

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Feb, 2021, 15:02



**נתקבל**

**עיריית כפר קאסם  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2019**

# עיריית כפר קאסם

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019

תאריך, 17 בינואר 2021

לכבוד  
גבי תמי נאסה, רו"ח  
ממונה על ביקורת החשבונות ברשויות מקומיות (בפועל)  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.

**הנדון: עיריית כפר קאסם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית כפר קאסם (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (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. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנייל שניתנה בתאריך 24 בספטמבר 2019 כללה הסתייגות עקב אי המצאת חלוקת סכום האגרות וההיטלים שנרשמו כהכנסה בתקציב הרגיל בסך של 12,406 אלפי ש"ח בין אגרות שמקומן בתקציב הרגיל, להיטלים שמקומם בקרנות הפיתוח לפיכך, יתכן והכנסות התקציב הרגיל כללו הכנסות בגין היטלי פיתוח שאין מקומן בתקציב הרגיל, ואשר הקטינו את הגרעון השוטף כמו כן לא היה באפשרות הביקורת לאמת יתרת תאגיד המים בסך של 367 אלפי ש"ח הרשומה בבאור הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. אנו מפנים את תשומת הלב ל:

- א. באור 1(ו) בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה.
- ב. נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך של 207,151 אלפי ש"ח, המהווים כ-88.9% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני מערכת הגביה

שלאבנה ג'ואד  
רואה חשבון

## עיריית כפר קאסם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
9,876	7,607	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,752	3,780	(ב) 3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>13,628</u>	<u>11,387</u>		
--	1,740	(א) 3	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,050	2,356	(ג) 3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
17,695	17,927	(ד) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,226	9,167		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
2,941	1,598	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>9,167</u>	<u>10,765</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
44	55	14	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
11,168	14,725	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>53,752</u>	<u>58,955</u>		
27,971	25,261	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
206,136	229,712	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
7,996	3,199		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>214,132</u>	<u>232,911</u>		

# עיריית כפר קאסם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
5,428	5,915	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u> משיכות יתר בבנקים
27,402	29,733	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,144	1,013	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>33,974</u>	<u>36,661</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
33	2,011	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>33</u>	<u>2,011</u>		
2,050	2,356	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
17,695	17,927	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>53,752</u>	<u>58,955</u>
---------------	---------------



בדיר עאדל, עו"ד  
סרסור מוחמד, רו"ח  
17 בינואר 2021

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית כפר קאסם

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
7,260	6,855	6,838		61 מנהל כללי	44,443	46,223	47,749		11 מיסים
4,544	4,953	4,231		62 מנהל כספי	(*) --	--	--		12 אגרות
744	371	436		63 הוצאות מימון	3,301	1,692	4,995		13 היטלים
3,289	3,357	3,474		64 פרעון מלוות					
<u>15,837</u>	<u>15,536</u>	<u>14,979</u>				--	1		16 הכנסות מימון
					21,836	22,360	23,352		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>69,580</u>	<u>70,276</u>	<u>76,096</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
9,432	11,052	9,079		71 תברואה	66	232	102		21 תברואה
1,992	2,725	2,871		72 שמירה וביטחון	294	178	93		22 שמירה וביטחון
11,256	8,251	5,154		73 תכנון ובנין העיר	(*) 10,328	9,456	3,214		23 תכנון ובנין העיר
5,029	4,233	4,393		74 נכסים ציבוריים	141	25	226		24 נכסים ציבוריים
352	244	299		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,482	973	1,911		76 שרותים עירוניים שונים	1,480	1,303	2,810		26 שרותים עירוניים שונים
2,296	3,410	3,604		77 פיתוח כלכלי	368	48	80		27 פיתוח כלכלי
21	100	144		78 פיקוח עירוני	127	442	815		28 פיקוח עירוני
<u>31,860</u>	<u>30,988</u>	<u>27,455</u>			<u>12,804</u>	<u>11,684</u>	<u>7,340</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
94,196	98,884	99,338	(7)	81 חינוך	79,898	85,421	81,208	(7)	31 חינוך
7,643	7,510	8,169		82 תרבות	2,897	2,591	3,724		32 תרבות
1,007	987	1,060		83 בריאות	129	92	106		33 בריאות
17,053	20,261	18,344	(6)	84 רווחה	12,856	15,527	14,334	(6)	34 רווחה
--	--	11		85 דת					
274	274	282		87 איכות הסביבה					
<u>120,173</u>	<u>127,916</u>	<u>127,204</u>			<u>95,780</u>	<u>103,631</u>	<u>99,372</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
597	571	658	(8)	91 מים	91	45	82	(8)	41 מים
					86	256	80		43 נכסים
					9	9	9	(8)	47 מפעל הביוב
<u>597</u>	<u>571</u>	<u>658</u>			<u>186</u>	<u>310</u>	<u>171</u>		
13,301	13,142	13,199	(4)	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	477	654	516	(4)	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>181,768</u>	<u>188,153</u>	<u>183,495</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>178,827</u>	<u>186,555</u>	<u>183,495</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<u>178,827</u>	<u>186,555</u>	<u>183,495</u>	<b>סה"כ תקבולים</b>
<u>181,768</u>	<u>188,153</u>	<u>183,495</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>(2,941)</u>	<u>(1,598)</u>	<u>--</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>

