברווחה נגרם בגלל תשלום שרות פסיכולוג המתקצב בשיעור 50% משותף למועצה איזורית גולן. בפועל הרשות משלמת 1 1/2 משרה בנוסף כיסוי זמן נסיעה והחזקת רכב באחוזים גבוהים מהמשרה.

השואת הוצאות הרשות עם מועצה איזורית גולן מסתבר, כי לא בוצעה התחשבות שנתית שוטפת. בשנת 1986, משרד הרווחה הגדיל השתתפותו, דבר אשר לא בא לידי ביטוי ברשות. השואת הגרעון/העודף ברווחה בין שתי הרשויות.

<u>שנה</u>	<u>מ.א. גולן</u>	<u>מ.מ. קצרין</u>	
1984 גרעון	22	25.5 גרעון	
1985 גרעון	56	12.4	
1986 (עודף)	(154)	26.1 גרעון	

5. הוצאות מימון (במונחים ריאליים)

- 5.1 הוצאות המימון בתקציב הרגיל גדלו משנה לשנה, בחלקם הנובעים מזיכוי התקציב הכללי רגיל עבור שימוש בכספי עודפים זמניים מתברייט לפעולות שוטפות. כמוזכר בתחילת דו"ח זה, הריבית לזכות התברייט חושבו לפי מדד תשומות הבניה ונזקפה במישרין לזכות התברייט שבעודף הזמני. (ראה הערה בסעיף 5.5 בהמשך).

מועצה מקומית קצרין

(המשך פרק ד')

5.2 להלן הטכומים שנזקפו לזכות התבר"ט בהשואה לסה"כ הוצאות המימון (באלפי ש"ח)

שנת	סה"כ הוצאות המימון		נזקפו לטובת התבר"ט	
	היסטורית	מזוטאמית	היסטורית	מזוטאמית
1984	145.7	628.6	125.4	541.0
1985	216.5	281.9	64.3 *	83.7 (*) (ראה הערה 5.5)
1986	243.0	243.0	132.2	132.2

5.3 בדיקת חיוב הריבית הבסיסית המקובלת במשק לבין הריבית ששולמה לבנקים, העלתה

כי הרשות שילמה ריבית חריגה, בשנת 1984 1,8 אלפי ש"ח.

ריאלית 7,9 אלפי ש"ח, ובשנת 1985 35,8 אלפי ש"ח.

ריאלית 46,7 אלפי ש"ח, ובשנת 1986 11,1 אלפי ש"ח.

5.4 לרשות מימון חריג בהשואה לתקן שנקבע בשיעור 1,5% מהתקציב בשנת 1984

ב-5,7 אלפי ש"ח, בשנת 1985 ב-189,6 אלפי ש"ח ובשנת 1986 ב-209,3 אלפי ש"ח.

5.5 זקופת הוצאות מימון לתבר"ט בשנת 1985 - ירידה ריאלית בהכנסות

"יתר עצמיות בשנת 1985

למעשה הרשות זקפה לזכות התבר"ט בשנת 1985 (ריאלית) 293.0 אלפי ש"ח לעומת

83,7 אלפי ש"ח המוצג לעיל. הרשות פעלה בניגוד לעקרונות חשבונאים ברשויות

המקומיות, על ידי העברת כל ההכנסות מריבית שנרשמו בתקציב הרגיל מסעיף 269 (ריאלית)

ב-209,3 אלפי ש"ח, לזכות התקציב הבלתי רגיל בנוסף ל-83,7 אלפי ש"ח שנזקף להוצאות המימון.

פעולה זו גרמה להצגת ניתונים מעוותים לצורך השוואת הכנסות "יתר עצמיות" בין

השנים, גרמה לקיטון בסכום זה. נוסף תקבול חריג משיכון ופיתוח בשנת 1984.

5.6 משלוחי ריבית לארגון קניות "מושב הצפון"

ב-6 באוקטובר 1982, החלה המועצה המקומית קצרין לקבל אשראי ממושב הצפון במסגרת

שירותי "מושב הצפון" כארגון קניות, המועצה רכשה שירותים ונכסים מספקי ארגון

הקניות בתחומים הבאים:

א. המשביר המרכזי על כל מחלקותיו לרבות חומרי בנין, חומרי נקיון, ציוד משרדי,

כלי עבודה כימיקלים וכיוצ"ב.

ב. טוכנות הביטוח מושבי הצפון אשר זכתה במכרז לביטוחי המועצה וחייבה את

המועצה בגין הביטוחים בחשבון המועצה בארגון.

ג. מוצרי תבן - רכישות ציוד ומדי מיט למערכת המים.

