



14

עיריית כרמיאל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018

משרד הפנים
אגף נכס לביקורת חשבוניות ומקומיות

28-07-2019

נתקבל

סימנר

עיריית כרמיאל



גולדברג פרושן ושות'
רואי חשבון

דוח המבקרים

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות וחממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-
ג.נ.,

הנדון: עיריית כרמיאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית כרמיאל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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 חינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לכאור ז'יד' ולנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים, לגבי החובות המסופקים.

חיקף החובות המסופקים ליום 31 בדצמבר 2018 נאמד ב-35,967 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2017 ב-37,423 אלפי ₪) והם מהווים כ-59% מכלל סכום החייבים (ליום 31 בדצמבר 2017 כ-61%).

רואה החשבון
גולדברג פרושן ושות'

תל אביב, 22 יולי 2019

עיריית כרמיאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40-41	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

עיריית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

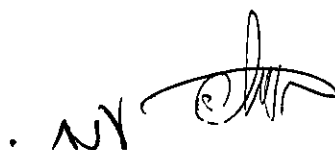
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
23,910	10,373	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
9,065	16,150	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,195	894	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,682</u>	<u>24,745</u>	10 (ו)2	השקעות באג"ח מדינה
<u>42,852</u>	<u>52,162</u>		
23,489	578	11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
5,943	5,264	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
64,252	64,189	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			-
			-
			-
	10,524	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>136,536</u>	<u>132,717</u>		
<u>70,659</u>	<u>74,186</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
56,929	57,974	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
4,544	3,175		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>61,473</u>	<u>61,149</u>		

עיריית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
39,830	60,203	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,485	1,244	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>41,315</u>	<u>61,447</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
3,932	578	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
19,557		טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>23,489</u>	<u>578</u>		-
7,449	6,770	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
62,778	62,715	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
4,459	1,505		עודף לתחילת השנה
(3,000)	(305)	3 (יא)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
46	7	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,505</u>	<u>1,207</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>136,536</u>	<u>132,717</u>		



ראש הרשות: משה קונינסקי
 גזבר הרשות: ענת לנקסנר
 תאריך אישור הדוחות: 22.7.2019

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>הנחלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
21,989	19,518	22,196		61	175,271	185,908	182,929		11
8,803	9,267	8,332		62	1,409	1,639	1,965		12
1,381	1,462	1,000		63					אגרות
10,020	10,586	11,021		64					19
42,193	40,833	42,549			11,736	9,066	10,514		ומיוחדים
					188,416	196,613	195,408		
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
29,622	29,935	30,894		71	1,408	2,050	1,103		21
1,994	1,757	1,673		72		26			תברואח
4,190	4,813	4,968		73	4,090	5,545	5,112		22
13,455	17,323	14,533		74					שמירה וביטחון
1,529	2,750	2,452		75					23
4,910	5,266	5,429		76	3,011	4,518	1,889		שרותים עירוניים שונים
64	78	212		77	2,800	373	2,800		27
2,193	2,362	2,268		78	449	433	564		פיקוח עירוני
57,957	64,284	62,429			11,758	12,945	11,468		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
80,526	90,085	76,344	(7)	81	49,186	52,325	49,421	(7)	31
16,882	17,450	16,221		82	4,648	6,701	4,325		חינוך
267	269	266		83					32
46,750	48,151	46,950	(6)	84	34,952	36,136	35,030	(6)	תרבות
1,665	1,785	1,665		85					34
2,210	358	2,373		86		82			רווחח
155	155	155		87					36
148,455	158,253	143,974			88,786	95,244	88,776		קליטת עלייה
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
				93	(43)	(22)	10	(8)	41
3,951	4,163	4,254		94	2,185	3,563	1,758		מיים
2,185	3,012	1,827			3,489	7,573	4,201		43
1,628	1,380		(8)	97	9	20	10	(8)	44
71		1,005		98					מפעל הביוב
7,835	8,555	7,086			5,640	11,134	5,979		
44,492	45,190	47,052	4	99	6,378	1,186	1,459	4	47
300,932	317,115	303,090			300,978	317,122	303,090		5
				סה"כ כללי					סה"כ כללי

300,978	317,122	303,090	סה"כ תקבולים
300,932	317,115	303,090	סה"כ תשלומים
46	7		עודף בשנת הדוח

עיריית כרמיאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
20,785	20,784	השתתפות הממשלה
106		השתתפות בעלים
11,485	12,376	מקורות עצמיים ואחרים
14,850	13,664	מלוות שנתקבלו
<u>47,226</u>	<u>46,824</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
27,902	39,973	עבודות שבוצעו במשך השנה
20,316	35,970	תכנון
647	41	תשלומים אחרים
	921	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>48,865</u>	<u>76,905</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,639)</u>	<u>(30,081)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
191,200	214,338	תקבולים
170,004	194,781	תשלומים
<u>21,196</u>	<u>19,557</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
214,338	224,514	תקבולים
194,781	235,038	תשלומים
<u>19,557</u>	<u>(10,524)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה חני"ל מורכבת:
36,461	26,632	עודפי מימון זמניים
16,904	37,156	גרעונות מימון זמניים
<u>19,557</u>	<u>(10,524)</u>	
<u>24,088</u>	<u>36,648</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 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	הכנסות
297,672	316,817	1	מתקציב רגיל
39,746	45,356	2	מתקציב בלתי רגיל
6,733	5,328	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>344,151</u>	<u>367,501</u>		סך כל הכנסות
הוצאות			
300,932	317,115	4	תקציב רגיל
48,865	75,984	5	תקציב בלתי רגיל
1,065	8,135	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>350,862</u>	<u>401,234</u>		סך כל החוצאות
<u>(6,711)</u>	<u>(33,733)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
הרכב הגרעון הפללי			
46	7		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,639)	(30,081)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,593)</u>	<u>(30,379)</u>	9	מימון מעודפים מצטברים
<u>(5,118)</u>	<u>(3,354)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(6,711)</u>	<u>(33,733)</u>		גרעון כללי

