

עיריית כרמיאל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020

עיריית כרמיאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזניים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	ה. מידע נוסף השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2020

עיריית כרמיאל

דוח המבקרים

תאריך 6.1.22

לכבוד

אבי אגניהו, רוי"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית כרמיאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית כרמיאל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אברהם פרומרמן

רואה החשבון

עיריית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	ביאור	נכסים רכוש שוטף
10,673	7,250	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
20,526	30,600	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
743	833	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
16,135	11,933	2 (ו), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>48,077</u>	<u>50,616</u>		
(*) 5,419	9,930	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
(*) 4,437	4,228	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
63,536	62,063	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>121,469</u>	<u>126,837</u>		
80,950	84,278	נספח 3 לטופס 1	(*) מויין מחדש <u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
60,313	68,366	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,072	7,989		חובות פתוחים
<u>62,385</u>	<u>76,355</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עירונית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	ביאור	התחייבויות
5,817	1,901	3 (ח)	התחייבויות שוטפות
42,446	46,489	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
1,105	1,636	3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>49,368</u>	<u>50,026</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
(*) 354	1,193	5	-
5,065	8,737	טופס 3	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
<u>5,419</u>	<u>9,930</u>		קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
(*) 4,437	4,228	3 (יא)	-
<u>62,063</u>	<u>62,063</u>	3 (יב)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			קרנות מתוקצבות
1,207	182		עודפים בתקציב רגיל
(1,207)		3 (יג)	עודף לתחילת השנה
182	408	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>182</u>	<u>590</u>		עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>121,469</u>	<u>126,837</u>		-



משה קונינסקי
ראש העיר כרמיאל

(*) מויין מחדש

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

עירונית כרמיאל

ענת - חנה לנקסנו
גזברית
ראש מינהל כספים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
				הנהלה וכלליות					
					190,369	193,004	188,091		1. מיסים ומענקים
					408 (*)	26,145	27,840		11X מיסים אחרים
18,520	16,005	19,515		61 מנהל כללי	190,777	219,149	215,931	(18)	112 הכנסות במקום ארנונה
9,373	9,162	8,853		62 מנהל כספי	1,556	1,381	1,305		11 מיסים
1,684	1,258	834		63 הוצאות מימון					
10,289	8,589	8,671		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>39,866</u>	<u>35,014</u>	<u>37,873</u>							12 אגרות
					11,007 (*)	9,291	7,792		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>203,340</u>	<u>229,821</u>	<u>225,028</u>		2. שרותים מקומיים
				7					
				שרותים מקומיים					
35,077	37,645	35,401		71 תברואה	2,359	781	954		21 תברואה
1,676	3,038	2,783		72 שמירה וביטחון	26	965	822		22 שמירה וביטחון
4,969	4,736	2,931		73 תכנון ובנין העיר	8,034	5,978	2,100		23 תכנון ובנין העיר
18,558	17,039	14,440		74 נכסים ציבוריים					
1,749	839	867		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
5,107	5,155	5,055		76 שרותים עירוניים שונים	11,580	793	2,721		26 שרותים עירוניים שונים
541	423	114		77 פיתוח כלכלי	3,418	372	1,476		27 פיתוח כלכלי
2,316	2,847	2,893		78 פיקוח עירוני	556	655	710		28 פיקוח עירוני
<u>69,993</u>	<u>71,732</u>	<u>64,484</u>			<u>25,973</u>	<u>9,544</u>	<u>8,783</u>		
				8					
				שרותים ממלכתיים					
94,189	97,569	89,622	(7)	81 חינוך	57,393	57,155	52,384	(7)	3. שרותים ממלכתיים
16,764	16,352	17,095		82 תרבות	5,236	2,306	2,414		31 חינוך
214	347	275		83 בריאות					
50,610	52,833	51,577	(6)	84 רווחה	36,906	41,113	37,017	(6)	32 תרבות
1,756	1,756	2,095		85 דת					
1,781	2,875	2,872		86 קליטת עלייה	995	(99)			34 רווחה
180	180	180		87 איכות הסביבה					
<u>165,494</u>	<u>171,912</u>	<u>163,716</u>			<u>100,530</u>	<u>100,475</u>	<u>91,815</u>		36 קליטת עלייה
				9					
				מפעלים					
3,979	3,484	3,506		93 נכסים	(14)	(11)	(12)	(8)	4. מפעלים
2,094	2,447	1,358		94 תחבורה	3,127	2,085	2,089		41 מים
37	35	35	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	3,168	2,595	2,400		43 נכסים
<u>6,110</u>	<u>5,966</u>	<u>4,899</u>			30	(3)	10	(8)	44 תחבורה
87,592	78,147	77,643	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	6,311	4,666	4,487		47 מפעל הביוב
<u>369,055</u>	<u>362,771</u>	<u>348,615</u>		סה"כ כללי	<u>33,083</u>	<u>18,673</u>	<u>18,502</u>	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
					<u>369,237</u>	<u>363,179</u>	<u>348,615</u>		סה"כ כללי
					369,237	363,179	348,615		סה"כ תקבולים
					369,055	362,771	348,615		סה"כ תשלומים
					<u>182</u>	<u>408</u>			עודף בשנת הדוח

