

פתיח

15

עיריית כרמיאל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
29-07-2018
נתקבל
סימנו

עיריית כרמיאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. זינו וחשבונו רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-25	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
26-31	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
32	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
33-34	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות חכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
35	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
36	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
37	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
38	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
39	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
40	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
41	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
42	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
43	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
44	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
45	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

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

ג.נ.,

הנדון: עיריית כרמיאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית כרמיאל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים חוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מחוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות חשונה מכללי חשבוניות 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 ולבצע במטרה לחשיג 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 וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנייל, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 2 יגי לדוחות הכספיים, לגבי החובות המסופקים. חיקף החובות המסופקים ליום 31 בדצמבר 2017 נאמד ב-37,423 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2016 ב-43,594 אלפי ₪) וזהם מהווים כ-61% מכלל סכום החייבים (ליום 31 בדצמבר 2016 כ-64%).

רואה החשבון
גולדברג פרושן ושות'
תל אביב, 15 ביולי, 2018.

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
29-07-2018
נתקבל
סימנו

עיריית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
12,677	23,910	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,545	9,065	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
717	1,195	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>20,439</u>	<u>8,682</u>	10 (ו)2	השקעות באג"ח מדינה
<u>39,378</u>	<u>42,852</u>		

30,246	23,489	10	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>

7,217	5,943	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

63,918	64,252	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>

<u>140,759</u>	<u>136,536</u>		

65,869	70,659	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות

65,463	56,929	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,867	4,544		חובות פתוחים
<u>68,330</u>	<u>61,473</u>		מכוסים בהמחאות לגביח

עיריית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
32,169	39,830	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,244	1,485	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>33,413</u>	<u>41,315</u>		סח"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
9,050	3,932	5	קרן לעבודות פיתוח
21,196	19,557	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>30,246</u>	<u>23,489</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
8,723	7,449	3 (ט)	
<u>63,918</u>	<u>62,778</u>	3 (י)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
7,401	4,459		עודף לתחילת השנה
(3,000)	(3,000)	3 (יא)	שינויים ביתרח לתחילת השנה
58	46	2 טופס	עודף בשנת חדוח
<u>4,459</u>	<u>1,505</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>140,759</u>	<u>136,536</u>		

עדי אלדר
 ענת לנקסנו
 15.7.2018
 ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:
 חביאורים וחפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
 אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
 29-07-2018
 נתקבל
 סימנו

עיריית כרמיאל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 תנהלת וכלליות					1. מיסים ומענקים
18,094	21,989	21,353		61 מנהל כללי	168,499	175,271	176,312		11 מיסים
7,581	8,803	8,387		62 מנהל כספי	1,854	1,409	1,945		12 אגרות
1,256	1,381	1,249		63 חוצאות מימון					
9,421	10,020	9,570		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>36,352</u>	<u>42,193</u>	<u>40,559</u>							
					10,899	11,736	12,445		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>181,252</u>	<u>188,416</u>	<u>190,702</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
28,980	29,622	30,363		71 תברואה	1,187	1,408	1,599		21 תברואה
1,982	1,994	2,036		72 שמירה וביטחון	42				22 שמירה וביטחון
4,454	4,190	4,875		73 תכנון ובנין העיר	5,535	4,090	3,843		23 תכנון ובנין העיר
16,241	13,455	13,969		74 נכסים ציבוריים					
1,434	1,529	1,552		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
4,478	4,910	5,530		76 שרותים עירוניים שונים	5,206	3,011	2,992		26 שרותים עירוניים שונים
216	64	182		77 פיתוח כלכלי	2,726	2,800	2,800		27 פיתוח כלכלי
2,072	2,193	2,224		78 פיקוח עירוני	433	449	430		28 פיקוח עירוני
<u>59,857</u>	<u>57,957</u>	<u>60,731</u>			<u>15,129</u>	<u>11,758</u>	<u>11,664</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
75,643	80,526	75,408	7	81 חינוך	46,634	49,186	48,296	7	31 חינוך
16,979	16,882	16,938		82 תרבות	3,708	4,648	4,290		32 תרבות
261	267	266		83 בריאות					
42,012	46,750	44,123	6	84 רווחה	30,932	34,952	32,542	6	34 רווחה
1,600	1,665	1,665		85 דת					
1,849	2,210	2,318		86 קליטת עלייה					
155	155	155		87 איכות הסביבה					
<u>138,499</u>	<u>148,455</u>	<u>140,873</u>			<u>81,274</u>	<u>88,786</u>	<u>85,128</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
175				91 מים	(5)	(43)	10		41 מים
4,381	3,951	3,947		93 נכסים	2,610	2,185	1,936		43 נכסים
1,867	2,185	1,815		94 תחבורה	3,685	3,489	4,160		44 תחבורה
1,965	1,628	1,710	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	478	9	10	8	47 מפעל הביוב
288	71	1,141		98 מפעלים אחרים					
<u>8,676</u>	<u>7,835</u>	<u>8,613</u>			<u>6,768</u>	<u>5,640</u>	<u>6,116</u>		
44,429	44,492	47,834	4	99 תשלומים בלתי רגילים	3,448	6,378	5,000	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>287,813</u>	<u>300,932</u>	<u>298,610</u>		סה"כ כללי	<u>287,871</u>	<u>300,978</u>	<u>298,610</u>		סה"כ כללי

287,871	300,978	298,610	סה"כ תקבולים
<u>287,813</u>	<u>300,932</u>	<u>298,610</u>	סה"כ תשלומים
<u>58</u>	<u>46</u>		עודף בשנת הדוח

