

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Feb, 2022, 10:53



**נתקבל**

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

דוח המבקרים

11 בינואר 2022

ט' שבט תשפ"ב

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.ג.

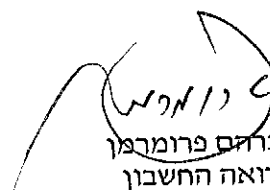
**הנדון: עיריית כרמיאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

ביקרתי 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 וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה 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.

ערכתי את ביקורתי 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. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספק בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, 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>		
<u>80,950</u>	<u>84,278</u>	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> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
2,072	7,989		
<u>62,385</u>	<u>76,355</u>		



# עיריית כרמיאל

## ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	מספר ושם הפרק
<b>6 הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>			
				190,369	193,004	188,091	11X מיסים אחרים
				(*) 408	26,145	27,840	112 הכנסות במקום ארנונה (18)
18,520	16,005	19,515	61 מנהל כללי	190,777	219,149	215,931	11 מיסים
9,373	9,162	8,853	62 מנהל כספי	1,556	1,381	1,305	12 אגרות
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>					
				(*) 11,007	9,291	7,792	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>203,340</u>	<u>229,821</u>	<u>225,028</u>	
<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>			
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 תגינות, 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>	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>			
94,189	97,569	89,622	(7) 81 חינוך	57,393	57,155	52,384	(7) 31 חינוך
16,764	16,352	17,095	82 תרבות	5,236	2,306	2,414	32 תרבות
214	347	275	83 בריאות				
50,610	52,833	51,577	(6) 84 רווחה	36,906	41,113	37,017	(6) 34 רווחה
1,756	1,756	2,095	85 דת				
1,781	2,875	2,872	86 קליטת עלייה	995	(99)		36 קליטת עלייה
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>	
<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>			
				(14)	(11)	(12)	(8) 41 מים
3,979	3,484	3,506	93 נכסים	3,127	2,085	2,089	43 נכסים
2,094	2,447	1,358	94 תחבורה	3,168	2,595	2,400	44 תחבורה
37	35	35	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	30	(3)	10	(8) 47 מפעל הביוב
<u>6,110</u>	<u>5,966</u>	<u>4,899</u>		<u>6,311</u>	<u>4,666</u>	<u>4,487</u>	
87,592	78,147	77,643	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	33,083	18,673	18,502	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>369,055</u>	<u>362,771</u>	<u>348,615</u>	סה"כ כללי	<u>369,237</u>	<u>363,179</u>	<u>348,615</u>	סה"כ כללי
				<u>369,237</u>	<u>363,179</u>	<u>348,615</u>	סה"כ תקבולים
				<u>369,055</u>	<u>362,771</u>	<u>348,615</u>	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	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
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
		<b>ב. תשלומים</b>
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>	<b>עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
224,514	246,536	תקבולים
235,038	241,471	תשלומים
<u>(10,524)</u>	<u>5,065</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
246,536	283,089	תקבולים
241,471	274,352	תשלומים
<u>5,065</u>	<u>8,737</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
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 ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
327,936	359,122	1	מתקציב רגיל
92,116	45,728	2	מתקציב בלתי רגיל
13,849	16,929	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>433,901</u>	<u>421,779</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
369,055	362,771	4	תקציב רגיל
49,496	48,599	5	תקציב בלתי רגיל
1,068	5,490	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>419,619</u>	<u>416,860</u>		סך כל ההוצאות
<u>14,282</u>	<u>4,919</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף כללי</u></b>
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>839</u>		גידול (קטיון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>14,282</u>	<u>4,919</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>	1	<u>התאמה מס':</u>
369,237	363,179		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(12,094)	(4,057)		העברות מקרנות פיתוח
(28,000)			מיחזור מלוות
(1,207)			העברה מהעודף המצטבר לתקציב הרגיל
<u>327,936</u>	<u>359,122</u>		סה"כ נטו
2			
93,085	52,271		<u>התאמה מס':</u>
(969)	(6,543)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
			העברות מקרנות פיתוח
<u>92,116</u>	<u>45,728</u>		סה"כ נטו
3			
13,849	16,929		<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>13,849</u>	<u>16,929</u>		סה"כ נטו
4			
369,055	362,771		<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>369,055</u>	<u>362,771</u>		סה"כ נטו
5			
77,496	48,599		<u>התאמה מס':</u>
(28,000)			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			מיחזור מלוות
<u>49,496</u>	<u>48,599</u>		סה"כ נטו
6			
<u>14,131</u>	16,090		<u>התאמה מס':</u>
(12,094)	(4,057)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(969)	(6,543)		העברות לתקציב הרגיל
			העברות לתב"רים
<u>1,068</u>	<u>5,490</u>		סה"כ נטו
7			
(1,207)			<u>התאמה מס':</u>
<u>(1,207)</u>			העברה מהעודף המצטבר לתקציב הרגיל
			סה"כ נטו
	(282)		<u>קייטו בקרו 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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. 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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגין 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות 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 כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