עיריית כרמיאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
35,410	27,892	השתתפות הממשלה
1,500		השתתפות בעלים
12,475	13,729	מקורות עצמיים ואחרים
43,700	10,650	מלוות שנתקבלו
<u>93,085</u>	<u>52,271</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
26,560	24,525	עבודות שבוצעו במשך השנה
22,925	20,442	תכנון
28,000		העברת מלוות
11	3,632	תשלומים אחרים
<u>77,496</u>	<u>48,599</u>	סה"כ תשלומים
<u>15,589</u>	<u>3,672</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
224,514	246,536	תקבולים
235,038	241,471	תשלומים
<u>(10,524)</u>	<u>5,065</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
246,536	283,089	תקבולים
241,471	274,352	תשלומים
<u>5,065</u>	<u>8,737</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
29,338	26,582	עודפי מימון זמניים
24,273	17,845	גרעונות מימון זמניים
<u>5,065</u>	<u>8,737</u>	
<u>71,063</u>	<u>15,718</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית כרמיאל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
327,936	359,122	1	הכנסות
92,116	45,728	2	מתקציב רגיל
13,849	12,800	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>433,901</u>	<u>417,650</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
369,055	362,771	4	תקציב רגיל
49,496	48,599	5	תקציב בלתי רגיל
1,068	1,325	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>419,619</u>	<u>412,695</u>		סך כל ההוצאות
<u>14,282</u>	<u>4,955</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב העודף כללי			
182	408		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
15,589	3,672		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
(1,207)		7	העברה מהעודף המצטבר לתקציב הרגיל
<u>14,564</u>	<u>4,080</u>		
<u>(282)</u>	<u>875</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>14,282</u>	<u>4,955</u>		עודף כללי

עיריית כרמיאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		
369,237	363,179	1	התאמה מס':
(12,094)	(4,057)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(28,000)			העברות מקרנות פיתוח
(1,207)			מיחזור מלוות
			העברה מהעודף המצטבר לתקציב הרגיל
<u>327,936</u>	<u>359,122</u>		סה"כ נטו
93,085	52,271	2	התאמה מס':
(969)	(6,543)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
			העברות מקרנות פיתוח
<u>92,116</u>	<u>45,728</u>		סה"כ נטו
13,849	12,800	3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>13,849</u>	<u>12,800</u>		סה"כ נטו
369,055	362,771	4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>369,055</u>	<u>362,771</u>		סה"כ נטו
77,496	48,599	5	התאמה מס':
(28,000)			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			מיחזור מלוות
<u>49,496</u>	<u>48,599</u>		סה"כ נטו
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	6	התאמה מס':
14,131	11,925		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(12,094)	(4,057)		העברות לתקציב הרגיל
(969)	(6,543)		העברות לתב"רים
<u>1,068</u>	<u>1,325</u>		סה"כ נטו
(1,207)		7	התאמה מס':
			העברה מהעודף המצטבר לתקציב הרגיל
<u>(1,207)</u>			סה"כ נטו
	(282)		<u>קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת</u>

עיריית כרמיאל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 26.2.2020. עדכון התקציב הוגש ביום 19.1.2021.
התקציב בסך 328,150 אלפי ש"ח, אושר ע"י המועצה ביום 11.12.2019 וע"י משרד הפנים ביום 2.4.2020.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה ביום 16.12.2020, וע"י משרד הפנים ביום 9.3.2021.

ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

ביאור 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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

עיריית כרמיאל

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרון המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרון המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות בחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ז. רישום הכנסות

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

מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל 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.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

(6) הכנסות מדיבינדנ נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

עיריית כרמיאל

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן זו.
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יב. 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.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית כרמיאל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019 2020

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

10,673 7,250

בנקים מסחריים

10,673 7,250

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

10,673 7,250

9,292 6,127

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2019

2020

3,927

898

856

1,986

749

323

495

371

30

2,961

1,324

2,164

137

174

3,352

8,829

4,380

-

18,170

20,526

30,600

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד הקליטה

המשרד לבטחון פנים

אחרים

משרד התרבות

משרד הכלכלה

חברות כרטיסי אשראי

מלווה לאיזון

2019

2020

18

89

606

614

119

130

743

833

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

חייבים שונים

היכל התרבות מקדמה

הלוואות לעובדים

2019

2020

21,554

21,863

21,554

21,863

5,419

9,930

16,135

11,933

ד. ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

סך הכל ניירות ערך סחירים

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

עיריית כרמיאל

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
5,419	9,930	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור T3)
<u>5,419</u>	<u>9,930</u>	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
4,616	4,437	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
386	329	יתרה לתחילת השנה
(797)	(378)	הפקדות במהלך השנה
232	(160)	משיכות במהלך השנה
<u>4,437</u>	<u>4,228</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
		השקעות אחרות
<u>4,437</u>	<u>4,228</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,606	5,606	תאגידיים עירוניים
51,547	51,547	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ
1,473		השקעות בעין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
<u>58,626</u>	<u>57,153</u>	הלוואות בעלים מ-2011 לעין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
46	46	השקעות אחרות
4,864	4,864	מניות החברה לאוטומציה
		השקעה באיגוד ערים פסולת מוצקה
<u>4,910</u>	<u>4,910</u>	
<u>63,536</u>	<u>62,063</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
5,817	1,901	בנקים מסחריים
<u>5,817</u>	<u>1,901</u>	

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

עיריית כרמיאל

<u>2019</u>	<u>2020</u>
22,385	29,387
10,310	12,591
2,088	1,235
3,716	126
41	670
2,504	2,171
500	
902	309
42,446	46,489

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
הוצאות לשלם
הסרשה לערבות לעמותת פסטיבל המחולות (ראה ביאור 10ב)
תאגידים עירוניים

<u>2019</u>	<u>2020</u>
1,105	1,636
1,105	1,636

י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

זכאים בגין ארנונה

<u>2019</u>	<u>2020</u>
6,122	4,437
386	329
(2,303)	(378)
232	(160)
4,437	4,228
_____	_____
4,437	4,228

יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה
החזר בגין השתתפות בהוצאות
רווח (הפסד) ביעודה השנה

קרנות אחרות

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2019</u>	<u>2020</u>
5,606	5,606
51,547	51,547
46	46
4,864	4,864
62,063	62,063