עיריית כרמיאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,521	20,785	השתתפות הממשלה
	106	השתתפות בעלים
14,851	11,485	מקורות עצמיים ואחרים
9,820	14,850	מלוות שנתקבלו
<u>38,192</u>	<u>47,226</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
24,032	27,902	עבודות שבוצעו במשך השנה
15,149	20,316	תכנון
43	647	תשלומים אחרים
<u>39,224</u>	<u>48,865</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,032)</u>	<u>(1,639)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
171,189	191,200	תקבולים
148,961	170,004	תשלומים
<u>22,228</u>	<u>21,196</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
191,200	214,338	תקבולים
170,004	194,781	תשלומים
<u>21,196</u>	<u>19,557</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
33,469	36,461	עודפי מימון זמניים
12,273	16,904	גרעונות מימון זמניים
<u>21,196</u>	<u>19,557</u>	
<u>18,181</u>	<u>24,088</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 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
281,585	299,145	1	מתקציב רגיל
31,484	39,746	2	מתקציב בלתי רגיל
11,970	5,260	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>325,039</u>	<u>344,151</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
287,813	300,932	4	תקציב רגיל
39,224	48,865	5	תקציב בלתי רגיל
713	1,065	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>327,750</u>	<u>350,862</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,711)</u>	<u>(6,711)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
58	46		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,032)	(1,639)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(974)</u>	<u>(1,593)</u>		
<u>(1,737)</u>	<u>(5,118)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,711)</u>	<u>(6,711)</u>		גרעון כללי

עיריית כרמיאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
287,871	300,978		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,286)	(1,833)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>281,585</u>	<u>299,145</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
38,192	47,226		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,708)	(7,480)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>31,484</u>	<u>39,746</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,970	5,260		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>11,970</u>	<u>5,260</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
287,813	300,932		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>287,813</u>	<u>300,932</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
39,224	48,865		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>39,224</u>	<u>48,865</u>		סה"כ נטו

עיריית כרמיאל

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

	-								
			6						
13,707		10,378							
(6,286)		(1,833)							
(6,708)		(7,480)							
<u>713</u>		<u>1,065</u>							

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(1,737)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית כרמיאל

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נטוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל תנוגע 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.

- התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 15/2/2017 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 15/2/2018.
תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 29/12/2016. עדכון התקציב הוגש בתאריך 31/12/2017.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 19/12/2016.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 15/2/2018.

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
- החשקעות 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. חלואות שנתקבלו
- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 טופס 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) חלואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית כדמיאל

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 כחוצאה 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 בכאור 12.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. ניירות ערך סחירים

- ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הזיכרון הכספי.

ח. 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 ממשלתיים ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

עיריית כרמיאל

ט. 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.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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 בגין נגבו חשתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

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

יב. 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 שחסתימו.

יג. דמי ניחול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניחול 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 - "היעודח"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

טו. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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 - פירוט לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2016 2017

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	1,252	8,521	
	11,425	15,389	בנקים מסחריים
	<u>12,677</u>	<u>23,910</u>	פקדונות בבנקים
			סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

	<u>12,677</u>	<u>23,910</u>	
--	---------------	---------------	--

	<u>5,558</u>	<u>15,389</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 החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אי"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	776	2,371	משרד החינוך
	65	977	משרד הרווחה
	625	285	המשרד לבטחון פנים
	340	140	משרדים אחרים
	193	1,524	אחרים
	<u>3,546</u>	<u>3,768</u>	חברות כרטיסי אשראי
	<u>5,545</u>	<u>9,065</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	714	1,195	חייבים שונים
	3		מקדמות משכורות עובדים
	<u>717</u>	<u>1,195</u>	

עיריית כרמיאל

<u>2016</u>	<u>2017</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
4,359	4,206	התנועה בקומה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
442	405	יתרה לתחילת השנה
(586)	(550)	הפקדות במהלך השנה
(9)	148	משיכות במהלך השנה
<u>4,206</u>	<u>4,209</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
3,011	1,734	יתרה לסוף השנה
<u>3,011</u>	<u>1,734</u>	השקעות אחרות
<u>7,217</u>	<u>5,943</u>	השקעה לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
5,606	5,606	תאגידים עירוניים
382	716	השקעות בהון חברה כלכלית לכרמיאל בע"מ
51,547	51,547	הלוואה לחברה הכלכלית בע"מ
1,473	1,473	השקעה בעין כרמים בע"מ
<u>59,008</u>	<u>59,342</u>	חלויות שוטפות של חלואות בעלים עין כרמים בע"מ
46	46	השקעות אחרות
4,864	4,864	מניות החברה לאוטומציה
<u>4,910</u>	<u>4,910</u>	השקעה באיגוד ערים פסולת מוצקה
<u>63,918</u>	<u>64,252</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
19,872	23,966	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
8,580	9,631	עובדים וניכויים לשלם
1,626	1,910	מוסדות וזכאים שונים
1,639	2,581	המחאות לפרעון
452	660	הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
<u>32,169</u>	<u>39,830</u>	הוצאות לשלם

<u>2016</u>	<u>2017</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,244	1,485	מיסים מראש
<u>1,244</u>	<u>1,485</u>	

* מויין מחדש

עיריית כרמיאל

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
5,865	5,712	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
442	405	יתרה לתחילת השנה
(586)	(550)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(9)	148	החזר בגין השתתפות בהוצאות
5,712	5,715	רווח (הפסד) ביעודה השנה
3,011	1,734	קרנות אחרות
<hr/> 3,011 <hr/>	<hr/> 1,734 <hr/>	
<hr/> 8,723 <hr/>	<hr/> 7,449 <hr/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 <u>2016</u>	 <u>2017</u>	 י. קרנות מתוקצבות
5,988	6,321	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ
51,547	51,547	עין כרמים בע"מ
46	46	מניות החברה לאוטומציה
4,864	4,864	איגוד ערים לפסולת מוצקה
1,473		חלויות שוטפות של הלוואת בעלים
<hr/> 63,918 <hr/>	<hr/> 62,778 <hr/>	
 <u>2016</u>	 <u>2017</u>	 יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
3,000	3,000	
<hr/> 3,000 <hr/>	<hr/> 3,000 <hr/>	2 קיזוזים מעודפים
<hr/> (3,000) <hr/>	<hr/> (3,000) <hr/>	העברה לתקציב חרגיל
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית כרמיאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
248	1,473	1,000	החזרות מקרנות
3,000	3,000	4,000	העברת עודפים שנים קודמות
	1,061		הכנסות מריבית ודיוידנד
200	844		תקבולים אחרים
3,448	6,378	5,000	
<u>ביצוע 2016</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
22,654	21,776	23,736	הנחות במיסים
22,671	20,952	22,035	תשלומי פנסיה
	1,764	2,063	חוצאות בגין שנים קודמות (ראח ביאור 13)
134			תשלומים אחרים
(1,030)			הקטנת הפרשה להבראה שנים קודמות
44,429	44,492	47,834	