עיריית כרמיאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		
300,978	317,122		סה"כ חכנסות בתקציב הרגיל:
(3,306)			העברות מקרנות פיתוח
		(305)	הקטנת תקבולים בתקציב הרגיל מהעברת עודפי שנים קודמות
<hr/> <u>297,672</u>	<hr/> <u>316,817</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
47,226	46,824		סה"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(7,480)	(1,468)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>39,746</u>	<hr/> <u>45,356</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
6,733	6,249		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(921)		העברות מתב"רים
<hr/> <u>6,733</u>	<hr/> <u>5,328</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
300,932	317,115		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr/> <u>300,932</u>	<hr/> <u>317,115</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
48,865	76,905		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(921)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/> <u>48,865</u>	<hr/> <u>75,984</u>		סה"כ נטו

עיריית כרמיאל

התאמות לטופס 4 - המשך
2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

11,851	9,603
(3,306)	
(7,480)	(1,468)

1,065

8,135

סה"כ נטו

9

מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':

העברה מהגרעון המצטבר לתקציב הרגיל

(305)

(305)

סה"כ נטו

(5,118)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית כרמיאל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול 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 31 בדצמבר, 2017,
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 29 בנובמבר, 2017.

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
(2) המאזן אינו כולל את יתרת 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 כהוצאת 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.

עיריית כרמיאל

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 12.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים כהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת החשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, 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 ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ח. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) 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 החתייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מחסכמי 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 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (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.

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 שהסתיימו.

יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2017 2018

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

8,521	4,626	
<u>15,389</u>	<u>5,747</u>	בנקים מסחריים
<u>23,910</u>	<u>10,373</u>	פקדונות בבנקים
		סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

<u>23,910</u>	<u>10,373</u>
---------------	---------------

<u>15,389</u>	<u>5,747</u>
---------------	--------------

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 והמנוחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,371	7,884	משרד החינוך
977		משרד הרווחה

285		המשרד לבטחון פנים
140		משרדים אחרים
1,524	94	אחרים

<u>3,768</u>	<u>8,172</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>9,065</u>	<u>16,150</u>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,195	894	חייבים שונים

<u>1,195</u>	<u>894</u>
--------------	------------

עיריית כרמיאל

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	4,206	4,209	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	405	463	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית
	(550)	(12)	יתרה לתחילת השנה
	148	(44)	הפקדות במהלך השנה
	<u>4,209</u>	<u>4,616</u>	משיכות במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
	1,734	648	יתרה לסוף השנה
			השקעות אחרות
			השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>1,734</u>	<u>648</u>	
	<u>5,943</u>	<u>5,264</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	5,606	5,606	תאגידים עירוניים
	716	653	השקעות בחון חברה כלכלית לכרמיאל בע"מ
	51,547	51,547	הלוואה לחברה כלכלית לכרמיאל בע"מ
	1,473	1,473	השקעה בעין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
			חלויות שוטפות של הלוואת בעלים עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
	<u>59,342</u>	<u>59,279</u>	
			השקעות אחרות
	46	46	מניות החברה לאוטומציה
	4,864	4,864	השקעה באיגוד ערים פסולת מוצקה
	<u>4,910</u>	<u>4,910</u>	
	<u>64,252</u>	<u>64,189</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	23,966	34,814	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	9,631	12,830	עובדים וניכויים לשלם
	1,910	2,000	מוסדות וזכאים שונים
	2,581	7,085	המחאות לפרעון
	660	660	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18_)
	1,082	2,814	הוצאות לשלם
	<u>39,830</u>	<u>60,203</u>	

עיריית כרמיאל

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והלנסות מראש</u> מיסים מראש
1,485	1,244	
<u>1,485</u>	<u>1,244</u>	
ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
5,712	5,715	יתרה לתחילת השנה
405	463	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
(550)	(12)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
148	(44)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>5,715</u>	<u>6,122</u>	
1,734	648	קרנות אחרות
		קרנות אחרות
<u>1,734</u>	<u>648</u>	
<u>7,449</u>	<u>6,770</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
י. קרנות מתוקצבות		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ
6,321	6,258	עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
51,547	51,547	מניות החברה לאוטומציה
46	46	איגוד ערים לפסולת מוצקה
4,864	4,864	
<u>62,778</u>	<u>62,715</u>	
יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה		
2 קיזוזים מעודפים		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	העברה לתקציב הרגיל
3,000	305	
<u>3,000</u>	<u>305</u>	
<u>(3,000)</u>	<u>(305)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית כרמיאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,473	84	459	החזרות מקרנות
3,000	305	1,000	העברת עודפים משנים קודמות
1,061	797		הכנסות מריבית ודיבידנד
844			תקבולים אחרים
<u>6,378</u>	<u>1,186</u>	<u>1,459</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
21,776	22,583	24,401	הנחות במיסים
20,952	22,011	22,651	תשלומי פנסיה
1,764	596		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
<u>44,492</u>	<u>45,190</u>	<u>47,052</u>	