יב. קרנות מתוקצבות

החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
מניות החברה לאוטומציה
איגוד ערים לפסולת מוצקה

יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2019</u>	<u>2020</u>
1,207	
1,207	

(1,207)	

קיצוים מעודפים
העברה לתקציב הרגיל

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית כרמיאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			תקבולים לא רגילים
	18,170	18,170	מלוות שנתקבלו לאיזון
974	125	100	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
28,000		100	תקבולים למחזור מלוות
			העברה מקרנות פיתוח
1,506	378		החזר מקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,207		100	העברת עודפים משנים קודמות
1,396		32	הכנסות מריבית ודיבידנד
33,083	18,673	18,502	
			תשלומים לא רגילים
31,048	49,146	49,025	הנחות במיסים
23,848	26,617	28,073	תשלומי פנסיה
3,968	1,436	47	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
28,000			פרעון מלוות שמוחזרו
728	319	498	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
	629		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 16)
87,592	78,147	77,643	

עיריית כרמיאל

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מיום 1 באוקטובר 2009, הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות (ראה ביאור 10ג).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,545 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 9,697 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת שאינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 13,039 ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 11,861 ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,369 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 8,151 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

עיריית כרמיאל

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ	חברה	100	554,004	554
עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)	עמותה	מינוי מרבית חברי הוועד	ל.ר	ל.ר
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה	100	10,000	10

שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום ע"ח הון מניות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ	-	-	5,052
עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)	ל.ר	ל.ר	ל.ר
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ	51,537	2,385	-

שם הגוף	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד ליום 31.12.2020 באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ	5,606	(66)	14,469
עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)	ל.ר	-	(1,056)
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ	53,932	(243)	59,561

א. החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ

1. החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ (להלן - החברה) נוסדה בשנת 1977. החברה היא בבעלות העירייה.
2. החברה משמשת כזרוע ארוכה של העירייה לניהול ותפעול פעילויות עירוניות במגוון תחומים המפורטים בסעיף 5 להלן.
3. העירייה חתמה על ערבות לבנק לטובת החברה בסך 2,000 אלפי ₪.
4. העירייה זיכתה את החברה בשנת 2020 בסך 180 אלפי ₪ בגין שכר עבודה, בסך 2 אלפי ₪ בגין הוצאות חשמל ומים ובסך 31 אלפי ₪ בגין הוצאות שכ"ד. (בשנת 2019 - 828 אלפי ₪ ו- 7 אלפי ₪, ו- 36 אלפי ₪ בהתאמה).
5. הסכמים:
 - א. בחודש פברואר 2001 חתמו העירייה והחברה על הסכם ניהול וביצוע עבודות פיתוח באזור התעשייה הישן והמזרחי. תקופת ההסכם היא עד להשלמת פיתוח ושיווק המגרשים. לפי ההסכם ההתחשבות ישירה בין החברה והיזמים. בחודש דצמבר נחתמה תוספת להסכם לפיה החברה תבצע עבור העירייה עבודות תחזוקה באזורי התעשייה. כמו כן הוסכם כי העירייה תהיה רשאית לקדם את מימון העבודות שהוטלו על החברה בתמורה לסך 250 אלפי ₪ לשנה.
 - ב. בחודש ספטמבר 1987 החליטה מועצת העיר להקים שוק עירוני פתוח שיופעל על ידי החברה. לא נערך מכרז ולא נחתם הסכם בין הצדדים. כל ההוצאות וההכנסות הנובעות מהפעלת השוק שייכות לחברה. העירייה נושאת בהוצאות החשמל והמים. החברה אינה משלמת מיסים עירוניים בגין שטח השוק, בטענה כי הפעלת השוק היא באחריות העירייה לפי סעיף 239 לפקודת העירייה.
 - ג. בשנת 2007 מסרה העירייה לחברה מטווח לשם שיקומו והפעלתו ע"י החברה. בתמורה מקבלת העירייה 10% מהכנסות המטווח.
 - ד. העירייה קשורה עם החברה בהסכמי שכירות שונים, וכמו כן החברה מקבלת דמי ניהול בשיעור של 8% מדמי השכירות בשל נכסי העירייה המושכרים על ידי החברה.
 - ה. העירייה מעבירה לחברה החזר שכר עבודה עבור עובדים המועסקים בחברה לטובת העירייה.

ב. עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)

1. העמותה נוסדה בשנת 1987. כל חברי הוועד המנהל מונו על ידי העירייה.

עיריית כרמיאל

2. העמותה הוקמה במטרה לארגן ולנהל פסטיבל למחולות בכרמיאל מידי שנה וכן לארגן ולנהל אירועי תרבות נוספים בעיר.
3. העירייה מזכה את העמותה בגין שכר עובדיה הפועלים עבור העירייה ומחייבת אותה בגין שכר עובדי העירייה המושאלים לעמותה.
4. העירייה זיכתה את העמותה בשנת 2020 בסך 435 אלפי ש"ח כחקצבה לפעילותה ובסך 0 אלפי ש"ח כהשתתפות בשכר. (בשנת 2019 - 2,894 אלפי ש"ח ו- 104 אלפי ש"ח בהתאמה).
5. החל משנת 2020, מפעילה העירייה בעצמה את פסטיבל המחולות.
6. העירייה מעבירה הקצבות שונות לעמותה דרך התקציב הרגיל וכן משמשת מעת לעת "צינור" להעברת הקצבות ממשרדי הממשלה.
7. העירייה נטלה הלוואה בסך 1,700 אלפי ש"ח, שנרשמה בתב"ר, למטרת כיסוי גרעון העמותה.
8. העמותה קיבלה הלוואה בסך 1 מיליון ש"ח, שתפרע ע"י העירייה, ובגינה רשמה העירייה משכון לטובת המלווה.
9. העירייה חתמה על ערבות לבנק להחזיר הלוואה שלקחה העמותה בסך 500 אלפי ש"ח, שיתרתה המשוערכת ליום המאזן 221 אלפי ש"ח.
10. גרעון העמותה מסתכם ב- 1,056 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 (ליום 31 בדצמבר 2019 - גרעון בסך 1,132 אלפי ש"ח).