עיריית כרמיאל

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהסלי בינו והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנק השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון אחד בבנק דקסיה לשראל (ראו ביאור 3א) לע"ס. העירייה נוהמת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לתקציב הדגלי.
- ג. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ד. לא נקפסת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ה. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם תקין	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	תקבולים מותרים	העברה מעברת מקורות (אחרות)	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים	תקבולים מותרים	העברת מקורות (אחרות)	העברה מתקציב רגיל	העברת מקורות (אחרות)	העברת מקורות (אחרות)	העברה לגרעון מטעבר	העברות לקורות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם תקין	10,787	12,081	11,970	11,970	6,708	6,286	6,708	11,970	6,708	2,173	1,833	2,173	6,286	713	713	13,707	9,050
סה"כ שנה קודמת	1,616	2,896	2,896	2,896	2,173	1,833	2,173	2,896	2,173	1,833	1,833	2,173	1,833	229	229	4,235	277
קרו חטל השבתה																	
קרו בינו																	
קרו ניקוי	447	500	500	500	1,473	1,473	500	1,473	500	1,473	1,473	1,473				1,473	511
קרו ערפי תב"רים סופיים	49	205	205	205	1,067	1,067	205	1,067	205	1,067	1,067	1,067				1,467	49
קרויות פיתוח	1,836	205	205	205													574
קרו צבירת הפריטי הצמודת	5,102																2,521
סה"כ	9,050	5,074	6,733	6,733	7,480	3,306	7,480	6,733	7,480	1,659	1,659	1,659	3,306	1,065	1,065	11,851	3,932

עיריית כרמיאל

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות 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

ביום 24 באוגוסט 2009 התאגד תאגיד המים והביוב בשם עין כרמים בע"מ, התאגיד רכש את מפעל המים והביוב של העירייה החל מ-1 באוקטובר 2009 ומפעיל את מערך המים והביוב בתחום העירייה. ראה גם באור 10. הכנסות העירייה ממכירת מים בשנים 2016 ו-2017 מתייחסות לגביית חיובים מהשנים שקדמו למכירת מפעל המים והביוב.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,923 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 9,069 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 833 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 962 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 9,610 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 8,455 אלפי ש"ח).

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
53,696	33,905
53,696	33,905
(30,246)	(23,489)
(3,011)	(1,734)
<u>20,439</u>	<u>8,682</u>

ביאור 10-אג"ח מדינה

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות

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

בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
30,246	23,489
<u>30,246</u>	<u>23,489</u>

ביאור 11-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

אג"ח מדינה

עיריית כרמיאל

ביאור 12 - תאגידי עירוניים

מספר מניות	מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
554	554,004	100	חברה	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ(1)
ל.ר.	ל.ר.	מינוי מרבית חברי הועד	עמותה	עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר) (1)
10	10,000	100	חברה	עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (2)
תשלום על חשבון הון מניות	הלוואות/ שטרי הון	פרמיה	שם התאגיד	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
5,051	400	-	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ(1)	
ל.ר.	-	ל.ר.	עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)(1)	
-	11,413	51,537	עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (2)	
הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי הרשות	סה"כ השקעה	שם הגוף	
<u>במאון התאגיד (י) באלפי ש"ח</u>	<u>חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
-347	-183	5,606	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ(1)	
-1,516	-	ל.ר.	עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)(1)	
57,465	-126	-	עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (2)	

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016

(2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017

עיריית כרמיאל

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 פעילות עירוניות במגוון תחומים המפורטים בסעיף 5 להלן.
 3. העירייה חתמה על ערבות לבנק לטובת החברה בסך 708 אלפי ₪.
 4. העירייה זיכתה את החברה בשנת 2017 בסך 978 אלפי ₪ בגין שכר עבודה, בסך 7 אלפי ₪ בגין הוצאות חשמל ומים ובסך 33 אלפי ₪ בגין הוצאות שכ"ד. (בשנת 2016 - 1818 אלפי ₪, 45 אלפי ₪, ו- 33 אלפי ₪ בהתאמה). העירייה חיבה את החברה בשנת 2017 בגין מקדמה 300 אלפי ₪. שיתרתה לתאריך הדוחות הכספיים 58 אלפי ₪.
 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 תיחיה רשאית לקדם את מימון העבודות שחוטלו על החברה בתמורה לסך 250 אלפי ₪ לשנה. מאחר והתמורה לשנים 2015-2012 לא התקבלה עד תום שנת 2016 נרשמה הוצאה כנגד יצירת קרן מתוקצבת.
 - ב. בסוף שנת 2006 מסרה העירייה לחברה תפעול מפעל הזנה במוסדות חינוך, ללא חתימת הסכם וללא עריכת מכרז. העברת התפעול הוחלטה בפרום ראשי מינהלים. החברה גובה מהעירייה חוזר הוצאות ועמלה בגובה של 5% מסך התקבולים המועברים במלואם לעירייה.
 - ג. 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.
 - ד. בשנת 2007 מסרה העירייה לחברה מטווה לשם שיקומו והפעלתו על ידי החברה. כל ההוצאות וההכנסות הנובעות מהפעלת המטווה שייכות לחברה. לא נערך מכרז וחווה בגין פעילות זו.
 - ה. העירייה קשורה עם החברה בחסכמי שכירות שונים.
 - ו. העירייה מעבירה לחברה חוזר שכר עבודה עבור עובדים המועסקים בחברה לטובת העירייה.
- הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת ההון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכמת ב- (347) אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2015 - יתרת הון בסך 140 אלפי ₪).

עיריית כרמיאל

ב. 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 מחולות המתקיים בכרמיאל מידי שנה וכן לארגן ולנהל אירועי תרבות נוספים בעיר.
3. העירייה מזכה את העמותה בגין שכר עובדיה הפועלים לטובת העירייה ומחייבת אותה בגין שכר עובדי העירייה המושאלים לעמותה.
4. העירייה זיכתה את העמותה בשנת 2017 בסך 679 אלפי ₪ כהקצבה לפעילותה ובסך 71 אלפי ₪ כהשתתפות בשכר.
(בשנת 2016 - 932 אלפי ₪ ו- 71 אלפי ₪ בהתאמה).
5. העירייה מעבירה הקצבות שונות לעמותה דרך התקציב הבלתי רגיל וכן משמשת מעת לעת "צינור" להעברת הקצבות ממשרדי הממשלה.
6. העירייה חתמה על ערבות לבנק לטובת העמותה בסך 1,000 אלפי ₪.
מאחר ולעמותה גרעון בנכסים נטו העולה על סכום זה, העירייה ערכה בדוחותיה הכספיים הפרשה בגובה הערבות.
7. הדוח הכספי האחרון של העמותה נערך ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת הגרעון בהון העצמי של העמותה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכם ב- 1,516 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2015 - גרעון בהון בסך 1,718 אלפי ₪).