עיריית כרמיאל

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי כזוב וחשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחות 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 מוזהלים ביחד עם חשבונות הבנק השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון אחד בבנק דקסיה לישראל (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוזהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד בבנק דקסיה לישראל (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת החזו (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	9,050	5,074				1,659	6,733	7,480	3,306			1,065	11,851	3,932
קרו הטל השבחה	277	4,146					4,146	1,468				2,955	4,423	
קרו ניקוז	511	495					495					501	501	505
קרו ערפי תב"רים סופיים	49		921				921					921	921	49
קרנות פיתוח	574	131					131					681	681	24
קרו צבירת הפרשי הצמדה	2,521					556	556					3,077	3,077	
סה"כ	3,932	4,772	921			556	6,249	1,468				8,135	9,603	578

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 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 מ 1 באוקטובר 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 12). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 9,120 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 8,923 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 924 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 833 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,486 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 9,610 אלפי ש"ח).

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
33,905	25,971
33,905	25,971
(23,489)	(578)
(1,734)	(648)
<u>8,682</u>	<u>24,745</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>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
23,489	578
<u>23,489</u>	<u>578</u>

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

אג"ח מדינה

עיריית כרמיאל

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
554	554,004	100	מבנה משפטי חברה	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ(1)
ל.ר.	ל.ר.	מינוי מרבית חברי הועד		
10	10,000	100	עמותה חברה	עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר) (2) עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (1)
תשלום				
<u>על חשבון</u>	<u>חלואות/</u>	<u>פרמיה</u>		<u>שם התאגיד</u>
<u>הון מניות</u>	<u>שטרי הון</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
5,051	-	-		החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ(1)
ל.ר.	-	ל.ר.		עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)(2)
-	11,413	51,537		עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (1)
הון עצמי/יתרת נכסים נטו				
<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו</u>	<u>יתרה בספרי</u>	<u>סה"כ</u>		<u>שם הגוף</u>
<u>במאזן</u>	<u>הרשות</u>	<u>השקעה</u>		<u>שם הגוף</u>
<u>התאגיד (*)</u>	<u>חובה (זכות)</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם הגוף</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם הגוף</u>
12,809	-438	5,606		החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ(1)
-1,369	-	ל.ר.		עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)(2)
57465	-126	-		עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (1)

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.
 (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

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 3,000 אלפי ש"ח.
4. העירייה זיכתה את החברה בשנת 2018 בסך 691 אלפי ש"ח בגין שכר עבודה, בסך 8 אלפי ש"ח בגין הוצאות חשמל ומים ובסך 32 אלפי ש"ח בגין הוצאות שכ"ד. (בשנת 2017 - 978 אלפי ש"ח ו- 7 אלפי ש"ח, ו- 33 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.
 - ב. כמו כן הוסכם כי העירייה תיהיה רשאית לקדם את מימון העבודות שהוטלו על החברה בתמורה לסך 250 אלפי ש"ח לשנה. מאחר והתמורה לשנים 2012-2015 לא התקבלה עד תום שנת 2016 נרשמה הוצאה כנגד יצירת קרן מתקצבת.
 - ב. בחודש ספטמבר 1987 החליטה מועצת העיר להקים שוק עירוני פתוח שיופעל על ידי החברה. לא נערך מכרז ולא נחתם הסכם בין הצדדים. כל החוצאות וההכנסות הנובעות מהפעלת השוק שייכות לחברה. העירייה נושאת בהוצאות החשמל והמים. החברה אינה משלמת מיסים עירוניים בגין שטח השוק

עיריית כרמיאל

- בטענה כי הפעלת השוק היא באחריות העירייה לפי סעיף 239 לפקודת העירייות.
- ג. 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.
- ד. העירייה קשורה עם החברה בהסכמי שכירות שונים.
- ה. העירייה מעבירה לחברה החזר שכר עבודה עבור עובדים המועסקים בחברה לטובת העירייה.
- הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2018. יתרת ההון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכמת ב - 12,809 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2017 - יתרת חון בסך 12,505 אלפי ₪).

ב. עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)

1. העמותה נוסדה בשנת 1987. כל חברי חוועד 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 2018 בסך 782 אלפי ₪ כהקצבה לפעילותה ובסך 71 אלפי ₪ כהשתתפות בשכר. (בשנת 2017 - 679 אלפי ₪ ו- 71 אלפי ₪ בחתאמה).
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 2017. יתרת הגרעון בהון העצמי של העמותה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכמת ב- 1,369 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2016 - גרעון בהון בסך 1,516 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 מתטרותיו העיקריות להחזיק, לחקם, 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:

עיריית כרמיאל

- 70% מהתמורה השווים ל - 51,547 אלפי ש"ח, ישולמו באמצעות הקצאת 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א.
- 30% מהתמורה השווים ל- 22,091 אלפי ש"ח יחוו הלוות בעלים אשר תפרע ב-180 תשלומים חודשיים שווים, החל מתום שנה ממועד העברת הפעילות בצירוף ריבית פריים בתוספת 0.25% (עד 5%).
- בשנת 2018 פרע התאגיד סך 373 אלפי ש"ח על חשבון החלואה הכולל יתרת קרן וריבית עד וכולל 31.12.18 (בשנת 2017 - 2,800 אלפי ש"ח) יתרת החלואה ליום 31.12.18 מסתכמת בסך 7,576 אלפי ש"ח.
- החסכם קובע כי באם העברת המקרקעין תחוייב במס שבה, הוא יחול על העירייה. העברת הזכויות במקרקעין תעשה על ידי הענקת זכות חכירה או חכירות משנה לתקופה של 49 שנים או למשך תקופת החכירה הראשית העומדת לעירייה. זכויות העירייה במכון טיהור שפכים כרמיאל לא הועברו לתאגיד המים.
- ב.הסכם למתן שרותי פיקוח על שפכים במסגרת החסכם נקבע כי העירייה תעניק לתאגיד פיקוח על שפכים תמורת 50 אלפי ש"ח תחולת החסכם מיום 1 בינואר 2018.
- ג.הסכם למתן שרותי קופה סוכם על מנת שרותי קופה על ידי העירייה לתאגיד תמורת 2 ש"ח לכל פעולת גביה.
4. שימוש במחסן מחסן לחב הועמד לשימוש התאגיד בתמורה לסך 26,400 ש"ח לשנה.
- 5.תמורות כספיות במסגרת הליך התיאגוד : במסגרת התיאגוד, עד סוף שנת 2018 קיבלה העירייה תמורות במזומן כדלהלן: "א.החזר הוצאות הקמה בסך 156 אלפי ש"ח. ב.מענק תיאגוד בסך 5,884 אלפי ש"ח. ג.החזר הלוואות בעלים בסך 17,089 ש"ח. הטיפול בתמורות :
- א. סך 142 אלפי ש"ח שימש לכיסוי פרעון מלוות ביוב.
- ב. סך 10,678 אלפי ש"ח שימש לכיסוי פרעון מלוות לפיתוח אחר.
- ג. בשנים 2011-2012 העירייה לא השתמשה בתמורות התיאגוד.
- ד. בשנים 2013-2018 התקבל אישור משרד הפנים לשימוש במענק התיאגוד במסגרת התקציב הרגיל.
6. העירייה זיכתה את התאגיד בשנת 2018 בגין רכישת מים בסך 4,431 אלפי ש"ח (בשנת 2017 - 4,875 אלפי ש"ח). העירייה חיובה את התאגיד בגין שכר עבודת עובדים מושאלים בסך 493 אלפי ש"ח, בגין שכר דירה מחסן לחב בסך 26 אלפי ש"ח ובגין פיקוח שפכים בסך 50 אלפי ש"ח (בשנת 2017 - 492 אלפי ש"ח, 26 אלפי ש"ח ו-156 אלפי ש"ח בהתאמה).
7. איגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה בתאריך 15 באוגוסט 2011 נחתם הסכם עקרונית בין העירייה לאגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה (להלן האיגוד), להצטרפות העירייה כחברה באיגוד. העירייה שילמה את תמורת הצטרפות בסך 4,864 אלפי ש"ח, 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 להטמנה, אשר מקבלת כל רשות החברה באיגוד. יצויין, כי באיגוד שותפות 13 רשויות מקומיות פרט לעיריית כרמיאל. בין מטרות הארגון נמנו : הטמנת פסולת ותחזוקה שוטפת של אתר "תאנים". תכנון הקמת אתר מודרני בהנחיית המשרד לאיכות הסביבה, לטיפול במיחזור

עיריית כרמיאל

2017	2018
אלפי ₪	אלפי ₪
1,764	
	200
	99
	281
	16
1,764	596

ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
 תשלום תקציבים שהתקבלו עבור המתנ"ס
 השלמת הפרשה לבקורת ניכויים
 בטול חיוב כפול לתאגיד עירוני
 העברה לתב"ר
 אחר

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

נושה	נכס
להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20 במאי 2019 :	
<u>נושה</u>	נכס
<u>בנקים</u>	כל הכנסות העירייה למעט
-	כספים שמקורם בתקציב המדינה
-	
<u>ב.ת בע"מ</u>	ציוד תקשורת
מ.ה.	אגרות חוב
C.O. J. C. A. G	זכויות מקרקעין

ביאור 15 - 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 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 46 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל46 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 10/2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,589 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן :

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות באלפי ₪	תאריך מתן הערבות	
25.3.2026	421	9.3.2011	מרכז תרבות וספורט כרמיאל - בל"ל
26.7.2020	651	21.7.2010	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
27.7.2025	270	7.7.2013	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
21.5.2029	2755	13.5.2014	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
31.12.2015	1530	31.12.2014	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
15.5.2025	321	13.5.2015	עמותת פסטיבל מחולות כרמיאל - בל"ל
15.10.2019	208	7.10.2014	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ - בל"ל
26.10.2018	1559	1.1.2016	עמותת פסטיבל מחולות כרמיאל - בנה"פ
	7715		

עיריית כרמיאל

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 2018, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 8.1 מיליון ש"ח ו-446 אלפי דולר ארה"ב, בעיקר תביעות 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 וכן תובענה ייצוגית של ארגון נכי פוליו ואחרים בגין הסעד קבוצתי בסך 10.7 מיליון ש"ח, יתר סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
כחתאם להערכת היועץ המשפטי נכללה בספרים הפרשה בסך 660 אלפי ₪.

ביאור 19 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשיה משותפים

העירייה הקימה יחד עם המועצות האזוריות מטה אשר ומשגב, את החברה מינחלת בר-לב בע"מ לצורך ניהול פארק תעשיה בר-לב. לפי ההסכם, כל רשות זכאית ל-1/3 מרווחי המינחלת בעת חלוקת הרווחים. העירייה רושמת את תקבוליה במסגרת הכנסות ארנונה.
בשנת 2018 העירייה רשמה הכנסות ממקור זה בסך 2,864 אלפי ₪ (בשנת 2017 - 2,315 אלפי ש"ח).
מאחר ופארק בר-לב אינו נמצא בשטח השיפוט של עיריית כרמיאל, בחשבון מינחלת בר-לב לא מופיע שטח לחיוב.