ג. עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

1. תאגיד המים התאגד ביום 24 באוגוסט 2009. התאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001. החברה הנפיקה 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.
2. לפי תעודת ההתאגדות של התאגיד מטרותיו העיקריות להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום העירייה.
3. ביום 1 ביולי 2009 העירייה חתמה על שלושה הסכמים עם תאגיד המים:
 - א. הסכם להעברת נכסים המסדיר את העברת זכויות העירייה במקרקעין ובמטלטלין ששימשו את משק המים והביוב של העירייה, ערב הקמת התאגיד תמורת סך של 73,638 אלפי ש"ח אשר ישולמו כדלקמן:
 - 70% מהתמורה השווים ל - 51,547 אלפי ש"ח, ישולמו באמצעות הקצאת 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א.
 - 30% מהתמורה השווים ל - 22,091 אלפי ש"ח יהוו הלוות בעלים אשר תפרע ב - 180 תשלומים חודשיים שווים, החל מתום שנה ממועד העברת הפעילות בצירוף ריבית פריים בתוספת 0.25% (עד 5%).
 - הממונה על רשות המים אישר להחזיר את הלוואת הבעלים בחודש יוני 2011, אולם התאגיד החל לפרוע את ההלוואה משנת 2012. בשנת 2020 פרע התאגיד סך 1845 אלפי ש"ח על חשבון ההלוואה כולל קרן וריבית, שבהתאם לאישור משרד הפנים שימשו במסגרת התקציב הרגיל. (בשנת 2019 - 3,418 אלפי ש"ח). יתרת ההלוואה ליום 31.12.20 מסתכמת בסך 2,385 אלפי ש"ח. העברת הזכויות במקרקעין תעשה על ידי הענקת זכות חכירה או חכירות משנה לתקופה של 49 שנים או למשך תקופת החכירה הראשית העומדת לעירייה. ההסכם קובע כי באם העברת המקרקעין תחוייב במס שבח, הוא יחול על העירייה. זכויות העירייה במכון טיהור שפכים כרמיאל לא הועברו לתאגיד המים.
 - ב. הסכם למתן שרותי פיקוח על שפכים במסגרת ההסכם נקבע כי העירייה תעניק שירותי פיקוח על שפכים תמורת 50 אלפי ש"ח לשנה. תחולת ההסכם מ-1 בינואר 2018.
 4. שימוש במחסן
 - מחסן להב הועמד לשימוש התאגיד בתמורה לסך 26.4 אלפי ש"ח לשנה.
 5. העירייה זיכתה את התאגיד בשנת 2020 בגין רכישת מים בסך 5,111 אלפי ש"ח (בשנת 2019 - 5,484 אלפי ש"ח). העירייה חייבה את התאגיד בגין שכר עבודת עובדים מושאלים בסך 227 אלפי ש"ח, בגין שכר דירה מחסן להב בסך 26 אלפי ש"ח ובגין פיקוח שפכים בסך 0 אלפי ש"ח (בשנת 2019 - 234 אלפי ש"ח, 26 אלפי ש"ח ו- 50 אלפי ש"ח בהתאמה).

ד. איגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה

- בתאריך 15 באוגוסט 2011 נחתם הסכם עקרונית בין העירייה לאגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה (להלן האיגוד), להצטרפות העירייה כחברה באיגוד. בגין תמורת ההצטרפות בסך 4,864 אלפי ש"ח, נרשמו השקעה וקרן מתוקצבת. ההצטרפות לאיגוד מקנה הנחה בשל כל טון פסולת המיועדת להטמנה, אשר מקבלת כל אחת מ-14 הרשויות החברות באיגוד. בין מטרות הארגון נמנו: הטמנת פסולת ותחזוקה שוטפת של אתר "יתאנים", ותכנון הקמת אתר מודרני לטיפול במיחזור.

<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
-	125
581	-
300	-
93	-
<u>974</u>	<u>125</u>

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

הפעלת האב
מענק צמצום פערים 2018
סגירת יתרת הלוואה 2017 חכ"ל
ביטוח קבלנים ואחרים

<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>

ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

עיריית כרמיאל

	-	
355	-	פסק דין הסעות
537	41	הסעות שנה קודמת
552	-	נקיון 2018
(619)	-	גידול (קיטון) בהפרשה להתחייבויות תלויות
(500)	(500)	קיטון בהפרשה לערבויות
8	-	השלמת הפרשה לבקורת ניכויים
-	660	מועצה דתית
335	-	העברה לתב"ר
60	118	אחרות
728	319	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18 בנובמבר 2021 :

שנים	נכס	נושה
99	כל הכנסות העיריה למעט	בנקים
17	כל הכנסות העיריה למעט	מרכנתיל דיסקונט (לטובת הלוואה שלקחה עמותת פסטיבל המחולות)
99	ציוד תקשורת	בזקכל תקשורת

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש 2/2019 והתייחסה לשנים 2013 עד 2016, לפיה הרשות שילמה סך 400 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו לבנקים בשל הלוואות שנתנו, שיתרתן המשווערכת לתאריך המאזן היא כ-6.4 מליון ש"ח:

תאריך סיום	סכום הערבות	תאריך מתן הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות/הבנק מקבל הערבות
25.3.2026	1,000	9.3.2011	מרכז תרבות וספורט כרמיאל - בלייל
20.9.2034	1,500	3.9.2019	מרכז תרבות וספורט כרמיאל - בלייל
20.11.2035	1,600	2.11.2020	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
27.7.2025	500	7.7.2013	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
21.5.2029	3,700	13.5.2014	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
20.10.2025	400	9.12.2020	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
15.5.2025	500	13.5.2015	עמותת פסטיבל המחולות - בלייל (ראה ביאור 10ב)
	850		עמותת פסטיבל המחולות - בנה"פ (בשל מסגרת אשראי שיתרתה 0)
	10,050		

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

עיריית כרמיאל

על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגדה, נכון ליום 31 בדצמבר 2020, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-4,180 אלפי ש"ח, בעיקר תביעות כספיות רגילות. כמו כן הוגשה תובענה ייצוגית של ארגון נכי פוליו ואחרים שהתבקש סעד קבוצתי בגינה בסך 10.7 מיליון ש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

בהתאם להערכת היועץ המשפטי נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 670 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 41 אלפי ש"ח).

ביאור 17 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

העירייה הקימה יחד עם המועצות האזוריות מטה אשר ומשגב, את החברה מינהלת בר-לב בע"מ לצורך ניהול פארק תעשייה בר-לב. לפי ההסכם, כל רשות זכאית לשליש מרווחי המינהלת בעת חלוקת הרווחים. העירייה רושמת את תקבוליה במסגרת הכנסות ארנונה. בשנת 2020 העירייה רשמה הכנסות ממקור זה בסך 2,527 אלפי ש"ח. (בשנת 2019 - 3,429 אלפי ש"ח) מאחר ופארק בר-לב אינו נמצא בשטח השיפוט של עיריית כרמיאל, בחשבון מינהלת בר-לב לא מופיע שטח לחיוב.

ביאור 18 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה, והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב-17,292 אשי"ח ובמערכת הגביה ב-17,292 אשי"ח. ההפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-0 אשי"ח.

עיריית כרמיאל

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באילפי ש"ח
הדוח הבספי לשנת 2020

יחס גבייה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יחידות גבייה	סה"כ גבייה נטו	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים / מ / חובות מסופקים	העברה ל / חובות מסופקים	שחורים והנחות	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס. שם החשבון
93.3%	4,431	62,037	66,468	20,985	83,863	3,590	20,985	83,863	118,411	20,638	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
76.2%	25,561	81,972	107,533	31,516	118,411	3,590	31,516	118,411	1,510	30,348	ארנונה	1
	31,858		31,858		1,510			1,510	203,784	54,576	ארנונה למגורים	1.1
70.0%	61,850	144,009	205,859	52,501	203,784	54,576	52,501	203,784	6	255	ארנונה אחרת	1.2
12.8%-	97	(11)	86	175	6	255	175	6	203,921	57,622	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
	2,221		2,221		125	2,096		125	203,921	2,351	סה"כ ארנונה	2
0.5%-	2,318	(11)	2,307	175	131	2,351	175	131	203,921	533	אגרת מים	2.1
1.7%-	177	(3)	174	8	6	533	8	6	203,921	162	אגרת מים וביוב	2.2
	519		519			162			203,921	57,622	סה"כ מים	2.3
68.9%	64,864	143,995	208,859	52,684	203,921	57,622	52,684	203,921			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
											סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
											חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
64.8%	504	927	1,431	21	995	1,325	21	995			עצמיות חינוך	4
96.2%	62	1,583	1,645	60	1,625	80	60	1,625			עצמיות תרבות	5
70.5%	439	1,049	1,488		1,036	452		1,036			עצמיות רווחה	6
99.9%	6	6,374	6,380		6,372	8		6,372			הטל השבחה	8
20.4%	6,399	1,644	8,043		8,043	268		8,043			הטל פיתוח	9
94.9%	108	1,998	2,106		1,933	173		1,933			אגרות בניה	10
	21		21		(49)	70		(49)			הטל ביוב	11
87.5%	908	6,343	7,251		7,850	479		7,850			שלטים, אישורים וכו'	14
63.4%	11,491	19,918	31,409		27,805	4,763		27,805			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	3,044		3,044								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
68.2%	76,355	163,913	240,268		231,726	62,385		231,726			סה"כ בשנת הדוח	
73.4%	62,385	171,819	234,204		211,594	61,149		211,594			שנה קודמת	
74.7%	61,149	180,292	241,441		204,689	61,473		204,689			שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בחתום לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

תדוח הכספי לשנת 2020 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חייב בשנת החשבון	חייב (ביטול) נוסף	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב ריבית והצמדה על השוטר	חייב ראשוני	שם החשבון	מס.
83,863	604	179	161	82,919	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
118,411	1,897	1,027	409	115,078	ארנונה	1
1,510		1,510			ארנונה למגורים	1.1
203,784	2,501	2,716	570	197,997	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
6	(9)	15			סה"כ ארנונה	2
125		125			<u>אגרת מים וביוב</u>	2
131	(9)	140			אגרת מים	2.1
6		6			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
					סה"כ מים	2.3
					אגרת ביוב	
203,921	2,492	2,862	570	197,997	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
					עצמיות חינוד	4
995	974	18	3		עצמיות תרבות	5
1,625	1,625				עצמיות רווחה	6
1,036	1,038	(2)			הטלי השבחה	8
6,372	(6)		4	6,374	הטלי פיתוח	9
8,043	(9)		2	8,052	אגרות בניה	10
1,933	208			1,723	הטל ביוב	11
(49)	(49)					
7,850		184	57	7,609	שלטים, אישורים וכו'	14
27,805	3,781	200	66	23,758	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
					סה"כ	
231,726	6,273	3,062	636	221,755		