ג. עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

1. התאגיד (להלן - תאגיד המים) התאגד ביום 24 באוגוסט 2009, התאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן - "חוק התיאגוד"). החברה הנפיקה 10,000 מניות רגילות בנות 1 ₪. כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.
2. על פי תעודת ההתאגדות של תאגיד המים מתטרתו העיקריות לחזיק, 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 ₪ יהוו חלוות בעלים אשר תפרע ב- 180 תשלומים חודשיים שווים, החל מתום שנה ממועד העברת הפעילות בצירוף ריבית פריים בתוספת 0.25% (עד 5%).
בשנת 2017 פרע התאגיד סך 2800 אלפי ₪ על חשבון החלוואה הכולל יתרת קרן וריבית עד וכולל 31.12.18 (בשנת 2016 - 1726 אלפי ₪) יתרת החלוואה ליום 31.12.17 מסתכמת בסך 7749 אלפי ₪.
הסכם קובע כי באם העברת המקרקעין תחוייב במס שבת, הוא יהול על העירייה. העברת הזכויות במקרקעין תעשה על ידי הענקת זכות הכירה או הכירות משנה לתקופה של 49 שנים או למשך תקופת החכירה הראשית העומדת לעירייה. זכויות העירייה במכון טיהור שפכים כרמיאל לא הועברו לתאגיד המים.

עיריית כרמיאל

ג. עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (המשך)

ב. הסכם למתן שרותי דיגום מים ופיקוח על שפכים במסגרת ההסכם נקבע כי העירייה תעניק לתאגיד דיגום מים ופיקוח על שפכים תמורת 156 אלפי ₪ תחולת ההסכם מיום 1 בינואר 2011 לגבי שירותי הדיגום ומיום 1 ביולי 2010 לגבי פיקוח על השפכים, תוקף ההסכם פג ביום 31 בדצמבר 2011 והוא באופן אוטומטי מדי שנה.

ג. הסכם למתן שרותי קופח סוכם על מנת שרותי קופח על ידי העירייה לתאגיד תמורת 2 ₪ לכל פעולת גביה. שימוש במחסן

מחסן לחב חוועמד לשימוש התאגיד בתמורה לסך 26,400 ₪ לשנה.

5. תמורות כספיות במסגרת הליך התיאגוד :

במסגרת התיאגוד, עד סוף שנת 2017 קיבלה העירייה תמורות במזומן כדלהלן: "

א. החזר חוצאות הקמה בסך 156 אלפי ₪.

ב. מענק תיאגוד בסך 5,884 אלפי ₪.

ג. החזר הלוואות בעלים בסך 16,716 ₪.

הטיפול בתמורות :

א. סך 142 אלפי ₪ שימש לכיסוי פרעון מלוות ביוב.

ב. סך 10,678 אלפי ₪ שימש לכיסוי פרעון מלוות לפיתוח אחר

ג. בשנים 2011-2012 העירייה לא השתמשה בתמורות התיאגוד.

ד. בשנים 2013-2016 התקבל אישור משרד הפנים לשימוש במענק התיאגוד במסגרת התקציב הרגיל.

6. העירייה זיכתה את התאגיד בשנת 2017 בגין רכישת מים

בסך 4875 אלפי ₪ (בשנת 2016 5428 אלפי ₪).

העירייה חיבה את התאגיד בגין שכר עבודת עובדים מושאלים בסך 492

אלפי ₪, בגין שכר דירה מחסן להב בסך 26 אלפי ₪ ובגין פיקוח שפכים

בסך 156 אלפי ₪ (בשנת 2016 - 513 אלפי ₪, 26 אלפי ₪ ו- 156 אלפי ₪

בחתאמה).

7. איגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה

בתאריך 15 באוגוסט 2011 נחתם הסכם עקרונות בין העירייה לאגוד ערים

לגיל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה (להלן האיגוד), להצטרפות העירייה כחברה

באיגוד. העירייה שילמה את תמורת ההצטרפות בסך 4,864 אלפי ₪, בגינה

נרשמו השקעה וקרן מתוקצבת בסכום זהה.

ההוצאה הרלוונטית נרשמה בתב"ר.

הצטרפות העירייה לאיגוד נעשתה בהתבסס על בדיקת כדאיות מקדמית בשל

קבלת הנחה לטון פסולת המיועדת לחטמנה, אשר מקבלת כל רשות

החברה באיגוד. יצויין, כי באיגוד שותפות 13 רשויות מקומיות פרט

לעיריית כרמיאל.

בין מטרת הארגון נמנו :

הטמנת פסולת ותחזוקה שוטפת של אתר "תאנים".

תכנון חקמת אתר מודרני בהנחיית המשרדלאיכות הסביבה, לטיפול במיחזור

<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

-	1,764
---	-------

ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות

הרכב :

תשלום תקציבים שהתקבלו עבור המתני"ס.

-	1,764
---	-------

עיריית כרמיאל

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 26 במרס 2018 :

שנים	נכס	נושה	בנקים
99	כל הכנסות העירייה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	-	-
99	ציוד תקשורת	ג.ת בע"מ	-
5	אגרות חוב	מ.ח	-
18	זכויות מקרקעין	C.O. J. C. A. G	-

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011. השומה האחרונה הוצאה בחודש 6/2013 והתייחסה לשנים 2008 עד 2011, לפיה הרשות שילמה סך 119 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 45 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-45 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-7/2019. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,587 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן :

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות באלפי ₪	תאריך מתן הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות/חבנק מקבל הערבות
25.3.2026	596	9.3.2011	מרכז תרבות וספורט כרמיאל - בלייל
26.7.2020	681	21.7.2010	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
27.7.2025	331	7.7.2013	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
21.5.2029	3,019	13.5.2014	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
31.12.2015	1,534	31.12.2014	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
15.5.2025	371	13.5.2015	עמותת פסטיבל מחולות כרמיאל - בלייל
15.10.2019	459	7.10.2014	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ - בלייל
26.10.2018	768	1.1.2016	עמותת פסטיבל מחולות כרמיאל - בנה"פ
	<u>7,759</u>		

ביאור 18 - 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 כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2017, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 8.4 מיליון ש"ח ו-446 אלפי דולר ארה"ב, בעיקרתביעות כספיות רגילות, וכן תביעה ייצוגית בסך 100 מיליון ש"ח שעניינה חובות מים של איגוד ערים לביוב בגין הפעלת המט"ש. סכום תביעה זו כולל ריבית והצמדה, יתר סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
 בהתאם להערכת היועץ המשפטי נכללה בספרים הפרשה בסך 660 אלפי ₪.