ביאור 20 - קרנות אחרות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
1345	-
1659	-
7	7
-	-
3011	7

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

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נסו	העברה ל / מ חובות מסופקים	שחריים והנחות (פירוט ב)	חלוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
97.6%	1,480	59,857	61,337	(102)	20,016	79,876	1,579
83.6%	20,095	102,562	122,657	1,558	3,655	105,575	19,179
75.3%	31,801	162,419	31,801	(1,456)	23,671	185,451	33,257
6.7%	43	(22)	215,795	43	34	154	54,015
0.9%	2,096	(22)	326	2,096	34	154	206
	2,444	(22)	2,422	34	154	154	2,302
	563		563	1	14	14	550
74.2%	162	162,397	218,985		23,706	185,619	162
	56,588						57,072

מס.	שם החשבון	מס.	שם החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	1	ארנונה
1.1	ארנונה למגורים	1.1	ארנונה למגורים
1.2	ארנונה אחרת	1.2	ארנונה אחרת
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
2	סה"כ ארנונה	2	סה"כ ארנונה
2.1	אגרת מים וניוב	2.1	אגרת מים וניוב
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
2.3	סה"כ מים	2.3	סה"כ מים
4	אגרת ביוב	4	אגרת ביוב
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
4	עמיות חינך	4	עמיות חינך
5	עמיות תרבות	5	עמיות תרבות
6	עמיות הורחה	6	עמיות הורחה
8	הטלי השבחה	8	הטלי השבחה
9	הטלי פיתוח	9	הטלי פיתוח
10	אגרות בניה	10	אגרות בניה
11	הטל ביוב	11	הטל ביוב
14	שלטים, אישורים וכ"ו	14	שלטים, אישורים וכ"ו
15	פינוי אשפה	15	פינוי אשפה
16	היטל צריכה עודפת	16	היטל צריכה עודפת
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	חובות מסופקים וחובות למחיקה
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ בשנת הדוח	204,689	24,721	241,441	61,149	180,292	241,441	61,473
שנה קודמת	193,200	32,328	229,202	61,473	167,729	229,202	68,330
שנותיים קודמות	200,932	24,169	238,183	68,330	169,853	238,183	61,420

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

עיריית כרמיאל

הדוח הכספי לשנת 2018

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי זיבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי זיבית והצמדה על השוץ	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
79,876	668	839	126	78,243	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
105,575	(5,261)	2,619	415	107,802	ארנונה	1
185,451	(4,593)	3,458	541	186,045	ארנונה למגורים	1.1
154		154			ארנונה אחרת	1.2
154		154			סה"כ ארנונה	2
14		14			אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
					סה"כ מים	
					אגרת ביוב	2.3
185,619	(4,593)	3,626	541	186,045	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					עצמות חינך	4
222	193		29		עצמות תרבות	5
1,652	1,648		4		עצמות דרוחה	6
834	793		41		הטלי השבחה	8
4,149	(1)		4	4,146	אגרות בניה	10
4,341	4,337		4		הטל ביוב	11
(4)	(9)		5		שלטים, אישורים וכ"י	14
7,872	211	189	93	7,379	פינוי אשפה	15
3			3		היטל צריכה עודמת	16
1			1			
19,070	7,172	189	184	11,525	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
204,689	2,579	3,815	725	197,570	סה"כ	

עיריית כרמיאל

הדוח הכספי לשנת 2018

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

עיריית כרמיאל

הדוח הכספי לשנת 2018

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות/חובות אבחים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
20,016	257	1,439	17,655	100	129	436	ארנונה	1
3,655	649	59	1,217	82	380	1,268	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
23,671	906	1,498	18,872	182	509	1,704	סה"כ ארנונה	2
34				34			אגרת מים וביוב	2.1
34				34			סה"כ מים	2.3
1				1			אגרת ביוב	2.3
23,706	906	1,498	18,872	217	509	1,704	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
10				10			עצמיות חינוך	4
59		59					עצמיות תרבות	5
946		73	845	20	3	5	שלטים, אישורים וכו'	14
1,015		132	845	30	3	5	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
24,721	906	1,630	19,717	247	512	1,709	סה"כ	

עיריית כרמיאל

הדוח הכספי לשנת 2018

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
59,857	2,215	57,642	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
102,562	8,091	94,471	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
162,419	10,306	152,113	סה"כ ארנונה	2
(22)	(22)		אגרת מים וביוב	2.1
(22)	(22)		אגרת מים	2.1
162,397	10,284	152,113	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
			עצמות חינוך	4
1,586		1,586	עצמות תרבות	5
1,027		1,027	עצמות רוחות	6
4,146		4,146	הטלי השבחה	8
4,243		4,243	אגרות בניה	10
6,780	568	6,212	שלטים, אישורים וכו'	14
17,895	568	17,327	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
180,292	10,852	169,440	סה"כ	

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
214	206	21,511	20,758	גבית פיגורים
	43			יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
		(11,466)	(5,261)	תיקון יתרת פתיחה
29		6,361		חיוב / זיכוי נוסף
117	154	4,369	3,458	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
(154)	(34)	(1,536)	(691)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
206	369	19,239	18,264	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	(22)	11,331	10,306	סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
206	391	7,908	7,958	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		176,960	186,045	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		6,165	668	חיוב / זיכוי נוסף
			1,456	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		559	541	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(29,456)	(22,980)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		154,228	165,730	סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(141,378)	(152,113)	גביה שוטפת
		(141,378)	(152,113)	סח"כ שנגבה
		12,850	13,617	יתרת פיגורים לתקופה
206	391	20,758	21,575	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	5.96%	58.90%	56.43%	% גביה מחיגורים
		91.67%	91.78%	% גביה מחשוטף
	5.96%	88.03%	88.27%	% גביה מהסח"כ