## עיריית כרמיאל

### ג. זכויות מוניטריות

- (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 התחוותן .
- (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 בראור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב המתקצבות, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתקצבת 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 בחן לפי עלות.

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 המתחייבות 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 מדיבידנד 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.

## עיריית כרמיאל

### ט. דישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן 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 ממשרד 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, נוקפו 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 שערך 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	
	<u>10,673</u>	<u>7,250</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	<u><u>10,673</u></u>	<u><u>7,250</u></u>	
	<u><u>9,292</u></u>	<u><u>6,127</u></u>	(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 שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול ואי"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	3,927	898	משרד החינוך
	856	1,986	משרד הרווחה
	749	323	משרד הפנים
	495		משרד הקליטה
	371	30	המשרד לבטחון פנים
	2,961	1,324	אחרים
	2,164	137	משרד התרבות
	174	3,352	משרד הכלכלה
	8,829	4,380	חברות כרטיסי אשראי
	-	18,170	מלווה לאיוון
	<u>20,526</u>	<u>30,600</u>	

### ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	18	89	חייבים שונים
	606	614	היכל התרבות מקדמה
	119	130	הלוואות לעובדים
	<u>743</u>	<u>833</u>	

### ד. ניירות ערך סחירים

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	21,554	21,863	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
	<u>21,554</u>	<u>21,863</u>	סך הכל ניירות ערך סחירים
	5,419	9,930	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
	<u>16,135</u>	<u>11,933</u>	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 ד3)
<u>5,419</u>	<u>9,930</u>	
-	-	
<b>ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<b>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
4,616	4,437	יתרה לתחילת השנה
386	329	הפקדות במהלך השנה
(797)	(378)	משיכות במהלך השנה
232	(160)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>4,437</u>	<u>4,228</u>	יתרה לסוף השנה
-	-	<b>השקעות אחרות</b>
<u>4,437</u>	<u>4,228</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
<b>ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<b>תאגידים עירוניים</b>
5,606	5,606	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ
51,547	51,547	השקעות בעין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
1,473	-	הלוואת בעלים מ-2011 לעין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
<u>58,626</u>	<u>57,153</u>	
46	46	<b>השקעות אחרות</b>
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>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<b>ח. בנקים משיכות יתר</b>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<b>בנקים מסחריים</b>
5,817	1,901	
<u>5,817</u>	<u>1,901</u>	

## עיריית כרמיאל

### ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2019	2020	
22,385	29,387	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
10,310	12,591	עובדינו וניכויים לשלם
2,088	1,235	מוסדות וזכאים שונים
3,716	126	המתאות לפרעון
41	670	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
2,504	2,171	הוצאות לשלם
500		הסרשה לערבות לעמותת פסטיבל המחולות (ראה ביאור 10ב)
902	309	תאגידים עירוניים
<b>42,446</b>	<b>46,489</b>	

### י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2019	2020	
1,105	1,636	זכאים בגין ארנונה
<b>1,105</b>	<b>1,636</b>	

### יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

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

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

### סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### יב. קרנות מתוקצבות

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

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

### יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה

קיצוים מעודפים  
העברה לתקציב הרגיל

2019	2020	
1,207		
<b>1,207</b>		
<b>(1,207)</b>		

### 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	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	18,170	18,170	מלוות שנתקבלו לאיוון
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
<u>33,083</u>	<u>18,673</u>	<u>18,502</u>	
<u>ביצוע 2019</u>	<u>ביצוע 2020</u>	<u>תקציב 2020</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
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		498	פרעון מלוות שמוחזר
728	319		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
	629		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 16)
<u>87,592</u>	<u>78,147</u>	<u>77,643</u>	