עיריית כרמיאל

ביאור 19 - 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 ל-1/3 מרווחי המינהלת בעת חלוקת הרווחים. העירייה רושמת את תקבוליה במסגרת הכנסות ארנונה.

בשנת 2017 העירייה רשמה הכנסות ממקור זה בסך 2,315 אלפי ₪ (אלפי 2,264 - ₪ בשנת 2016).

מאחר ופארק בר-לב אינו נמצא בשטח השיפוט של עיריית כרמיאל, בחשבון מינהלת בר-לב לא מופיע שטח לחיוב.

ביאור 20 - קרנות אחרות

ליום 31 בדצמבר

<u>2016</u>	<u>2017</u>
1,345	313
1,659	884
7	7
-	<u>530</u>
<u>3011</u>	<u>1,734</u>

קרן פיצויים עובדי הוראה
קרן היטל שמירה
קרן פסנתר
קרן ביצוע עבודות תשתית

עיריית כרמיאל

הדוח הנספח לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חידוש בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדחה (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונו על בסיס חיוב שנתי								
1	אדנונה	3,908	19,246	(1,281)	60,505	152,709	58,926	1,579	97.4%
1.1	ארנונה למגורים	17,603	11,746	7,642	112,962	33,257	93,783	19,179	83.0%
1.2	ארנונה אחרת	39,618	30,992	(6,361)	33,257	206,724	152,709	54,015	73.9%
1.3	חובות מסופקים (חובות למחזקה ארנונה סה"כ ארנונה	61,129	176,587		206,724	43	(43)	43	
2	אגרות מים וביוב	214	117	29	206	206	206	206	
2.1	אגרות מים	2,125	154	(29)	2,096	2,096	2,096	2,096	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזקה מים	2,339	154	(11)	2,302	2,302	2,302	2,302	
2.3	סה"כ מים אגרות ביוב	549	10	(11)	550	550	550	550	
4	חובות מסופקים (חובות למחזקה אחרים סה"כ חשבונו על בסיס חיוב שנתי חוזר	161	31,156	1	209,738	162	152,666	57,072	72.8%
ב.	חשבונו על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עממיות חינוד	1,269	106	(3)	1,348	1,348	87	1,261	6.5%
5	עממיות תרבות	36	1,814	(2)	1,784	1,784	44	44	97.5%
6	עממיות רווחה	322	1,315	(18)	1,619	1,619	505	505	68.8%
8	הטיל השבתה	1	2,902	33	2,897	2,897	1	1	100.0%
9	הטיל פיתוח	266		2	268	268	268	268	
10	אגרות בנייה	374	2,346	(2)	2,718	2,718	127	127	95.3%
11	הטל ביוב	70	1	(1)	68	68	68	68	
14	שלטים, אישורים וכו'	103	7,996	(226)	6,830	6,830	199	199	97.1%
15	פינוי אשפה	3	3	(1)	6	6	3	3	50.0%
16	היטל צריכה ערפת	18	1	(1)	18	18	17	17	5.6%
17	חובות מסופקים וחובות למחזקה סה"כ חשבונו על בסיס חיוב חד פעמי	4,152	16,484	218	19,908	19,908	15,063	4,401	77.4%
	סה"כ בשנת הדחה	68,330	193,200	32,328	229,202	229,202	167,729	61,473	73.2%
	שנה קודמת	61,420	200,932	24,169	238,183	238,183	169,853	68,330	71.3%
	שנתיים קודמות	58,787	187,359	22,224	223,922	223,922	162,502	61,420	72.6%

החובות המסופקים והחובות למחזקה נקבעו בהתאם לאגוד שערך התחלת הירשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגוייחום מוטלת בספק.

עיריית כרמיאל
חזית הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמונות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון		
א.	חשבונות על בסיס חייב שנת	1 ארנונה	150	1,713	(91)	77,124		
		1.1 ארנונה למגורים	409	2,656	(5,210)	99,463		
		1.2 ארנונה אחרת						
		2 סה"כ ארנונה	559	4,369	(5,301)	176,587		
		2.1 אגרות מים וביוב						
		2.1 אגרות מים		117			117	
		2.3 סה"כ מים		117			117	
		2.3 אגרות ביוב			12		12	
				559	4,498	(5,301)	176,716	
		ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	4 עצמיות חינד	26		80	106
				5 עצמיות תרבות	4		1,810	1,814
6 עצמיות רווחה	31				1,284	1,315		
8 הטלי השבחה	6				(178)	2,902		
10 אגרות בניה	3				2,343	2,346		
11 הטל ביוב	4				(3)	1		
14 שלטים, אמטורים וכי	85			153		7,996		
15 פינוי אשפה	3					3		
16 היטל ברזבחה עזרפת	1					1		
				163	153	5,788	16,484	
				722	4,651	487	193,200	
	סה"כ			187,340				

סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי

עיריית כרמיאל

הזוה הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים נגדן ארנונה, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הנגייה נאלפי ש"ח

עיריית כרמיאל

הזוה הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים נגדן ארנונה, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הנגייה (אלפי ש"ח)

מ"ס.	שם החשבון	סה"כ פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקות חובות/אובדים אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי ועדה	הנחות ממון	סה"כ פטורים שחירות (להנחות)
------	-----------	-----------------------	--------------------	----------------------------	-----------------	-----------------------	------------------	------------	-----------------------------