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2020

סה"כ פטורים שחוזרים והנחות	הנחות מיומן	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	מחיקת חובות/חובות אבדנים	פטורים שנים קודמות	שטחים שנה	שטחים שנה	שם החשבון	מס.
20,985	90	1,324	17,943	689	17,292	80	80	859	ארנונה	1	
31,516	290	55	1,297	2,286	17,292	859	859	9,437	ארנונה למגורים	1.1	
52,501	380	1,379	19,240	2,975	17,292	939	939	10,296	ארנונה אחרת	1.2	
175				175					סה"כ ארנונה	2	
175				175					אגרת מים וביוב	2.1	
8				8					סה"כ מים	2.3	
52,684	380	1,379	19,240	3,158	17,292	939	939	10,296	אגרת ביוב	2.3	
									סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי		
									חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ג.	
21				21					עצמיות חינוך	4	
60		60							עצמיות תרבות	5	
1,078		66	891	121					שלטים, אישורים וכו'	14	
1,159		126	891	142					סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
53,843	380	1,505	20,131	3,300	17,292	939	939	10,296	סה"כ		

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתני				
1	ארנונה	59,140	2,897	62,037
1.1	ארנונה למגורים	77,511	4,461	81,972
1.2	ארנונה אחרת			144,009
		136,651	7,358	
2	סה"כ ארנונה		(11)	(11)
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		(11)	(11)
			(3)	(3)
2.3	אגרת ביוב			
		136,651	7,344	143,995
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
4	עצמיות חינוך	918	9	927
5	עצמיות תרבות	1,557	26	1,583
6	עצמיות רווחה	975	74	1,049
		6,374		6,374
8	הטלי השבתה	1,644		1,644
9	הטלי פיתוח	1,724	274	1,998
10	אגרות בניה			
		5,789	554	6,343
14	שלטים, אישורים וכו'			
		18,981	937	19,918
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			163,913
	סה"כ	155,632	8,281	

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
347	255	21,575	24,228	גבית פיגורים
44				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2	(9)	588	1,916	תיקון יתרת פתיחה
		1,453		חיוב / זיכוי נוסף
159	15	2,923	1,206	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
(297)	(175)	(6,505)	(4,332)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
255	86	20,034	23,018	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	(11)	7,802	7,358	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
255	97	12,232	15,660	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		189,992	197,997	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		2,912	585	חיוב / זיכוי נוסף
		415	570	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(30,328)	(48,169)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		162,991	150,983	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(150,995)	(136,651)	גביה שוטפת
		(150,995)	(136,651)	סה"כ שנגבה
		11,996	14,332	יתרת פיגורים לתקופה
255	97	24,228	29,992	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	12.79%	38.94%	31.97%	% גביה מהפיגורים
	12.79%	92.64%	90.51%	% גביה מהשוטף
		86.76%	82.76%	% גביה מהסה"כ

(***)

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:
2019	2020	2019	2020	
186,971	221,615	186,563	195,470	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
147,974	160,269	147,566	134,124	
92.50%	91.79%	92.48%	90.35%	
				% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2019	2020	2019	2020	
190,400	224,142	3,429	2,527	גביה שוטפת
151,403	162,796	3,429	2,527	
92.66%	91.91%	100.00%	100.00%	
				סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות
		2019	2020	

עיריית כרמיאל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
68,254	72,414	79,272	79,100			172
13,664	43,700	10,650	10,650			172
81,918	116,114	89,922	89,750			21
9,504	36,842	6,605	6,584			151
72,414	79,272	83,317	83,166			30
1,772	1,678	961	931			181
74,186	80,950	84,278	84,097			

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 - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020
9,504	36,842	6,605
1,465	1,187	1,240
997	297	779
11,966	38,326	8,624
	10,289	8,589
	37	35
	28,000	
	38,326	8,624

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
**סה"כ
(***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר(*)

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

10,432	שנה ראשונה
11,334	שנה שניה
10,561	שנה שלישית
10,604	שנה רביעית
10,154	שנה חמישית
31,193	שנה שישית ואילך
84,278	

עיריית כרמיאל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	הסטיות נטו		מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת						
369,237	14,564			363,179	348,615	20,465	328,150	הכנסות
369,055	(14,156)			362,771	348,615	20,465	328,150	הוצאות
182	408			408				עודף בשנת הדוח
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות								
הביצוע		הסטיות נטו		הביצוע		התקציב		חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
2019		מעל		מתחת		מסה"כ		
60.68%	224,039	4,373			58.28%	211,668	207,295	1 הכנסה עצמית
1.38%	5,083	271			0.14%	503	232	1.1 גביה ישירה
3.28%	12,094	3,957			1.12%	4,057	100	1.2 הכנסות מרביבת, שונות ובלתי רגילות
65.33%	241,216	8,601			59.54%	216,228	207,627	1.3 העברה מקרנות פיתוח
24.00%	88,606	5,819			25.61%	93,005	87,186	2 הכנסות מהממשלה
1.48%	5,472		300		1.16%	4,199	4,499	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
7.58%	28,000				5.00%	18,170	18,170	2.2 מענק כללי
1.50%	5,535	2,139			1.50%	5,432	3,293	2.3 מלות למחזור ולאיון
0.11%	408				7.20%	26,145	27,840	2.5 מענקים מיוחדים ומיעדים
34.67%	128,021	7,958		1,695	40.46%	146,951	140,988	2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
100.00%	369,237	16,559		1,995	100.00%	363,179	348,615	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית כרמיאל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגות נטו		מתחת	מסה"כ	הביצוע 2019	% מסה"כ *
				מעל	מתחת				
1 משכורות ושכר	162,323	162,405	44.77%	82			165,786	44.92%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	15,127	12,603	3.46%		2,524		12,240	3.32%	
3 הוצאות מימון	834	1,258	0.35%	424			1,684	0.46%	
4 הוצאות תפעול	54,803	65,439	18.04%	10,636			62,410	16.91%	
5 השתתפויות ותמיכות	105,470	110,665	30.51%	5,195			87,879	23.81%	
6 הוצאות חד פעמיות	1,352	1,777	0.49%	425			730	0.20%	
7 פרעון מלוות	8,706	8,624	2.38%		82		38,326	10.38%	
סה"כ הוצאות	<u>348,615</u>	<u>362,771</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,762</u>	<u>2,606</u>		<u>369,055</u>	<u>100.00%</u>	