ד. ההברה לפיתוח קצרין רכשה מחשב וציוד הקפי בהסכם שכר מכר שנתבצע באמצעות

"מושב הצפון" עם חברת שרותי אשראי.

7/..

מועצה מקומית קצרין

(המשך פרק ד')

מאחר ולחברה לפיתוח לא היה חשבון עם "מושב הצפון", בוצע ההטכס באמצעות חו"ז המועצה, כאשר המועצה גבתה את החיובים הנ"ל מהחברה לפיתוח קצרין. (הפעולה נעשתה מינואר 1985 עד ספטמבר 1986).

ה. ספקים שונים של ארגון הצפון.
נרצה לציין כי יתרת חוב המועצה לארגון הקניות הנ"ל, נובע מסך קניות, המצטרות של המועצה בארגון בתוספת ריבית שנספחה להם.
לא ניתן היה לקבל ניתונים מדויקים יותר ולדעתנו ולפיכך, ביצעה המועצה הפרשה תקציבית בגין הפרשי ריבית בסך 40,000 ש"ח (בהתחשב בריבית הודשית בשיעור 4.0% לחודש).

7.2 עיון בנספח 1 לטופס 4 מראה רמת גביה:
בשנת 1984 54.1% מסה"כ החייבים.
בשנת 1985 50.1% מסה"כ החייבים.
בשנת 1986 71.3% מסה"כ החייבים.

7.3 יתרת הפיגורים בחשבון הארנונה ליום 31/3/87, הסתכמה ב- 168,9 אלפי ש"ח.
לא ננקטו אמצעים לגביית החוב המגיע לרשות.

7.4 גידול ברמת הגביה בין 1985-1986

למראית עין נראה כי הרשות שיפרה רמת הגביה בין השנים. למעשה, הדבר אינו כך כתוצאה מפעולה חשבונאית שבצעה הרשות בקשר לשכון ופתוח לישראל בע"מ.

להלן נימוקי הרשות:

* שכון ופתוח לישראל בע"מ - חברת שו"פ הינה החברה המשכנת בקצרין האוחזת בנאמנות את כל הדירות הבלתי מאוכלסות אשר נבנו על-ידי משרד הבנוי והשכון. המועצה נוהגת לחייב את החברה הנ"ל בגין ארנונה לדירות הבלתי מאוכלסות וכך בגין חלקן היחסי של דירות אלו במצרכי המים המשותפת.

חברת שו"פ טורבת עד כה לשאת בנטל המים הנדונים ובימים אלה ממש מתנהל משא-ומתן בין הצדדים למציאת פיתרון לחובות אלו. מאחר והמדובר בסדר גודל נמוצע של כ- 170 דירות, החליטה הרשות לנכות החיוב ממערכת העזר לגביית מיסים ומים ולגבש החוב בספרי הרשות. נרצה לציין כי במסגרת המו"מ המתנהל יתכן וחלק מהחוב שנתגבש ימחק כחובות אבודים, טך החוב כפי שהתגבש עד ליום 31 במרס 1987, הינו 65,773 ש"ח.

מועצה מקומית קצרין

(המשך פרק ד')

8. מיס

8.1 יש לציין פחת המיס הקיים בכמות ורמת הגביה הנמוכה.

8.2 רמת הגביה:

בשנת 1984 הגיע לשיעור של 74.6% מהחיוב מסה"כ סכומים לגביה .
בשנת 1985 הגיע לשיעור של 59.5% מהחיוב מסה"כ סכומים לגביה .
בשנת 1986 הגיע לשיעור של 77.9% מהחיוב מסה"כ סכומים לגביה .

יתרת חוב ופיגורים בחשבון המיס ליום 31/3/87 מטתכם ב 75,4 אלפי ש"ח
קיימת חפיפה בין תקופת קריאת המונים לבין תקופת החיוב בעד מיס.

8.3 הפחת בכמויות המיס

השוואה בין כמויות המיס שנקנו לעומת כמויות המיס שחויבו התושבים
מפורט להלן:

שנת	שיעור הפחת	חיוב מקורות	חיוב התושבים
1984	33,4%	500.1	333.5 (אלפי מ"ק)
1985	33,1%	586.4	392,3
1986	37,5%	675.6	421,9

8.4 למפעלי רמת בגולן חוב בגין צריכת מיס ב- 42,1 אלפי ש"ח, בקשרי גביה
בעקבות הפסקת תיפקוד.

8.5 ניתוח מפעל "מיס" בולט העודף "במפעל" למרות הטסיה בכמויות המיס, יוצא
איפוא, כי באם היתה גורמת למניעת הפחת בכמות, היתה אמורה הרשות להשאיר
לה אמצעים כספיים למימון פעולות אחרות.