עיריית כרמיאל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
60,947	62,367	68,254	64,285			3,969
9,820	14,850	13,664	13,664			
70,767	77,217	81,918	77,949			3,969
8,400	8,963	9,504	8,368			1,136
62,367	68,254	72,414	69,581			2,833
3,502	2,405	1,772	1,689			83
65,869	70,659	74,186	71,270			2,916

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* הישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018
8,400	8,963	9,504
1,681	1,565	1,465
1,304	1,120	997
11,385	11,648	11,966

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

10,020	10,586
1,628	1,380
11,648	11,966

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

11,543	שנה ראשונה
10,154	שנה שנייה
9,032	שנה שלישית
7,739	שנה רביעית
6,523	שנה חמישית
29,195	שנה שישית ואילך
74,186	

עיריית כרמיאל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הביצוע 2017	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
300,978	14,032	317,122	303,090	303,090		303,090	הכנסות
300,932	(14,025)	317,115	303,090	303,090		303,090	הוצאות
46	7	7					עודף בשנת הדוח

מסה"כ	מסה"כ % *	הסטיות נטו		מסה"כ	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת					
207,330	68.89%	9,940	273	222,001	70.00%	212,061	213,520	1 הכנסה עצמית
3,306	1.10%			1,186	0.37%	1,459		1.1 גביה ישירה
210,636	69.98%	9,940	273	223,187	70.38%	213,520		1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלוני רגילות
78,606	26.12%	5,813	1,448	84,869	26.76%	79,056		1.3 העברה מקרנות פיתוח
7,375	2.45%			9,666	2.86%	10,514		2 הכנסות מהממשלה
4,361	1.45%							2.1 השתתפות משרדי ממשלה
90,342	30.02%	5,813	1,448	93,935	29.62%	89,570		2.2 מענק כללי
300,978	100.00%	15,753	1,721	317,122	100.00%	303,090		2.5 מענקים מיוחדים

עיריית כרמיאל

נספח 1 לסופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	מס'ה"כ %	הסתייגות נטו		מס'ה"כ %	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מעל	מתחת				
		2017					
1	47.45%	142,792	2,549	48.00%	152,217	149,668	משכורות ושכר
2	5.58%	16,819		4.08%	12,926	15,076	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
3	0.46%	1,381	462	0.46%	1,462	1,000	הוצאות מימון
4	17.01%	51,183	7,671	18.70%	59,315	51,644	הוצאות תפעול
5	25.36%	76,305	5,052	24.80%	78,633	73,581	השתתפויות ותמיכות
6	0.27%	804	496	0.19%	596	100	הוצאות חד פעמיות
7	3.87%	11,648	55	3.77%	11,966	12,021	פרעון מלוח
	100.00%	300,932	16,230	100.00%	317,115	303,090	סה"כ הוצאות

עיריית כרמיאל

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיית (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מיקי התקציב
1,716 (378)	(40,833) (51,339)	(42,549) (50,961)	1,716 (1,855)	40,833 64,284	42,549 62,429	1,477	12,945	11,468	6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(7,811)	(63,009)	(55,198)	(14,279)	158,253	143,974	6,468	95,244	88,776	7	2	1. הנתלה וכלליות
3,686	2,579	(1,107)	(1,469)	8,555	7,086	5,155	11,134	5,979	8	3	2. שירותים מקומיים
1,589	(44,004)	(45,593)	1,862	45,190	47,052	(273)	1,186	1,459	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(1,198)	(196,606)	(195,408)	(14,025)	317,115	303,090	12,827	120,509	107,682	99	5	4. מפעלים
											5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
2,653 (1,448)	187,547 9,066	184,894 10,514					187,547 9,066	184,894 10,514	1	1	1. גביה ישירה
										1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,205	196,613	195,408	1,205	196,613	195,408						סה"כ כללי
7	7		(14,025)	317,115	303,090	14,032	317,122	303,090			אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)
7											

עיריית כרמיאל

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	השעף הכנסות
51%	152,709	3,891	51%	162,419	158,528	הכנסות ארנונה
7%	22,562	(912)	7%	23,489	24,401	הנחות בארנונה (*)
0%	(43)	(32)	0%	(22)	10	מכירת מים
10%	28,984	6,993	11%	36,115	29,122	יתר עצמיות
14%	42,835	3,800	15%	48,500	44,700	משרד החינוך
11%	33,591	1,456	11%	34,830	33,374	משרד הרווחה
1%	2,180	557	0%	1,539	982	משרדים אחרים
2%	7,375	(1,448)	3%	9,066	10,514	מענק כללי
1%	4,361					מענקים מיוחדים
2%	6,424	(273)	0%	1,186	1,459	תקבולים אחרים
100%	300,978	14,032	100%	317,122	303,090	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	300,978	14,032		317,122	303,090	סה"כ הנכסות
26%	77,894	782	26%	82,400	83,182	הוצאות
20%	59,193	(680)	19%	59,872	59,192	משכורות ושכר כללי
18%	53,629	(3,277)	18%	58,331	55,054	פעולות כלליות
9%	26,897	(10,464)	10%	31,754	21,290	שכר חינוך
4%	11,269	(54)	4%	11,486	11,432	פעולות חינוך
12%	35,481	(1,147)	12%	36,665	35,518	שכר רווחה
4%	11,648	55	4%	11,966	12,021	פעולות רווחה
0%	1,381	(462)	0%	1,462	1,000	פרעון מלוות
1%	1,764	(596)	0%	596		מימון
7%	21,776	1,818	7%	22,583	24,401	חד פעמיות
100%	300,932	(14,025)	100%	317,115	303,090	הנחות בארנונה (**)
	300,932	(14,025)		317,115	303,090	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	46	7		7		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