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התאוצות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב	
2,859	(35,014)	(37,873)	2,899	35,014	37,873								
(6,487)	(62,188)	(55,701)	(7,248)	71,732	64,484	761		9,544	8,783	6	1	א. הכנסות והוצאות מיועדות	
464	(71,437)	(71,901)	(8,196)	171,912	163,716	8,660		100,475	91,815	7	2	1. חניה וכלליות	
(888)	(1,300)	(412)	(1,067)	5,966	4,899	179		4,666	4,487	8	3	2. שירותים מקומיים	
(333)	(59,474)	(59,141)	(504)	78,147	78,643	171		18,673	18,502	9	4	3. שירותים ממלכתיים	
(4,385)	(229,413)	(225,028)	(14,156)	362,771	348,615	9,771		133,358	123,587	99	4	4. מפעלים	
											5	5	5. בלתי רגילים
													סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
3,294	220,530	217,236				3,294		220,530	217,236		1		ב. הכנסות בלתי מיועדות
1,499	9,291	7,792				1,499		9,291	7,792		1.19		1. גביה ישירה
													2. מענקים כלליים
4,793	229,821	225,028				4,793		229,821	225,028				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
408	408		(14,156)	362,771	348,615	14,564		363,179	348,615				סה"כ כללי
408													אי איזון תקציבי
													הסטייה נטו עורף (גרעון)

עיריית כרמיאל

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס' כ"ב	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	מסה"כ	ביצוע	תקציב
43%	158,797	4,412	40%	143,478	139,066
9%	31,433	501	14%	49,526	49,025
0%	(14)	2	0%	(10)	(12)
12%	45,874	3,893	6%	23,109	19,216
14%	50,240	2,791	14%	51,021	48,230
10%	35,768	4,020	11%	40,051	36,031
1%	2,598	(992)	1%	1,933	2,925
1%	5,472	(300)	1%	4,199	4,499
1%	5,535	2,139	1%	5,432	3,293
8%	28,000	(1,695)	5%	18,170	18,170
0%	408	(207)	7%	26,145	27,840
1%	5,126	(207)	0%	125	332
100%	<u>369,237</u>	<u>14,564</u>	100%	<u>363,179</u>	<u>348,615</u>
	<u>369,237</u>	<u>14,564</u>		<u>363,179</u>	<u>348,615</u>
25%	91,513	(4,185)	25%	90,305	86,120
9%	32,957	(727)	17%	62,088	62,233
17%	62,013	3,623	16%	59,576	63,199
9%	32,176	(11,570)	10%	37,993	26,423
3%	12,260	480	3%	12,524	13,004
10%	38,350	(1,736)	11%	40,309	38,573
10%	38,326	82	2%	8,624	8,706
0%	1,684	(424)	0%	1,258	834
8%	28,728	(450)	0%	948	498
8%	31,048	(121)	14%	49,146	49,025
100%	<u>369,055</u>	<u>(14,156)</u>	100%	<u>362,771</u>	<u>348,615</u>
	<u>369,055</u>	<u>(14,156)</u>		<u>362,771</u>	<u>348,615</u>
	<u>182</u>	<u>408</u>		<u>408</u>	

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

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

עיריית כרמיאל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזבת משרות כח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזבת משרות כח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח
140.54	56,739	404	142.27	58,681	412.46	408.00	412.46
140.54	4,695	33	142.27	1,456	10.23		10.23
140.54	61,434	437	142.27	60,137	422.69	408.00	422.69
191.20	11,954	63	189.49	12,525	66.10	66.00	66.10
191.20	163	1					
191.20	12,117	63	189.49	12,525	66.10	66.00	66.10
303.20	13,189	44	359.26	11,974	33.33	33.33	33.33
303.20	13,189	44	359.26	11,974	33.33	33.33	33.33
173.25	51,745	299	175.83	51,178	291.06	341.67	291.06
173.25	1,448	8	175.83	14	0.08		0.08
173.25	53,193	307	175.83	51,192	291.14	341.67	291.14
189.38	66,382	351	194.67	63,166	324.47	375.00	324.47
164.43	139,933	851	167.02	135,828	813.26	849.00	813.26
702.67	2,108	3	709.67	2,129	3.00	3.00	3.00
140.47	24,624	175	142.37	26,617	186.95	188.00	186.95
	3,968			2,503			
165.77	170,633	1,029	166.54	167,077	1,003.21	1,040.00	1,003.21
165.77	170,633	1,029	166.54	167,077	1,003.21	1,040.00	1,003.21

סוג משרה
 חינד עם תקן
 חינד ללא תקן
 סה"כ חינד
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 סה"כ רווחה
 יתר המשרות בכירים עם תקן
 סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים
 סה"כ יתר המשרות
 סה"כ
 נבחרים
 פנסיונרים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקציב ורגל
 סה"כ כללי
 הערות:

עיריית כרמיאל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.60%	84,631	49.12%	82,063	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה
6.34%	10,824	6.15%	10,273	
2.33%	3,968	1.50%	2,503	
3.43%	5,846	3.19%	5,338	
13.16%	22,452	14.67%	24,509	
5.07%	8,645	5.04%	8,428	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.92%	136,366	79.67%	133,114	סה"כ שכר ותשלומים
3.17%	5,416	3.18%	5,313	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
10.65%	18,179	10.83%	18,094	
5.80%	9,902	5.85%	9,778	
0.45%	770	0.47%	778	
20.08%	34,267	20.33%	33,963	סה"כ נלוות
100.00%	170,633	100.00%	167,077	סה"כ כללי