8.6 מאחר והצנרת חדשה, לא היה מקום לפחת בכמויות המיס למעשה הרשות מנמקת הסיבות:

א. האדמה קורזטורית התוקפת את צנרת המיס חיצונית.

ב. צנרת ללא עטיפה אספלטית וללא כיסוי חול בעת הנחתה.

ג. נעשו בדיקות לאתור דלף בקצרין ע"י חברת מ.י.ה. בחודש פברואר 1987

וכל המקומות הבעייתיים תוקנו בתקופה האחרונה.

8.7 הרשות מחייבת המפעלים שלה (גינות נוי מוסדות חינוך וכו') בצריכת מיס על
פי קריאה .

8 א'. מפעל בירב

אין ברשות מפעל בירב, כל ההוצאות בסעיף זה מתבצעים באמצעות מנהלת הכנרת .
הוצאות הרשות בגין תשלומיה למנהלת הכנרת היו:

בשנת 1984 - 5.3 אלפי ש"ח .

בשנת 1985 - 20. אלפי ש"ח

בשנת 1986 - 26.9 אלפי ש"ח .

..6/.

מועצה מקומית קצרין

(המשך פרק ד')

9. ערבות המועצה לחובות החברה לפיתוח קצרין בע"מ

9.1 החברה לפיתוח קצרין בע"מ הינה הבעלים של 100% ממניות חברת "יובל גיטרות" קצרין בע"מ. החברה הנדונה חדלה מפעילות יצורית מיום 1 בנובמבר 1986 ובימים אלה נמשך החלו הנושים העקריים - חברת מבני תעשייה בע"מ והבנק לפיתוח תעשייה בע"מ בהליכי כינוס נכסים כנגד החברה מאחר והחברה אינה מסוגלת לעמוד בהתחייבויותיה.

מאחר ולהבטחת חובותיה נתנה חברת "יובל" ערבויות של בעלי מניותיה (החברה לפיתוח קצרין) ומאחר ולאחרונה ערבה המועצה המקומית קצרין באישור הממונה על המחוז - הרי שנבקש לכלול דרישה לתקציב מיוחד לכסוי התחייבויות החברה לפיתוח קצרין בע"מ בגין כינוס נכסי "יובל גיטרות" קצרין בע"מ כלהלן:

* לחברת מבני תעשייה	-	\$ 100,000.-
* לבנק לפיתוח התעשייה בע"מ	-	\$ 35,000.-
* לבנק לאומי לישראל בע"מ בגין		
הלוואת קרן סיוע למפעלים במצוקה	-	\$ 15,000.-
סה"כ תקציב מיוחד נדרש		<u>\$ 150,000.-</u>

9.2 לענין הנ"ל, לא ניתן ביטוי בספרי הרשות ובדו"ח הכספי המצורף.

9.3 הרשות טוענת כי בידה אישור הממונה על המחוז לערבות זו - (השיעור המותר באישור שר הפנים הוא 10% מגובה התקציב המאושר). בפני הבקורת לא הוצג האישור האמור.

..10.

מורעצה מקומית קצריין

(המשך פרק ד')

10. במקצב הבלתי רגיל

- 10.1. גרעון זמני בתקציב הבלתי רגיל 111.3 אלפי ש"ח לעומת עודפים זמניים בתב"רים 697.2 אלפי ש"ח. גרעונות סופיים בתב"רים שנסתיימו 37.3 אלפי ש"ח.
- 10.2. דגם ניתוח הוצאות תב"רים
דגם הוצאות התב"רים בוצע בפרויקטים הנאים:
- א. מרפאה מטתכט (עודף) ריאלי ב- (365.2) אלפי ש"ח.
 - ב. מפעל המים מטתכט בגרעון ריאלי ב- 7.3 אלפי ש"ח.
 - ג. מדרכות נוי מטתכט בעודף ריאלי ב- (81.1) אלפי ש"ח.
- 10.3. תב"רים המסתיימים בעודף סופי מועברים ע"י הרשות לקרן לעבודות פתוח בעתיד. הרשות משתמשת בכספי הקרן למימון גרעונות סופיים בתב"רים.
- 10.4. הרשות זקפה ריבית לזכות תבר"ים שנסתיימו בעודפים זמניים.
(ראה סעיף 5.2 גיל)
- 10.5. להלן ריכוז התב"רים שנבדקו :

תב"ר	שם התב"ר	הוצאות	הכנסות	עודף/גרעון	עודף/גרעון מוחלט
32	מרפאה	539.8	582.0	(42.1)	(365.2)
35	מפעל מים	73.1	20.7	52.4	7.3
38	מדרכות	21.0	42.5	(21.5)	(81.1)

בכבוד רב,
יעקב עמיאל רו"ח