## עיריית כרמיאל

5 ביאור

### קבר לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קבר לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקר לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי כיוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת חמת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בחם מנוהלים בחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 לעיל).
- ג. הערייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקבר	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ לתקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	השלומים אחרים	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	636	13,849					13,849	969	12,094			1,068	14,131	354
קרן היטל השבחה	12	6,374				(200)	6,174	1,316	4,057			637	6,010	176
קרן ניקוז	206	497					497					471	471	232
קרן ערומי תב"ר"ים סופיים	49													49
קרן היטל שמירה	51	4,129					4,129					4,165	4,165	15
קרנות אחרות	36	6,129					6,129	5,227				217	5,444	721
סה"כ	354	17,129				(200)	16,929	6,543	4,057			5,490	16,090	1,193

(\*) 471 תשלומים לרשות הניקוז, 305 שכ"ט עו"ד ואגרות, 235 שמאות ו-314 קליטת תוכניות בנייה ושונות

תרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:  
 היטל השבחה  
 חלק היטל השבחה

5,939
435
6,374

## 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).

## עיריית כרמיאל

**ביאור 10 - תאגידים עירוניים**

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח</u>
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
<u>שם התאגיד</u>	<u>פרמיה</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון</u>	<u>תשלום ע"ח הון מניות</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ	-	-	-	5,052
עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ	51,537	2,385	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>סה"כ השקעה</u>	<u>יתרה בספרי הרשות</u>	<u>יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד ליום 31.12.2020</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ	5,606	(66)	14,469	14,469
עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)	ל.ר	-	(1,056)	(1,056)
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ	53,932	(243)	59,561	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 ש"ח.
  4. העירייה זיכתה את החברה בשנת 2020 בסך 180 אלפי ש"ח בגין שכר עבודה, בסך 2 אלפי ש"ח בגין הוצאות חשמל ומים ובסך 31 אלפי ש"ח בגין הוצאות שכ"ד. (בשנת 2019 - 828 אלפי ש"ח, 7 אלפי ש"ח, ו- 36 אלפי ש"ח 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 ש"ח 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 העירייות.

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.

## עיריית כרמיאל

### ג. עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)

1. העמותה נוסדה בשנת 1987. כל חברי הוועד המנהל מונו על ידי העירייה.
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 ₪ כהקצבה לפעילותה ובסך 0 אלפי ₪ כהשתתפות בשכר. (בשנת 2019 - 2,894 אלפי ₪ ו- 104 אלפי ₪ 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 ₪, שנרשמה בתב"ר, למטרת כיסוי גרעון העמותה.
8. העמותה קיבלה הלוואה בסך 1 מיליון ₪, שתיפרע ע"י העירייה, ובגינה רשמה העירייה משכון לטובת המלווה.
9. העירייה חתמה על ערבות לבנק להחזר הלוואה שלקחה העמותה בסך 500 אלפי ₪, שיתרתה המשוערכת ליום המאזן 221 אלפי ₪.
10. גרעון העמותה מסתכם ב- 1,056 אלפי ₪ ליום 31 בדצמבר 2020 (ליום 31 בדצמבר 2019 - גרעון בסך 1,132 אלפי ₪).

### 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 ₪. כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.
2. לפי תעודת ההתאגדות של התאגיד מטרותיו העיקריות להתזקק, 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 ₪ אשר ישולמו כדלקמן:
    - 70% מהתמורה השווים ל- 51,547 אלפי ₪, ישולמו באמצעות הקצאת 10,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א.
    - 30% מהתמורה השווים ל- 22,091 אלפי ₪ יהיו הלוות בעלים אשר תפרע ב- 180 תשלומים חודשיים שווים, החל מתום שנה ממועד העברת הפעילות בצירוף ריבית פריים בתוספת 0.25% (עד 5%).
  - ב. הסכם למתן פיקוח על שפכים
4. במסגרת ההסכם נקבע כי העירייה תעניק שירותי פיקוח על שפכים תמורת 50 אלפי ₪ לשנה. תחולת ההסכם מ-1 בינואר 2018. שימוש במחסן
- מחסן להב הועמד לשימוש התאגיד בתמורה לסך 26.4 אלפי ₪ לשנה.
5. העירייה זיכתה את התאגיד בשנת 2020 בגין רכישת מים בסך 5,111 אלפי ₪ (בשנת 2019 - 5,484 אלפי ₪). העירייה חייבה את התאגיד בגין שכר עבודת עובדים מושאלים בסך 227 אלפי ₪, בגין שכר דירה מחסן להב בסך 26 אלפי ₪ ובגין פיקוח שפכים בסך 0 אלפי ₪ (בשנת 2019 - 234 אלפי ₪, 26 אלפי ₪ ו- 50 אלפי ₪ בהתאמה).