עיריית כרמיאל

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת			שנה נוכחית						
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
137.58	51,528	375	136.79	53,487	391.02	401.00			חינוך עם תקן
137.58	1,961	14	136.79	4,788	35.00				חינוך ללא תקן
137.58	53,489	389	136.79	58,274	426.02	401.00			סה"כ חינוך
189.05	11,237	59	187.36	11,388	60.78	58.00			רווחה עם תקן
			187.36	77	0.41				רווחה ללא תקן
189.05	11,237	59	187.36	11,464	61.19	58.00			סה"כ רווחה
354.82	12,951	37	335.14	13,238	39.50				יתר המשרות בכירים עם תקן
354.82	12,951	37	335.14	13,238	39.50				סה"כ יתר המשרות בכירים
167.20	47,809	286	168.98	49,766	294.50	296.00			יתר המשרות אחרים עם תקן
167.20	129	1	168.98	2,791	16.51				יתר המשרות אחרים ללא תקן
167.20	47,938	287	168.98	52,556	311.01	296.00			סה"כ יתר המשרות אחרים
188.39	60,889	323	187.71	65,794	350.51	296.00			סה"כ יתר המשרות
162.83	125,615	771	161.79	135,533	837.72	755.00			סה"כ
618.00	1,854	3	790.46	2,371	3.00				בכירים
130.06	21,051	162	129.50	21,280	164.32				פנסיונרים
				15					הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	1,029			1,083					הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
159.73	149,549	936	159.48	160,282	1,005.04	755.00			סה"כ עובדים בתקציב רגיל
159.73	149,549	936	159.48	160,282	1,005.04	755.00			סה"כ כללי
									הערות:

עיריית כרמיאל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש	ביצוע 2018		תקציב 2018		מספר משורות	מס' משורות	מס' משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משורות						
(410)	906	3	2,371	3	3	3	1,961	3	3	הנהלה וכלליות
(495)	(1,057)	(7)	11,037	51	51	51	10,542	44	44	בתורים
(711)	115	(0)	6,687	36	36	36	5,976	33	33	מנהל כללי
(1,617)	(350)	(5)	20,096	90	90	90	18,479	80	80	מנהל כספי
	(202)	(2)								סה"כ הנהלה וכלליות
(86)	(202)	(2)	2,281	11	11	11	2,195	11	11	שירותים עירוניים שונים
	(86)	0								פיקוח עירוני
										שירותים מקומיים
										תברואה
										שמירה ובטחון
										תכנון ובנין עיר
										נכסים ציבוריים
										שירותים עירוניים שונים
										פיקוח עירוני
										סה"כ שירותים מקומיים
(675)	(675)	(10)	33,059	178	178	178	32,384	168	168	שירותים ממלכתיים
44	44	0	3,316	16	16	16	3,360	16	16	מנהל היגוי
(3,265)	(1,205)	(25)	54,958	410	410	410	51,693	385	385	היגוי
										תרבות
										רווחה
										דת
										קליטת עליה
										סה"כ שירותים ממלכתיים
(4,823)	(4,823)	(39)	75,841	525	525	525	71,018	486	486	מפעלים
										מים
										נכסים
										תחבורה
										מפעלים אחרים
										סה"כ מפעלים
										גימלאים
										סה"כ כללי
(10,614)	(10,614)	(85) *	160,282	1,005	1,005	1,005	149,668	920	920	

י'הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,098 אלפי ש"ח
רכישת שדותי כוח אדם

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
	ביצוע 2018	תקציב 2018	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת

עיריית כרמיאל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.26%	76,666	50.63%	81,156	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.35%	9,499	6.57%	10,525	שעות נוספות - רשומות
0.69%	1,029	0.69%	1,098	פיצויי פיטורין
3.54%	5,297	3.49%	5,595	אחזקת רכב
13.03%	19,491	12.50%	20,029	תשלומי פנסיה
5.03%	7,517	5.78%	9,272	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.91%	119,499	79.66%	127,675	סה"כ שכר ותשלומים
3.25%	4,856	3.23%	5,173	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.45%	15,622	10.74%	17,219	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.92%	8,855	5.91%	9,472	מס שכר ומס מעסיקים
0.48%	717	0.46%	743	עלויות מעביד אחרות
20.09%	30,050	20.34%	32,607	סה"כ נלוות
100.00%	149,549	100.00%	160,282	סה"כ כללי

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

2017	2018	
149,549	160,282	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
472	371	תשלומים לעמותה לקידום מקצועי שנרשמו בהנח"ש
(182)	(235)	החזרים ממוסדות בגין תקבולי מילואים ודמי פגיעה
138	186	תשלומים לרצף זכויות ואחרים
(5,565)	(7,322)	שכר שנרשם בחו"זים ובתקציב רגיל
(588)	(496)	זיכוי הוצאות שכר בגין עובדים המושאלים לתאגיד מים
(1,032)	(320)	תשלום פיצויים מקרנות
	(190)	החזרים מקופות פנסיה
	(59)	השתתפויות שונות
142,792	152,217	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כרמיאל