1	חשבונו על בסיס חיוב שנתי ארנונה	410	130	370	16,668	93	1,328	247	19,246
1.1	ארנונה למגורים	450	1,407	8,060	969	265	56	539	11,746
1.2	ארנונה אחרות								
2	סד"כ ארנונה אגרות מים וביוב	860	1,537	8,430	17,637	358	1,384	786	30,992
2.1	אגרות מים			154					154
2.2	סד"כ מים			154					154
2.3	אגרות ביוב			10					10
	סד"כ חשבונו על בסיס חיוב שנתי	860	1,537	8,594	17,637	358	1,384	786	31,156

3	חשבונו על בסיס חיוב חד פעמי	3	8	142	821	69			1,043
4	עצמיות חינוך								64
5	עצמיות תרבות								39
8	הטלי השבתה								2
11	הטל ביוב								2
14	שליטים, אישורים וכו'								1,043
	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב חד-פעמי	3	8	142	821	69			1,043
	סה"כ	863	1,545	8,801	18,458	358	1,517	786	32,328

עיריית כרמיאל

עיריית כרמיאל

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוגי אגף המבנה (אלפי ש"ח)

הנהיה מיוחדת לשנת 2017

על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונות)

סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למוצע

943

358

סה"כ סכום ההנחה המיוחדת

סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)

585

סה"כ הכנסות ממבצע ארנונות בספרי הרשות

943

סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 12/17/16 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

-

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
227	214	15,680	21,511	גבית פיגורים
(36)		2,058	(11,466)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(69)	29	(1,394)	6,361	תיקון יתרת פתיחה
141	117	3,191	4,369	חיוב / זיכוי נוסף
(54)	(154)	(1,062)	(1,536)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
209	206	18,473	19,239	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(5)	(43)	8,489	11,331	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
214	249	9,984	7,908	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		171,220	176,960	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,230)	6,165	חיוב / זיכוי נוסף
		485	559	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(21,784)	(29,456)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		148,691	154,228	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(137,164)	(141,378)	גביה שוטפת
		(137,164)	(141,378)	סה"כ שנגבה
		11,527	12,850	יתרת פיגורים לתקופה
214	249	21,511	20,758	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
(2.39%)	(20.87%)	45.95%	58.90%	% גביה מהפיגורים
(2.39%)	(20.87%)	92.25%	91.67%	% גביה מהשוטף
		87.13%	88.03%	% גביה מחסה"כ

עיריית כרמיאל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
58,258	60,947	62,367	57,123	5,244	
10,465	9,820	14,850	14,850		
68,723	70,767	77,217	71,973	5,244	
7,776	8,400	8,963	7,688	1,275	
60,947	62,367	68,254	64,285	3,969	
4,711	3,502	2,405	2,144	261	
65,658	65,869	70,659	66,429	4,230	

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על חקרן שנצברו לסוף השנה
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
7,776	8,400	8,963	קרן
1,830	1,681	1,565	ריבית
1,460	1,304	1,120	הצמדה
11,066	11,385	11,648	סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

9,421	10,020
1,964	1,628
11,385	11,648

בסעיף מפעל המים
סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

11,506	שנה ראשונה
10,428	שנה שניה
9,053	שנה שלישית
7,952	שנה רביעית
6,683	שנה חמישית
25,037	שנה שישית ואילך
70,659	

עיריית כרמיאל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
					2016	2017
הכנסות	280,800	17,810	298,610	300,978	2,368	287,871
הוצאות	280,800	17,810	298,610	300,932	(2,322)	287,813
עודף בשנת הדוח				46	46	58

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מס'ה"כ %	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית	208,663	207,330	68.89%	140	1,333
1.1 גביה ישירה					
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,482	3,306	1.10%	1,824	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	210,145	210,636	69.98%	1,824	1,333
2 הכנסות מהממשלה	76,020	78,606	26.12%	2,586	
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	7,375	7,375	2.45%		
2.2 מענק כללי					
2.5 מענקים מיוחדים	5,070	4,361	1.45%		709
2.6 מענקים מיוחדים	88,465	90,342	30.02%	2,586	709
סה"כ הכנסות לפי מקורות	298,610	300,978	100.00%	4,410	2,042

עיריית כרמיאל

נספח 1 לסופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	מסל	הביצוע 2016	% מסה"כ
				מסל	מתחת				
1 משכורות ושכר	146,659	142,792	47.45%	3,867	3,867		731	134,805	46.84%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	16,088	16,819	5.58%				132	13,821	4.79%
3 הוצאות מימון	1,249	1,381	0.46%					1,256	0.44%
4 הוצאות תפעול	51,511	51,183	17.01%	328	328		6,545	63,954	22.22%
5 השתתפויות ותמיכות	69,760	76,305	25.36%	1,259	1,259		368	63,622	22.11%
6 הוצאות חד פעמיות	2,063	804	0.27%					(1,030)	0.36%
7 פרעון מלוות	11,280	11,648	3.87%					11,385	3.96%
סה"כ הוצאות	298,610	300,932	100.00%	5,454	5,454		7,776	287,813	100.00%

עיריית כרמיאל

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטיה נטו עורך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתוח)	ביצוע	תקציב	מפל (מתוח)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(1,634)	(42,193)	(40,559)	(1,634)	42,193	40,559					6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
2,868	(46,199)	(49,067)	2,774	57,957	60,731		94	11,758	11,664	7		1. התחלה וכליות
(3,924)	(59,669)	(55,745)	(7,582)	148,455	140,873		3,658	88,786	85,128	8	2	2. שירותים מקומיים
302	(2,195)	(2,497)	778	7,835	8,613		(476)	5,640	6,116	9	3	3. שירותים ממלכתיים
4,720	(38,114)	(42,834)	3,342	44,492	47,834		1,378	6,378	5,000	99	4	4. מפעלים
2,332	(188,370)	(190,702)	(2,322)	300,932	298,610		4,654	112,562	107,908		5	5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
- (1,577)	- 176,680	178,257					(1,577)	176,680	178,257		-1.	ב. הכנסות בלתי מיעודות
(709)	11,736	12,445					(709)	11,736	12,445		1.19	1. גביה ישירה
												2. מענקים כלליים
(2,286)	188,416	190,702					(2,286)	188,416	190,702			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
46	46		(2,322)	300,932	298,610		2,368	300,978	298,610			סה"כ כללי
46												אי איזון תקציבי
												הסטיה נטו עורך (גרעון)