### ד. איגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה

- בתאריך 15 באוגוסט 2011 נחתם הסכם עקרונות בין העירייה לאגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה (להלן האיגוד), להצטרפות העירייה כחברה באיגוד. בגין תמורת הצטרפות בסך 4,864 אלפי ₪, 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 "תאנים", 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	-
974	125

### ביאור 11 - החזר משנים קודמות

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

## עיריית כרמיאל

<u>2019</u> באלפי ש"ח	<u>2020</u> באלפי ש"ח	<u>ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
355	-	פסק דין הסעות
537	41	הסעות שנה קודמת
552	-	נקיון 2018
(619)	-	גידול (קיסון) בהפרשה להתחייבויות תלויות
(500)	(500)	קיסון בהפרשה לערבויות
8	-	השלמת הפרשה לבקורת ניכויים
-	660	מועצה דתית
335	-	העברה לתבי"ר
60	118	אחרות
728	319	

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>
99	כל הכנסות העיריה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנקים
17	כל הכנסות העיריה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	מרכנתיל דיסקונט (לטובת הלואה 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

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

## עיריית כרמיאל

### ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:  
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 שצויינו 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 אש"ח ובמערכת הגביה ב-17,292 אש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-0 אש"ח.

עיריית כרמיאל

נספח 2 לסופר 1.

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

יחס גביה ב - % לגלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית הדוח בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	שחרורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
93.30%	4,431	62,037	66,468			20,985	83,863	3,590
76.2%	25,561	81,972	107,533			31,516	118,411	20,638
70.0%	31,858	144,009	205,859			52,501	203,784	30,348
12.8%	97	(11)	86			175	6	255
0.5%	2,318	(11)	2,307			175	125	2,096
1.7%	177	(3)	174	(357)	8	6	131	2,351
68.9%	519	143,995	208,859	357		52,684	203,921	57,622
64.8%	504	927	1,431	(868)	21	995	1,325	1,325
96.2%	62	1,583	1,645		60	1,625	80	80
70.5%	439	1,049	1,488			1,036	452	452
99.9%	6	6,374	6,380			6,372	8	8
20.4%	6,399	1,644	8,043	(268)		8,043	268	268
94.9%	108	1,998	2,106			1,933	173	173
	21		21			(49)	70	70
87.5%	908	6,343	7,251			1,078	7,850	479
63.4%	3,044	11,491	31,409	1,136		1,159	27,805	1,908
68.2%	76,355	163,913	240,268			53,843	231,726	62,385
73.4%	62,385	171,819	234,204			38,539	211,594	61,149
74.7%	61,149	180,292	241,441			24,721	204,689	61,473

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתאם לאמין שגרכה הנהלת העיר עברו סכומי חוב ספציפיים שבגביהם מוטלת בספק.

עיריית כרמיאל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
83,863	604	179	161	82,919	<b>חשבונות על בסיס חוב שנת</b>	<b>א.</b>
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			אגרת מים	2.1
131	(9)	140			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
6		6			סה"כ מים	
					אגרת ביוב	2.3
203,921	2,492	2,862	570	197,997	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	
					<b>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
995	974	18	3		עצמיות הינד	4
1,625	1,625				עצמיות תרבות	5
1,036	1,038	(2)			עצמיות רווחה	6
6,372	(6)		4	6,374	הטלי השבחה	8
8,043	(9)			8,052	הטלי פיתוח	9
1,933	208		2	1,723	אגרות בניח	10
(49)	(49)				הטל ביוב	11
7,850		184	57	7,609	שלטים, אישורים וכו'	14
27,805	3,781	200	66	23,758	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
<b>231,726</b>	<b>6,273</b>	<b>3,062</b>	<b>636</b>	<b>221,755</b>	סה"כ	





עיריית כרמיאל

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

# עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2020

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

מיים		ארנונה כללית		נתוני גביה מיים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
347	255	21,575	24,228	<b>גבית פיגורים</b>
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	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		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
		92.64%	90.51%	% גביה מחשוטף
	12.79%	86.76%	82.76%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)

### נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2019	2020	2019	2020	
186,971	221,615	186,563	195,470	גביה שוטפת
147,974	160,269	147,566	134,124	% גביה מהשוטף
92.50%	91.79%	92.48%	90.35%	
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	% גביה מהשוטף
92.66%	91.91%	100.00%	100.00%	
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

# 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			
81,918	116,114	89,922	89,750			172
9,504	36,842	6,605	6,584			21
72,414	79,272	83,317	83,166			151
1,772	1,678	961	931			30
<b>74,186</b>	<b>80,950</b>	<b>84,278</b>	<b>84,097</b>			<b>181</b>

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - 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	סכום פרעון כלל המלוות
9,504	36,842	6,605	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,465	1,187	1,240	קרן
997	297	779	ריבית
<b>11,966</b>	<b>38,326</b>	<b>8,624</b>	הצמדה
			סה"כ (**)

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

10,289	8,589
37	35
28,000	
<b>38,326</b>	<b>8,624</b>

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

10,432	שנה ראשונה
11,334	שנה שנייה
10,561	שנה שלישית
10,604	שנה רביעית
10,154	שנה חמישית
31,193	שנה שישית ואילך
<b>84,278</b>	

## עיריית כרמיאל

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באפ"י ש"ח

הביצוע 2019	הסטיות נטו		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
<b>182</b>	<b>408</b>		<b>408</b>				עודף בשנת הדוח

מסה"כ	הסטיות נטו		מסת"כ	מסת"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מסת"כ	מסת"כ					
60.68%	224,039	4,373	58.28%	211,668	207,295	<b>1</b> 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 מרביית, שונות וכלתי הגילות	
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	<b>2</b> הכנסות מהממשלה	
1.48%	5,472		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 מלוות למחזור ולאיוון	
0.11%	408		7.20%	26,145	27,840	2.5 מענקים מיוחדים ומיעדים	
34.67%	128,021	7,958	40.46%	146,951	140,988	2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	
<b>100.00%</b>	<b>369,237</b>	<b>16,559</b>	<b>100.00%</b>	<b>363,179</b>	<b>348,615</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

**עיריית כרמיאל**

**נספח 1 לטופס 2 - המשך**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2020 באפי ש"ח**

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	מסה"כ	הסכומים נטו		מסה"כ %
					מיל	מתחת	
1 משכורות ושכר	162,323	162,405	44.77%	82		165,786	44.92%
2 אחזקה ומתל (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	<b>348,615</b>	<b>362,771</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,606</b>	<b>16,762</b>	<b>369,055</b>	<b>100.00%</b>

**עיריית כרמיאל**

נספח 2 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות**

**מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח**

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

## עיריית כרמיאל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	הקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	139,066	143,478	40%	4,412	158,797	43%
הנחות בארנונה (*)	49,025	49,526	14%	501	31,433	9%
מכירת מים	(12)	(10)	0%	2	(14)	0%
יתר עצמיות	19,216	23,109	6%	3,893	45,874	12%
משרד החינוך	48,230	51,021	14%	2,791	50,240	14%
משרד החינוך	36,031	40,051	11%	4,020	35,768	10%
משרדים אחרים	2,925	1,933	1%	(992)	2,598	1%
מענק כללי	4,499	4,199	1%	(300)	5,472	1%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	3,293	5,432	1%	2,139	5,535	1%
מלוח למחזור ולאיוון	18,170	18,170	5%		28,000	8%
תלף הכנסות עצמיות מארנונה	27,840	26,145	7%	(1,695)	408	0%
תקבלים אחרים	332	125	0%	(207)	5,126	1%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	348,615	363,179	100%	14,564	369,237	100%
סה"כ הכנסות	348,615	363,179		14,564	369,237	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	86,120	90,305	25%	(4,185)	91,513	25%
פעולות כלליות	62,233	62,088	17%	(727)	32,957	9%
שכר חינוך	63,199	59,576	16%	3,623	62,013	17%
פעולות חינוך	26,423	37,993	10%	(11,570)	32,176	9%
שכר רווחה	13,004	12,524	3%	480	12,260	3%
פעולות רווחה	38,573	40,309	11%	(1,736)	38,350	10%
פועלן מלוח	8,706	8,624	2%	82	38,326	10%
מימון	834	1,258	0%	(424)	1,684	0%
חד פעמיות	498	948	0%	(450)	28,728	8%
הנחות בארנונה (**)	49,025	49,146	14%	(121)	31,048	8%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	348,615	362,771	100%	(14,156)	369,055	100%
סה"כ הוצאות	348,615	362,771		(14,156)	369,055	
עודף (גרעון)		408		408	182	