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית כרמיאל

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
42.22	42.97	43.92	34.68	מבנה מגורים
181.30	182.38	186.18	68.08	משרדים שירותים ומסחר
1,306.24	1,327.47	1,356.07	462.96	בנקים וחברות ביטוח
47.60	48.44	50.22	24.82	תעשייה
69.20	87.63	71.89	38.32	בתי מלון
		13.38	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
0.33	0.34	0.35	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
23.95	24.37	24.92	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
64.63	64.41	67.07	1.42	חניונים
160.87	162.94	167.13		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית כרמיאל

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

קב"מ	סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		עודף נטו (גרעון)	עודף התוצאות ברוטו	הוצאות המצטבר		הוצאות 2018		הוצאות עד 31.12.2017		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"י/תב"י/ס"ח	מספר פתוחים סגורים
	עקב הכנסות מע"ל	עקב מוצאות	עקב הכנסות מע"ל	עקב מוצאות			הכנסות ברוטו	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות					
			480	681	201	201	1,231	1,030	39	87	1,192	943	1,711	61	מנהל כללי	9	1
					13,589	13,589	36,447	22,858	13,804	12,484	22,643	10,374	36,645	62	מנהל כספי	3	3
			56	56			224	224			224	224	280	63	הוצאות מימון	1	1
81	3,213	1,931			(1,259)	137	8,942	10,201	630	1,872	8,312	8,329	12,050	71	הברואה	18	4
779	3,474	4,067	1,182	383	996	1,379	8,202	7,206	2,681	1,900	5,521	5,306	10,493	72	שמירה ובטוח	10	10
	46,866	39,684	(7,182)	8,337	1,155	1,155	21,529	28,711	4,528	9,842	17,001	18,869	68,394	73	תכנון ובנין עיר	42	4
1,517	53,233	39,583	2,747	19,184	6,764	6,764	91,226	103,646	15,232	33,734	75,994	69,912	141,712	74	נכסים ציבוריים	153	20
	238	153		85	(85)	85	3,052	3,136	8	188	3,044	2,948	3,289	75	הגנות, מבצעים וארועים	4	1
1,371	2,610	402	1,475	2,208	(2,104)	104	7,263	9,367	2,870	3,890	4,393	5,477	8,398	76	שירותים עירוניים שונים	5	5
		164	65	229		229	8,832	8,603	23	379	8,809	8,224	8,767	77	פיתוח כלכלי	2	2
5	21,524	19,131	101	3,617	(2,297)	1,320	36,347	38,643	4,768	6,743	31,579	31,900	57,770	81	חינוך	46	8
80	1,830	463	149	1,385	(1,298)	87	2,199	3,497	638	1,012	1,561	2,485	3,880	82	תרבות	12	1
657	4,517	4,528	1,348	32	702	734	5,095	4,393	1,266	1,181	3,829	3,212	8,264	84	רווחה	9	1
	3,717	3,391		326	(326)		1,093	1,419	193	183	900	1,236	4,810	85	דת	2	2
446	40	40	464	18	18	18	2,718	2,700		608	2,718	2,092	2,294	86	קליטת עליה	3	3
	290	286		4	(4)	4		4		4			290	87	איכות הסביבה	2	2
450		477	594	621	621	621	24,949	24,330	144	2,452	24,805	21,878	24,159	99	לא רגילים	4	4
5,386	143,368	129,999	8,231	37,156	(10,524)	26,632	261,162	271,686	46,824	76,905	214,338	194,781	396,299		נכסים	3	1
							36,648	36,648		226	1,013	724	2,293	94	תחבורה	6	6
5,386	143,368	129,999	8,231	37,156	(10,524)	26,632	224,514	235,038	46,824	76,905	214,338	194,781	359,651		תב"י/ס"ח/תב"י/ס"ח	293	293
													36,648		תב"י/ס"ח/תב"י/ס"ח	41	41

עיריית כרמיאל

דוח תמיכות וחשתתפיות

דוח כספי לשנת 2018 השתתפיות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפיות

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
22,583	24,401	הנחות ארנונה
36,432	35,278	תמיכות רווחה
315	282	הג"א השתתפות ארצית
39	55	אגוד ערים לכבאות
1,756	1,665	מועצה דתית
155	155	איגוד ערים איכות הסביבה
22	45	כלליות
313	425	תנועות נוער
11,172	4,444	גננות עובדות מדינה
<u>72,787</u>	<u>66,750</u>	סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
269	266	נט"ן
	110	מרכז השלטון המקומי
<u>269</u>	<u>376</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
92	300	אורט
100	100	מילגות
2,095	2,151	מתנ"ס
2,014	2,226	היכל התרבות
64	260	מלחמה בסמים
<u>4,365</u>	<u>5,037</u>	סה"כ
-	-	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
<u>467</u>	<u>360</u>	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
<u>561</u>	<u>800</u>	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
109	157	ארגוני סיוע ועזרה
42	56	מוסדות דת
14	20	ארגוני נשים
19	25	ארגוני עולים
<u>184</u>	<u>258</u>	סה"כ

עיריית כרמיאל

72,787	66,750		<u>ריבוי</u>
269	376	השתתפות לפי חוקים ותקנות	
4,365	5,037	השתתפות לפי חסכם	
467	360	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים	
561	800	השתתפות בוועדי עובדים	
184	258	השתתפות בפעילות ספורט	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	
78,633	73,581		סה"כ