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

2019	2020	
170,633	167,077	
663	699	
(218)	(275)	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תשלומים לעמותה לקידום מקצועי שנרשמו בהנהלת חשבונות החזרים ממוסדות בגין תקבולי מילואים ודמי פגיעה תשלומים לרצף זכויות ואחרים
182	217	שכר שנרשם בחוזים ובתקציב הבלתי רגיל
(5,176)	(5,086)	זיכוי הוצאות שכר בגין עובדים המושאלים לתאגיד המים השתתפויות שונות
(303)	(227)	
5		
165,786	162,405	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כרמיאל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
43.92	44.11	45.26	35.68	מבנה מגורים
186.18	177.32	182.79	70.06	משרדים שירותים ומסחר
1,354.55	1,361.48	1,396.06	476.42	בנקים וחברות ביטוח
50.22	50.33	52.02	25.54	תעשייה
71.86	72.14	74.13	39.43	בתי מלון
0.35	0.35	0.37	0.01	אדמה חקלאית
24.92	24.98	25.62	0.01	קרקע תפוסה
67.07	67.28	69.15	1.46	חניונים
	0.27	0.30	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
167.13				נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית כרמיאל

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

קב	סטייה - גרועות		סטייה - עודפים		סטייה - עקב		עודף נטו (גרועות)	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המטבור		הביצוע		2020		הביצוע בשנת		31.12.2019		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תנ"כ סה"כ	תנ"כ סה"כ	מספר פתוחים סגורים
	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
77	1,246		1,033		100		(190)	288	98	5,944	6,134	1,509	661	4,435	5,473	7,091	71	תברואה	11						
4	4,187		3,613				(578)	756	178	7,506	8,084	319	1,335	7,187	6,749	11,693	72	שמירה ובטחון	15						
216	37,451		32,941				(4,726)	5,860	1,134	39,356	44,081	11,660	12,198	27,696	31,883	76,806	73	תכנון ובנין עיר	38						
1,363	33,818		37,328		1,589		3,736	6,929	10,665	108,331	104,595	10,797	11,807	97,534	92,788	140,560	74	נכסים פיננסיים	109						
	162		194				32	140	172	172	140	172	17		123	335	75	היגיון, מבצעים וארועים	3						
	534		156				412	412	34	6,940	7,318	1,201	503	5,739	6,815	7,474	76	שירותים עירוניים שונים	4						
	2,872		3,731		66		925	925	925	9,747	8,823	915	195	8,832	8,628	12,554	77	פיתוח מכלכלי	3						
203					2,335		2,132	2,132	2,132	3,717	1,584	1,988	886	1,729	698	1,381	78	פינאות עירוני	1						
26	22,588		20,374		320		(1,920)	2,716	796	27,154	29,074	5,731	4,350	21,423	24,724	49,422	81	חינוך	56						
184	527		361		185		(165)	201	36	5,474	5,639	252	423	5,222	5,216	5,816	82	תרבות	14						
54	3,079		4,294		107		1,268	83	1,351	5,840	4,572	1,408	1,140	4,432	3,432	8,812	84	רווחה	8						
	2,884		4,055				1,171	1,171	1,171	3,159	1,988	2,766	280	393	1,708	6,043	85	דוג	1						
426	616		515		426		(101)	102	1	1,088	1,188	140	359	948	829	1,277	86	קליטת עליה	3						
	508		432				(76)	76		95	171	95	48		123	603	87	איכות הסביבה	3						
53	1,509		1,918		52		408	31	12	350	338	320	19	350	319	350	93	נכסים	1						
231					145		(86)	86		15,948	16,036	(451)	(187)	16,399	16,223	15,805	99	לא רגילים	2						
2,837	113,015		119,264		5,325		8,737	17,845	26,582	298,807	290,070	52,271	48,599	246,536	241,471	406,498		סה"כ	298						
947	673		1,146		474			15,718	15,718	15,718	15,718					1,5918		תנ"כ שנתונים	15						
1,890	112,342		118,118		4,851		8,737	17,845	26,582	283,089	274,352	52,271	48,599	246,536	241,471	390,580		סה"כ נטו	283						

עיריית כרמיאל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

ביצוע 2020	(אלפי ש"ח)	תקציב 2020	
14		20	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
391		430	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
947		970	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
4,030		3,998	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
			תמיכה במוסדות בתחום התרבות
136		187	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
41		55	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
20		23	תמיכה במוסדות בתחום הדת
			תמיכה במוסדות בתחום הקליטה
5,579		5,683	(***)
			סה"כ
288		315	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
347		275	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,756		2,095	השתתפות במד"א
28		30	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
61		110	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
			השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
2,480		2,825	(***)
			סה"כ
220		221	השתתפויות לפי הסכם
180		180	ועד עובדים
			השתתפות באגוד ערים לאיכות הסביבה
400		401	(***)
			סה"כ
12,521		8,551	השתתפויות אחרות
40,182		38,465	השתתפויות חינוך
257		420	השתתפויות רווחה
			השתתפות בבתי ספר
100		100	השתתפויות בתאגידים עירוניים
			מילגות לסטודנטים
53,060		47,536	(***)
			סה"כ
49,146		49,025	הנחות בארנונה
			סה"כ תמיכות והשתתפויות
5,579		5,683	ריכוז
2,480		2,825	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
400		401	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
53,060		47,536	השתתפויות לפי הסכם
49,146		49,025	השתתפויות אחרות
			הנחות בארנונה
110,665		105,470	סה"כ