(\*) מוין מחדש .

# עיריית כפר קאסם

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2019

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
16,343	8,523	השתתפות הממשלה
7,034		השתתפות מוסדות
9		השתתפות בעלים
19,437	3,756	מקורות עצמיים ואחרים
33	11	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>42,856</u>	<u>12,290</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
28,727	13,752	עבודות שבוצעו במשך השנה
707	171	תכנון
10,535	1,924	תשלומים אחרים
85	--	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>40,054</u>	<u>15,847</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,802</u>	<u>(3,557)</u>	<b>גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
112,024	126,153	תקבולים
125,994	137,321	תשלומים
<u>(13,970)</u>	<u>(11,168)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
126,153	104,067	תקבולים
137,321	118,792	תשלומים
<u>(11,168)</u>	<u>(14,725)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
3,906	3,355	עודפי מימון זמניים
15,074	18,080	גרעונות מימון זמניים
<u>(11,168)</u>	<u>(14,725)</u>	
<u>28,727</u>	<u>34,376</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית כפר קאסם

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
177,576	181,443	1	מתקציב רגיל
32,419	8,534	2	מתקציב בלתי רגיל
10,432	10,846	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>220,427</u>	<u>200,823</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
181,768	188,153	4	תקציב רגיל
39,969	15,847	5	תקציב בלתי רגיל
<u>221,737</u>	<u>204,000</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,310)</u>	<u>(3,177)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(2,941)	(1,598)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,802	(3,557)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(139)</u>	<u>(5,155)</u>		
<u>(1,171)</u>	<u>1,978</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,310)</u>	<u>(3,177)</u>		גרעון כללי

## עיריית כפר קאסם

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
178,827	186,555		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,251)	(5,112)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
177,576	181,443		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
42,856	12,290		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(10,437)	(3,756)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
32,419	8,534		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
10,527	10,846		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(85)	--		העברות מתב"רים
(10)	--		העברות מקרנות אחרות
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
10,432	10,846		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
181,768	188,153		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
181,768	188,153		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
40,054	15,847		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(85)	--		העברות לקרנות פיתוח
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
39,969	15,847		סה"כ נטו

## עיריית כפר קאסם

התאמות לטופס 4 - המשך  
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים  
העברות לקרנות אחרות

11,698	8,868
(1,251)	(5,112)
(10,437)	(3,756)
(10)	

--	--
--	--

(1,171)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית כפר קאסם

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה.

התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22.04.2019 .  
עדכון התקציב אושר בתאריך 05.12.2019.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 21.02.2019  
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 29.06.2019

בשנת 2007 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה אשר הוחלף אחת לכמה שנים ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב הנוכחי הינו עד ליום 31.03.2021 .

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות 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 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.

## עיריית כפר קאסם

(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 התהוותן.  
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.  
(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינו נזקף לחובת (לזכות) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

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

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. 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.

### ז. 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

## עיריית כפר קאסם

הגיעו לפנסייה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסייה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסייה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסייה 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.

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נקפים 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.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### י. 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.

### יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסייה 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 בפנסייה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

כאשר החישוב נערך בהתאם לסוג וגיל השרות.

### יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

## עיריית כפר קאסם

**ביאור 3**

**ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן**

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>
5	--
9,871	8,236
--	1,111
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
9,876	9,347
--	1,740
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>9,876</b>	<b>7,607</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
702	358
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים  
מוניציפל בנק בע"מ

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

**2018**

**2019**

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

2,155	2,760	משרד החינוך
852	65	משרד הפנים
464	902	משרדים אחרים
156	--	משטרת ישראל
125	4	רשויות מקומיות
--	49	חברות כרטיסי אשראי
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<b>3,752</b>	<b>3,780</b>	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	

**ג. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<b>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
1,981	2,050	יתרה לתחילת השנה
200	196	הפקדות במהלך השנה
(102)	(97)	משיכות במהלך השנה
(29)	207	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	יתרה לסוף השנה
<b>2,050</b>	<b>2,356</b>	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	

## עיריית כפר קאסם

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
			<b>ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>תאגידיים עירוניים</b>
	38	38	השקעה בתאגיד מים עירוני - הון מניות
	17,411	17,411	השקעה בתאגיד מים עירוני - פרמיה על מניות
	--	1	השקעה בחברה הכלכלית כפר קאסם - הון מניות
	<u>17,449</u>	<u>17,450</u>	
	246	220	<b>השקעות אחרות</b>
	--	249	מקדמות והלוואות לעובדים
	--	8	הלוואה שניתנה לחברה הכלכלית כפר קאסם
	--	8	השקעה בחברה לאוטומציה
	<u>246</u>	<u>477</u>	
	<u>17,695</u>	<u>17,927</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>ה. בנקים משיכות יתר</b>
	<u>1,728</u>	215	בנקים מסחריים
	3,700	5,700	הלוואות לזמן קצר
	<u>5,428</u>	<u>5,915</u>	
			<b>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	<u>17,775</u>	19,076	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	4,844	6,272	עובדים וניכויים לשלם
	3,397	3,708	מוסדות וזכאים שונים
	1,019	357	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
	367	197	תאגיד מים
	--	123	הוצאות לשלם
	<u>27,402</u>	<u>29,733</u>	
			<b>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	<u>1,144</u>	1,013	מיסים מראש
	<u>1,144</u>	<u>1,013</u>	
			<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	<u>1,981</u>	2,050	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	200	196	יתרה לתחילת השנה
	(102)	(97)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(29)	207	משיכות במהלך השנה
	(29)	207	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>2,050</u>	<u>2,356</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
			<b>ט. קרנות מתוקצבות</b>
	<u>2018</u>	<u>2019</u>	

## עיריית כפר קאסם

17,449	17,449	השקעה בתאגיד מים עירוני - הון מניות ופרמיה על מניות
--	1	השקעה בחברה הכלכלית כפר קאסם - הון מניות
--	8	השקעה בחברה לאוטומציה
--	249	הלוואה לחברה הכלכלית כפר קאסם
246	220	הלוואות ומקדמות לעובדים
<u>17,695</u>	<u>17,927</u>	

## עיריית כפר קאסם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
--	526	516	ביטול הפרשות משנים קודמות (ראה ביאור 16 )
--	97	--	החזר דמי ניהול פנסיה תקציבית
--	2	--	החזר עיקול
--	26	--	עדכון קרן הלוואות ומקדמות לעובדים
477	3	--	תקבולים אחרים
<b>477</b>	<b>654</b>	<b>516</b>	
<u>ביצוע 2018</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תקציב 2019</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
8,978	8,089	8,916	הנחות במיסים
3,760	4,640	3,104	תשלומי פנסיה
--	13	--	מיסים בשל הוצאות עודפות
540	--	10	הוצאות תביעות משפטיות
23	400	1,169	תשלומים אחרים
<b>13,301</b>	<b>13,142</b>	<b>13,199</b>	

## עיריית כפר קאסם

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח בבנק דקסיה ובנק לאומי (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
<b>שם הקרן</b>														
33	11,698		10		1,251	10,437	10,527			10	85	10,432	1,204	סה"כ שנה קודמת
1,384	5,287				3,395	1,892	6,639					6,639	32	קרן הטל השבחה
1	25				25		25					25	1	קרן ביוב
626	3,556				1,692	1,864	4,182					4,182		קרנות כבישים
2,011	8,868				5,112	3,756	10,846					10,846	33	סה"כ

## עיריית כפר קאסם

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל משנת 2011 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים כינן 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 2,760 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,251 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 11,013 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 10,352 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,371 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 3,417 אלפי ש"ח).