(\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים 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 לסופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (זוה 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת
140.54	56,739	404	412.46
140.54	4,695	33	10.23
<b>140.54</b>	<b>61,434</b>	<b>437</b>	<b>422.69</b>
191.20	11,954	63	66.10
191.20	163	1	66.10
<b>191.20</b>	<b>12,117</b>	<b>63</b>	<b>66.10</b>
303.20	13,189	44	33.33
<b>303.20</b>	<b>13,189</b>	<b>44</b>	<b>33.33</b>
173.25	51,745	299	291.06
173.25	1,448	8	0.08
<b>173.25</b>	<b>53,193</b>	<b>307</b>	<b>291.14</b>
<b>189.38</b>	<b>66,382</b>	<b>351</b>	<b>324.47</b>
<b>164.43</b>	<b>139,933</b>	<b>851</b>	<b>813.26</b>
702.67	2,108	3	3.00
140.47	24,624	175	186.95
	3,968		2,503
<b>165.77</b>	<b>170,633</b>	<b>1,029</b>	<b>1,003.21</b>
<b>165.77</b>	<b>170,633</b>	<b>1,029</b>	<b>1,003.21</b>

שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (זוה 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת
408.00	58,681	408	412.46
<b>408.00</b>	<b>60,137</b>	<b>437</b>	<b>422.69</b>
66.00	12,525	63	66.10
<b>66.00</b>	<b>12,525</b>	<b>63</b>	<b>66.10</b>
33.33	11,974	44	33.33
<b>33.33</b>	<b>11,974</b>	<b>44</b>	<b>33.33</b>
341.67	51,178	299	291.06
341.67	14	8	0.08
<b>341.67</b>	<b>51,192</b>	<b>307</b>	<b>291.14</b>
<b>375.00</b>	<b>63,166</b>	<b>351</b>	<b>324.47</b>

כח אדם רשומי	תקן
408.00	408.00
<b>408.00</b>	<b>408.00</b>
66.00	66.00
<b>66.00</b>	<b>66.00</b>
33.33	33.33
<b>33.33</b>	<b>33.33</b>
341.67	341.67
<b>341.67</b>	<b>341.67</b>
<b>375.00</b>	<b>375.00</b>

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	כח אדם רשומי	תקן
849.00	849.00	849.00
3.00	3.00	3.00
188.00	188.00	188.00
<b>1,040.00</b>	<b>1,040.00</b>	<b>1,040.00</b>
<b>1,040.00</b>	<b>1,040.00</b>	<b>1,040.00</b>



## 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
6.34%	10,824	6.15%	10,273	שעות נוספות - רשומות
2.33%	3,968	1.50%	2,503	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.43%	5,846	3.19%	5,338	אחזקת רכב
13.16%	22,452	14.67%	24,509	תשלומי פנסיה
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
10.65%	18,179	10.83%	18,094	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.80%	9,902	5.85%	9,778	מס שכר ומס מעסיקים
0.45%	770	0.47%	778	עלויות מעביד אחרות
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	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
663	699	תשלומים לעמותה לקידום מקצועי שנרשמו בחנהלת חשבונות
(218)	(275)	החזרים ממוסדות בגין תקבולי מילואים ודמי פגיעה
182	217	תשלומים לרצף זכויות ואחרים
(5,176)	(5,086)	שכר שנרשם בחוזים ובתקציב הבלתי רגיל
(303)	(227)	זיכוי הוצאות שכר בגין עובדים המושאלים לתאגיד המים
5		השתפויות שונות
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 משוקלל	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 כל מיאל