עיריית כרמיאל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מס' כ"כ	2016 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
51%	145,653	133	51%	152,709	152,576	הכנסות
8%	22,846	(1,174)	7%	22,562	23,736	ארונונה
0%	(5)	(53)	0%	(43)	10	הנחות בארנונה (*)
12%	34,756	161	10%	28,984	28,823	מכירת מים
14%	41,250	(415)	14%	42,835	43,250	יתר עצמיות
10%	29,667	2,643	11%	33,591	30,948	משרד החינוך
0%	1,212	358	1%	2,180	1,822	משרד הרווחה
3%	7,849		2%	7,375	7,375	משרדים אחרים
1%	3,050	(709)	1%	4,361	5,070	מענק כללי
0%	42					מענקים מיוחדים
1%	1,551	1,424	2%	6,424	5,000	מענקים מועדים
100%	287,871	2,368	100%	300,978	298,610	תקבלים אחרים
	287,871	2,368		300,978	298,610	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
27%	76,311	3,583	26%	77,894	81,477	הוצאות
21%	59,448	81	20%	59,193	59,274	משכורות ושכר כללי
17%	48,434	345	18%	53,629	53,974	פעולות כלליות
9%	27,209	(5,463)	9%	26,897	21,434	שכר חינוך
3%	10,060	(61)	4%	11,269	11,208	פעולות חינוך
11%	31,952	(2,566)	12%	35,481	32,915	שכר רווחה
4%	11,385	(368)	4%	11,648	11,280	פעולות רווחה
0%	1,256	(132)	0%	1,381	1,249	גרעון מלוות
0%	(896)	299	1%	1,764	2,063	מימון
8%	22,654	1,960	7%	21,776	23,736	חד פעמיות
100%	287,813	(2,322)	100%	300,932	298,610	הנחות בארנונה (**)
	287,813	(2,322)		300,932	298,610	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	58	46		46		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.
(**) 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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מזבת משרות	מזבת משרות כח אדם	מזבת משרות כח אדם	מזבת משרות כח אדם
במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
125.06	44,305	354	137.58	51,528	374.53
125.06	4,401	35	137.58	1,961	14.25
125.06	48,706	389	137.58	53,489	388.78
180.31	10,121	56	189.05	11,237	59.44
180.31	91	1	189.05	11,237	59.44
180.31	10,212	57	189.05	11,237	59.44
374.30	11,259	30	354.82	12,951	36.50
374.30	11,259	30	354.82	12,951	36.50
150.45	36,869	245	167.20	47,809	285.94
150.45	2,526	17	167.20	129	0.77
150.45	39,395	262	167.20	47,938	286.71
173.51	50,654	292	188.39	60,889	323.21
148.47	109,572	738	162.83	125,615	771.43
612.67	1,838	3	618.00	1,854	3.00
131.51	20,437	155	130.06	21,051	161.85
	2,319			1,029	
149.67	134,166	896	159.73	149,549	936.28
149.67	134,166	896	159.73	149,549	936.28

הוצאות בגין יחסים עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל 705
 סה"כ כללי הערות: 705

עיריית כרמיאל

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

	הפרש		2017 ביצוע		2017 תקציב		מספר משרות
	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	מספר משרות	
69	69	(45)	1,854	3	1,923	3	הנהלה וכלליות
			10,380	44	10,335	44	נבחרים
12	12	2	5,847	31	5,859	33	מנהל כללי
36	36	1	18,081	79	18,117	80	מנהל כספי
							סה"כ הנהלה וכלליות
513	513	(1)	15,490	99	16,003	98	שירותים מקומיים
	(32)	(0)	986	5	954	5	תברואה
72	72	(1)	4,605	19	4,677	18	שמירה ובטחון
	(74)	1	6,275	29	6,201	30	הכנון ובנין עיר
	1,632	(0)	130	9	1,762	9	נכסים ציבוריים
	(1,618)	(2)	3,770	12	2,152	10	שירותים עירוניים שונים
							פיקוח עירוני
	493	(4)	31,256	174	31,749	170	סה"כ שירותים מקומיים
							שירותים ממלכתיים
	(51)	0	3,271	16	3,220	16	מנהל החינוך
	437	12	50,317	373	50,754	385	חינוך
	(41)	(4)	2,381	16	2,340	12	תרבות
	(29)	(1)	11,237	59	11,208	58	רווחה
	(15)	4	2,120	11	2,105	15	קליטת עליה
	301	10	69,326	476	69,627	486	סה"כ שירותים ממלכתיים
	(492)		492	2		2	מפעלים
	50	1	3,489	20	3,539	21	מים
	(1)	(0)	608	3	607	3	נכסים
	(3,512)	(21)	4,497	21	985		התחורה
	(3,955)	(20)	9,086	46	5,131	26	מפעלים אחרים
	235	0	21,800	162	22,035	162	סה"כ מפעלים
	(2,890)	(12)	149,549	936	146,659	924	גימלאים
							סה"כ כללי

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,029 אלפי ש"ח רכישת שירותי כוח אדם

הפרש עלויות ביצוע 2017 עלות כוללת מס' שעות העסקה מס' מתסקים עלות כוללת תקציב 2017 עלות שכר מס' משרות

עיריית כרמיאל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.17%	68,654	51.26%	76,666	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.03%	6,753	6.35%	9,499	שעות נוספות - רשומות
1.73%	2,318	0.69%	1,029	פיצויי פיטורין
3.47%	4,650	3.54%	5,297	אחזקת רכב
13.96%	18,735	13.03%	19,491	תשלומי פנסיה
5.14%	6,893	5.03%	7,517	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.50%	108,003	79.91%	119,499	סה"כ שכר ותשלומים
3.17%	4,252	3.25%	4,856	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.42%	13,976	10.45%	15,622	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.91%	7,935	5.92%	8,855	מס שכר ומס מעסיקים
		0.48%	717	עלויות מעביד אחרות
19.50%	26,163	20.09%	30,050	סה"כ נלוות
100.00%	134,166	100.00%	149,549	סה"כ כללי