## עיריית כפר קאסם

### ביאור 10- תאגידים עירוניים

<u>מניית שבידי הרשות</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>		<u>מעיינות המשולש</u>
38	37,572	37.57	חברה	חברה כלכלית כפר קאסם
1	1000	100	חברה	

<u>תשלום</u>	<u>הלוואות/</u>	<u>פרמיה</u>	<u>שם התאגיד</u>
<u>על חשבון</u>	<u>שטרי הון</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>מעיינות המשולש</u>
<u>הון מניות</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>חברה כלכלית כפר קאסם</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	--	17,411	
	249	--	

<u>הון עצמי/יתרת נכסים</u>	<u>יתרה בספרי</u>	<u>סה"כ</u>	<u>שם הגוף</u>
<u>נטו</u>	<u>הרשות</u>	<u>השקעה</u>	<u>מעיינות המשולש (1)</u>
<u>במאזן</u>	<u>חובה (זכות)</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>חברה כלכלית כפר קאסם (2)</u>
<u>התאגיד (*)</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	(197)	17,449	
44,162	(875)	1	
182			

(1) יתרת ההון העצמי בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019, היתרה בספרי הרשות לפי סיכום אישור שניתן ע"י תאגיד המים, ראה סעיף קטן (א) להלן.  
 (2) יתרת ההון העצמי בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019

#### א. מעיינות המשולש

העירייה פנתה לתאגיד המים הרבה פעמים לערוך התחשבות וסיכומים הדדים ביניהם, שלא נערכו מסיבות שונות ביום 11/10/2020 סוכם על היתרה שצויינה לעיל. שתשמש בסיס לשנים הבאות, נעשה תיקון בספרי הרשות בהתאם לסיכום, ליום סגירת הדוחות הכספיים לא ידוע לביקורת אם התאגיד פעל בהתאם.

#### ב. חברה כלכלית כפר קאסם

קיימת התאמה הדדית לרשום בספרי העירייה לרישומים בספרי החברה הכלכלית כפר קאסם.

#### מעיינות המשולש בע"מ

מעיינות המשולש בע"מ (להלן- "תאגיד המים") התאגד בסוף 2009, התאגיד בעל רשיון.

ע"פ תעודת התאגדות של תאגיד המים מטרתיו העיקריות להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכת המים והביוב שבתחום העירייה.

ביום 30 בדצמבר 2009 העירייה חתמה על הסכמים עם תאגיד המים כלהלן :

## עיריית כפר קאסם

- א. הסכם להעברת נכסי מקרקעין.
- ב. הסכם להצבת עובדים לזמן קצוב, במסגרתו תשאיל העירייה לתאגיד המים שירותי כוח אדם לתקופה של עד 3 שנים.
- ג. הסכם לאספקת שירותים, במסגרתו תספק העירייה לתאגיד המים שירותי גביה ושירותים נוספים זאת על פי אומדן הוצאות שהוצאו בפועל.
- ד. הסכם עיקרי המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד המים. ע"פ ההסכם מיום 30 בדצמבר 2009, תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד המים העירייה תהיה זכאית לתמורה כוללת בסך 29,081 אלפי ₪, 40% מסכום התמורה הכוללת דהיינו 11,632 אלפי ₪ יהוו הלוואות בעלים מהעירייה לתאגיד המים. פרעון הלוואות הבעלים יתבצע בחלקו באמצעות הסבת מלוות מים וביוב של הרשויות השונות עד לגובה הלוואות הבעלים לכל רשות מקומית. בסוף שנת 2014 נחתם הסכם הבנות בין העירייה לבין תאגיד המים אשר במסגרתו תעשה הסבה של מלוות ביוב של העירייה בבנק דקסיה לתאגיד המים, ויתרת הלוואה תסגר כנגד חוב של העירייה לתאגיד בסך 1,239 אש"ח. הסכם ההבנות היה אמור לכנס לתוקף החל מ- 1.1.2015, ההסכם טרם יצא לפועל.
- עבור 60% מהתמורה הכוללת, דהיינו 17,449 אלפי ₪, תוענק לעירייה בעלות במניות תאגיד המים. תאגיד המים החל בגביית תשלומי מים וביוב החל מחודש ינואר 2011 לתקופה שמחודש נובמבר 2010 ואילך.
- גביית יתרת החוב של תושבים המתייחסים לתקופה עד לאותו מועד באחריות העירייה.
- ה. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.
- ו. העירייה רשמה בספריה הוצאות מים בסך של 404 אלפי ₪.
- ז. תאגיד המים והביוב מעיינות המשולש הינו תאגיד אזורי, חלוקת המניות בין הרשויות השותפות בתאגיד הינו כדלהלן :