נספח 1 לסופס 3

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

קטגוריית הוצאות	סטיה - גרועות		סטיה - עודמים		עודף הוצאות	עודף נטו	עודף הוצאות	עודף נטו	המטבחי		הביצוע		2020		הביצוע בשנת		31.12.2019		הביצוע עד		מס' התקציב המאושר	מס' הפרק	הפרק התקציבי	מס' תב"ר/ס"ה"כ	מספר תב"ר/ס"ה"כ	מספר פתוחים
	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות					הכנסות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות						
מס' תב"ר/ס"ה"כ	898	136	891	7,416	7,280	165	7,280	158	2,138	54,574	2,145	47,294	799	12,650	13,477	695	41,924	1,339	33,817	3,036	61	מנהל כללי	9	9	6	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	1,246	1,033	1,033	1,033	100	288	100	98	5,944	6,134	1,509	661	4,435	5,473	7,091	71	71	71	71	7,091	71	תברואה	11	11	11	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	4,187	3,613	3,613	3,613	178	756	178	178	7,506	8,084	319	1,335	7,187	6,749	11,693	72	72	72	72	11,693	72	שמירה ובטחון	15	15	14	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	37,451	32,941	32,941	32,941	1,134	5,860	1,134	1,134	39,356	44,081	11,660	12,198	27,696	31,883	76,806	73	73	73	73	76,806	73	תכנון ובנין עיר	38	38	36	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	33,818	37,328	37,328	37,328	1,589	6,929	3,736	10,665	108,331	104,595	10,797	11,807	97,534	92,788	140,560	74	74	74	74	140,560	74	נכסים ציבוריים	109	109	100	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	162	194	194	194	32	140	32	172	172	140	172	17	17	123	335	75	75	75	75	335	75	תגיות, מבצעים וארועים	3	3	3	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	534	156	156	156	412	378	412	34	6,940	7,318	1,201	503	5,739	6,815	7,474	76	76	76	76	7,474	76	שירותים עירוניים שונים	4	4	4	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	2,872	3,731	3,731	3,731	66	925	925	925	9,747	8,823	915	195	8,832	8,628	12,554	77	77	77	77	12,554	77	פתוח כלכלי	3	3	3	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	203	2,335	2,335	2,335	2,132	2,132	2,132	2,132	3,717	1,584	1,988	886	1,729	698	1,381	78	78	78	78	1,381	78	פיקוח עירוני	1	1	1	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	22,588	20,374	20,374	20,374	320	1,920	2,716	796	27,154	29,074	5,731	4,350	21,423	24,724	49,422	81	81	81	81	49,422	81	הינון	56	56	55	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	527	361	361	361	185	165	201	36	5,474	5,639	252	423	5,222	5,216	5,816	82	82	82	82	5,816	82	תובות	14	14	12	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	3,079	4,294	4,294	4,294	107	1,268	83	1,351	5,840	4,572	1,408	1,140	4,432	3,432	8,812	84	84	84	84	8,812	84	רווחה	8	8	8	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	2,884	4,055	4,055	4,055	1,171	1,171	1,171	1,171	3,159	1,988	2,766	280	393	1,708	6,043	85	85	85	85	6,043	85	דת	1	1	1	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	616	515	515	515	426	1,011	102	1	1,088	1,188	140	359	948	829	1,277	86	86	86	86	1,277	86	קליטת עליה	3	3	3	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	508	432	432	432	76	76	76	76	95	171	95	48	123	603	87	87	87	87	603	87	אכזות הסביבה	3	3	3		
מס' תב"ר/ס"ה"כ	1,509	1,918	1,918	1,918	52	408	31	439	1,274	866	320	393	954	473	2,732	94	94	94	94	2,732	94	נכסים	1	1	1	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	231	145	145	145	86	86	86	86	15,948	16,036	(451)	(187)	16,399	16,223	15,805	99	99	99	99	15,805	99	לא רגילים	2	2	2	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	113,015	119,264	119,264	119,264	5,325	8,737	17,845	26,582	298,807	290,070	52,271	48,599	246,536	241,471	406,498	298	298	298	298	406,498	298	סטיה	15	15	283	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	673	1,146	1,146	1,146	474	1,146	15,718	15,718	15,718	15,718	15,718	15,718	15,718	15,718	15,918	15	15	15	15	15,918	15	תזרים שוטף/תזרים	15	15	15	
מס' תב"ר/ס"ה"כ	112,342	118,118	118,118	118,118	4,851	8,737	17,845	26,582	283,089	274,352	52,271	48,599	246,536	241,471	390,580	283	283	283	283	390,580	283	סטיה נטו	283	283	283	

# עיריית כרמיאל

דוח תמיכות והשתתפויות

## דוח כספי לשנת 2020 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

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