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

2016	2017	
134,166	149,549	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
519	472	תשלומים לעמותה לקידום מקצועי שנרשמו בהנה"ח
(222)	(182)	חוזרים ממוסדות בגין תקבולי מילואים ודמי פגיעה
278	138	תשלומים לרצף זכויות ואחרים
(70)	(5,565)	שכר שנרשם בחוזיים ובתקציב רגיל
	(588)	זיכוי הוצאות שכר בגין עובדים המושאלים לתאגיד מים
	(1,032)	תשלום פיצויים מקרנות
134		תשלום לקרן לרווחת הגמלאים
134,805	142,792	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כרמיאל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית כרמיאל

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(י)		
40.05	42.22	42.97	33.94		מבנה מגורים
176.22	181.30	182.38	66.63		משרדים שירותים ומסחר
1,237.61	1,306.24	1,327.47	453.08		בנקים וחברות ביטוח
45.15	47.60	48.44	24.29		תעשייה
65.54	69.20	87.63	37.50		בתי מלון
0.32	0.33	0.34	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
22.72	23.95	24.37	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
	64.63	65.76	1.39		חניונים
147.62	160.87	162.84			נכסים אחרים
47.53				למ"ר	אזורי תעשייה משותפים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית כרמיאל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
14.18%	1,546	10,899	12,445	19 מענקים כלליים
(30.57)%	(1,692)	5,535	3,843	23 תכנון ובנין חעיר
(42.53)%	(2,214)	5,206	2,992	26 שרותים עירוניים שונים
15.70%	582	3,708	4,290	32 תרבות
(25.82)%	(674)	2,610	1,936	43 נכסים
45.01%	1,552	3,448	5,000	5 תקבולים בלתי רגילים
18.01%	3,259	18,094	21,353	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
10.63%	806	7,581	8,387	62 מנהל כספי
(13.99)%	(2,272)	16,241	13,969	74 נכסים ציבוריים
23.49%	1,052	4,478	5,530	76 שרותים עירוניים שונים
296.18%	853	288	1,141	98 מפעלים אחרים

עיריית כרמיאל

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	תקבולים:
(26.11)%	(1,445)	5,535	4,090	23 תכנון ובנין העיר
(42.16)%	(2,195)	5,206	3,011	26 שרותים עירוניים שונים
25.35%	940	3,708	4,648	32 תרבות
13.00%	4,020	30,932	34,952	34 רווחה
84.98%	2,930	3,448	6,378	5 תקבולים בלתי רגילים
21.53%	3,895	18,094	21,989	<u>תשלומים:</u> 61 מנחל כללי
16.12%	1,222	7,581	8,803	62 מנחל כספי
(17.15)%	(2,786)	16,241	13,455	74 נכסים ציבוריים
11.28%	4,738	42,012	46,750	84 רווחה

עיריית כרמיאל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	תקבולים:
(27.56)%	(536)	1,409	1,945	12 אגרות והיטלים
(16.13)%	(671)	3,489	4,160	44 תחבורה
27.56%	1,378	6,378	5,000	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
(14.05)%	(685)	4,190	4,875	73 תכנון ובנין העיר
(11.21)%	(620)	4,910	5,530	76 שרותים עירוניים שונים
(93.78)%	(1,070)	71	1,141	98 מפעלים אחרים

עיריית כרמיאל

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	מס' התקציב	הפרק התקציבי	מס' מרק המאגרו	הביצוע עד 31.12.2016		2017		הביצוע בשנת		הביצוע עד 31.12.2016		מספר תב"רים	מספר תב"רים
				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות		
6	1,192	מנהל כללי	61	856	190	88	1,192	248	248	248	6	6	
2	22,641	מנהל כספי	62	3,255	12,821	7,119	22,643	12,769	12,769	2	2	2	2
1	280	הוצאות מימון	63	224	224		224			56	1	1	1
16	11,880	תברואה	71	7,452	1,076	1,502	8,937	229	246	(17)	100	2	2
8	8,219	שמירה ובטחון	72	3,263	1,578	2,043	5,520	657	443	214		2	2
32	41,462	הכנסות וביטוח עיר	73	14,969	3,903	6,348	18,872	1,855	3,724	(1,869)			8
155	144,639	נכסים ציבוריים	74	61,278	19,133	19,819	87,179	12,678	6,596	6,082	1,203	34	34
2	3,162	חנינות, מבצעים וארועים	75	2,986	100	(38)	3,044	104	8	96		2	2
6	9,585	שירותים עירוניים שונים	76	2,734	3,350	3,755	5,405	1,342	2,426	(1,084)	168	1	1
2	8,767	פיתוח כלכלי	77	8,103	8,809	121	8,809	585		585	65	2	2
42	55,859	חינוך	81	35,458	3,019	3,041	38,499	1,622	1,943	(321)	202	9	9
8	3,260	תרבות	82	1,173	411	2,313	1,561	132	1,057	(925)		8	8
9	6,375	רווחה	84	3,344	872	795	4,756	741	124	617	639	2	2
2	4,810	דוח	85	857	200	378	900	335	335	(335)		2	2
4	3,117	קליטת עליה	86	2,646	3,556	284	3,556	626		626	479	1	1
2	800	נכסים	93	648	750		800	152		152		2	2
8	3,323	תחבורה	94	1,251	1,160	503	2,043	291	2	289	450	2	2
4	24,359	לא רגילים	99	20,083	24,611	1,794	24,807	2,930		2,930		4	4
309	353,730	סה"כ		170,004	191,200	48,865	238,426	36,461	16,904	19,557	3,308	57	57
57	26855	תב"רים שנסתיימו					24,088					57	57
309	326,875	סה"כ נטו		170,004	191,200	48,865	214,338	36,461	16,904	19,557	3,308	309	309

עיריית כרמיאל

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
110	110	מרכז השלטון המקומי
155	155	אגוד ערים לאיכות הסביבה
270	437	אגוד ערים לכבאות
282	282	הג"א השתתפות ארצית
1665	1665	מועצה דתית
226	226	ועד עובדים
267	266	מד"א נט"ן
		<u>השתתפות עפ"י הסכם</u>
1843	1844	מתנ"ס
1550	1550	היכל התרבות
252	300	רשת אורט
35195	32665	<u>השתתפות רווחה</u>
1120	1496	השתתפויות אחרות
648	596	תמיכה בארגוני ספורט
26	32	תמיכה במוסדות דת
10920	4400	<u>אחרים</u>
21776	23736	<u>הנחות במיסים</u>
76305	69760	סה"כ
76305	69760	סה"כ