עיריית כפר קאסם	37,572 מניות
עיריית טירה	43,271 מניות
עיריית ג'לגוליה	19,157 מניות
<b>סה"מניות</b>	<b>100,000</b>

### החברה הכלכלית כפר קאסם בע"מ

- א. החברה הכלכלית כפר קאסם בע"מ נוסדה בחודש ספטמבר 2016 והתחילה את פעילותה במרץ 2018 ומספרה ח.פ. 515517431.
- ב. החברה הינה זרוע ביצועית של עיריית כפר קאסם, וכל מניותיה מוחזקות ע"י העירייה.
- ג. מטרת החברה לפתח, לזיזום, לבנות ולנהל נכסים עירוניים ופרוייקטים לרווחת תושבי העירייה, לרבות חניה, שילוט, אחזקה, נקיון וכל פרויקט או משימה אחרת שתידרש ע"י העירייה.
- ד. החברה הכלכלית ביצעה פרויקטים לעירייה בסך של 2,036 אש"ח בשנת 2019.
- ה. בישיבת העירייה מיום 26/7/2017 אושר מתן הלוואה לחברה הכלכלית בריבית שנתית 3.1%, שתוחזר אחרי 5 שנים. ההלוואה הועברה בפועל ביום 15/01/2018.

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עד ליום 31/12/2019, עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19/10/2020

<u>בנק</u>	<u>שנת יצירה</u>	<u>תקופה</u>	<u>נכסים</u>
מוניציפל בנק בע"מ	2007-2018	99 שנים	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד
אקרשטיין תעשיות בע"מ	2004	99 שנים	רכב וולוו (מטאטא) מס' 52-169-15

### ביאור 12 - שומות ניכויים

- לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש 04.2018 והתייחסה לשנים 2013 עד 2016, לפיה הרשות שילמה סך 5 אלפי ש"ח.
- ביטוח לאומי הוציא לרשות שומת ניכויים עד וכולל שנת 2016, השומה האחרונה הוצאה בחודש 10.2019 והתייחסה לשנים 2012 עד 2016 לפיה הרשות שילמה סך של 142 אלפי ₪.
- ההפרשה נרשמה בסעיף תשלומים שונים ( באור 4) בשנת 2019.

## עיריית כפר קאסם

### ביאור 13 - עסקאות לסינג

הרשות שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-4 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-30.10.2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 200 אלפי ש"ח.

### ביאור 14 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

2018	2019	
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	
11	44	יתרת פתיחה
33	11	סגירת תברים בגרעון במהלך השנה
-----	-----	
44	55	יתרת סגירה
=====	=====	

### ביאור 15- התחייבויות תלויות

בעיריית כפר קאסם קיימות תביעות תלויות כנגד העירייה בסך של 9,474 אלפי ₪ שלהערכת היועצים המשפטיים שלה ושל הוועדה המרחבית לתכנון ובניה קיים סיכוי שהעירייה תחוייב עבורם בסכום כולל של 356 אלפי ₪, בספרי העירייה הופרש סך של 356 אלפי אש"ח. **להלן טבלה המפרטת את הרכב התביעות התלויות כפי שהופרשו בספרים והמבוססת על חוות דעת היועץ המשפטי :**

אומדן	סכום	
הפרשה	התביעה	
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	<u>מהות התביעה</u>
272	8,153	נזיקית
35	352	חוזית
<u>49</u>	<u>969</u>	אחר
<u>356</u>	<u>9,474</u>	<u>סה"כ</u>

### ביאור 16- החזר משנים קודמות

הרכב :

2019	
<u>באלפי ₪</u>	
339	הסכם פשרה חברת המאהל אסאלה
45	השבת שכר לפי פסק דין
99	סגירת יתרות זכאים משנים קודמות
43	שונות
<u>526</u>	

### ביאור 17- אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. על פי הערכת הנהלת העירייה, ההשפעה של האמור לעיל עשויה להסתכם בשנת 2020 בגרעון שוטף בתקציב הרגיל בסך של כ- 1,500 אלפי ש"ח ובדחיית ביצועם של תקציבים בלתי רגילים או בביצועם בהיקף כספי נמוך מזה שתוכנן.

## עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
<b>1 ארנונה</b>									
1.1	ארנונה למגורים	26,994	30,279	7,951	(25,724)	23,598	11,023	12,575	46.7%
1.2	ארנונה אחרת	19,599	32,642	199	(16,754)	35,288	26,919	8,369	76.3%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	108,718			42,478	151,196		151,192	
	סה"כ ארנונה	155,311	62,921	8,150		210,082	37,942	172,140	18.1%
<b>2 אגרת מים וביוב</b>									
2.1	אגרת מים	31,685	1,353			33,038	44	33,038	100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	31,685	1,397			33,082	44	33,038	0.1%
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	63,370	2,750			65,820	88	66,076	100.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2,690	98			2,788		2,788	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	189,686	64,425	8,150		245,961	37,995	207,966	15.4%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינך	23				23	23		100.0%
6	עצמיות רווחה	12	120	(6)		126	123	3	97.6%
9	הטלי פיתוח	3,883	4,145	(1,983)		6,045	4,182	1,863	69.2%
10	אגרות בניה	16	(3)	30		43	44	(1)	102.3%
11	הטל ביוב	2,796	406	(763)		2,439	25	2,414	1.0%
12	מדי מים	(3)		2		(1)		(1)	
14	שלטים, אישורים וכו'	492	397	(148)		741	205	536	27.7%
16	היטל צריכה עודפת	137	23	(148)		12	10	2	83.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17,113		3,016		20,129		20,129	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	24,446	5,111			29,557	4,612	24,945	15.6%
	סה"כ בשנת הדוח	<b>214,132</b>	<b>69,536</b>	<b>8,150</b>		<b>275,518</b>	<b>42,607</b>	<b>232,911</b>	<b>15.5%</b>
	שנה קודמת	194,892	65,542	9,045		251,389	37,257	214,132	14.8%
	שנתיים קודמות	178,436	66,387	12,476		232,347	37,455	194,892	16.1%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק בהתחשב בגיל וסוג השירות.

## עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	32,339	503	4,628	(7,191)	30,279
1.2	ארנונה אחרת	29,378	486	3,299	(521)	32,642
	סה"כ ארנונה	61,717	989	7,927	(7,712)	62,921
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים				44	44
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			1,632	(279)	1,353
	סה"כ מים			1,632	(235)	1,397
2.3	אגרת ביוב				9	9
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			139	(41)	98
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	61,717	989	9,698	(7,979)	64,425
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך				23	23
6	עצמיות רווחה				120	120
9	הטלי פיתוח	3,500	3	628	14	4,145
10	אגרות בניה				(3)	(3)
11	הטל ביוב			481	(75)	406
14	שלטים, אישורים וכו'	326		87	(16)	397
16	היטל צריכה עודפת			24	(1)	23
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,826	3	1,220	62	5,111
	סה"כ	65,543	992	10,918	(7,917)	69,536



## עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	8,877	2,146	11,023
1.2	ארנונה אחרת	24,184	2,735	26,919
	סה"כ ארנונה	33,061	4,881	37,942
2	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים		44	44
2.3	אגרת ביוב		9	9
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	33,061	4,934	37,995
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	23		23
6	עצמיות רווחה	86	37	123
9	הטלי פיתוח	3,500	682	4,182
10	אגרות בניה		44	44
11	הטל ביוב		25	25
14	שלטים, אישורים וכו'	112	93	205
16	היטל צריכה עודפת		10	10
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,721	891	4,612
	סה"כ	36,782	5,825	42,607

## עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
15,017 (159)		68,836	46,593	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
	44	(1,975)	(2,347)	
(16,668)		(28,246)	(32,306)	
1,898		8,463	7,927	
		(1,159)	(703)	
88	44	45,919	19,164	
88	44	4,313	4,881	
		41,606	14,283	
		59,143	61,717	
		(4,503)	(5,365)	
		(11,637)	(10,172)	
		1,401	989	
		(7,886)	(7,447)	
		36,518	39,722	
		(31,531)	(33,061)	
		(31,531)	(33,061)	
		4,987	6,661	
		<b>46,593</b>	<b>20,944</b>	
<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	9.39%	25.47%	גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ %
100.00%	100.00%	86.34%	83.23%	
100.00%	100.00%	43.48%	64.43%	

## עיריית כפר קאסם

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
19,671	28,600	25,897	14,859			11,038	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
10,900							סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
30,571	28,600	25,897	14,859			11,038	
1,971	2,703	2,668	2,668				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
28,600	25,897	23,229	12,191			11,038	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,294	2,074	2,032	103			1,929	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>29,894</b>	<b>27,971</b>	<b>25,261</b>	<b>12,294</b>			<b>12,967</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

\*\*\*\* כולל הלוואות בסך 12,967 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.  
(1) ראה ביאור 10.

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
1,971	2,703	2,668	קרן
357	506	612	ריבית
159	80	77	הצמדה
<b>2,487</b>	<b>3,289</b>	<b>3,357</b>	סה"כ**

\*\*\* התאמה לטופס 2 :  
בסעיף פרעון מלוות

3,289      3,357

סה"כ

3,289      3,357

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

2,531	שנה ראשונה
2,353	שנה שנייה
2,111	שנה שלישית
1,998	שנה רביעית
14,912	שנה חמישית
1,356	שנה שישית ואילך
<b>25,261</b>	

## עיריית כפר קאסם

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
178,827	3,060		186,555	183,495	(2,438)	185,933	הכנסות
181,768	(4,658)		188,153	183,495	(2,438)	185,933	הוצאות
<b>(2,941)</b>	<b>(1,598)</b>		<b>(1,598)</b>				גרעון בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2018	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							<b>1 הכנסה עצמית</b>
32.62%	58,325		3,475	29.45%	54,933	58,408	1.1 גביה ישירה
0.27%	477	170		0.37%	686	516	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.70%	1,251	5,112		2.74%	5,112		1.3 העברה מקרנות פיתוח
<b>33.58%</b>	<b>60,053</b>	<b>5,282</b>	<b>3,475</b>	<b>32.55%</b>	<b>60,731</b>	<b>58,924</b>	
							<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
54.21%	96,938	3,592		55.39%	103,332	99,740	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
12.21%	21,836			11.09%	20,681	20,681	2.2 מענק כללי
			992	0.90%	1,679	2,671	2.5 מענקים מיוחדים
			1,347	0.07%	132	1,479	2.6 מענקים מיועדים
<b>66.42%</b>	<b>118,774</b>	<b>3,592</b>	<b>2,339</b>	<b>67.45%</b>	<b>125,824</b>	<b>124,571</b>	
<b>100.00%</b>	<b>178,827</b>	<b>8,874</b>	<b>5,814</b>	<b>100.00%</b>	<b>186,555</b>	<b>183,495</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

## עיריית כפר קאסם

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	94,345	97,118	51.62%		2,773	86,457	47.56%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,705	8,134	4.32%	571		8,969	4.94%
3 הוצאות מימון	436	371	0.20%	65		744	0.41%
4 הוצאות תפעול	47,510	49,426	26.27%		1,916	54,491	29.98%
5 השתתפויות ותמיכות	27,850	29,334	15.59%		1,484	27,236	14.98%
6 הוצאות חד פעמיות	1,179	413	0.22%	766		582	0.32%
7 פרעון מלוות	3,470	3,357	1.78%	113		3,289	1.81%
סה"כ הוצאות	<b>183,495</b>	<b>188,153</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,515</b>	<b>6,173</b>	<b>181,768</b>	<b>100.00%</b>

## עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
(557)	(15,536)	(14,979)	(557)	15,536	14,979					6	1. הנהלה וכלליות
811	(19,304)	(20,115)	(3,533)	30,988	27,455	4,344	11,684	7,340	7	2	2. שירותים מקומיים
3,547	(24,285)	(27,832)	(712)	127,916	127,204	4,259	103,631	99,372	8	3	3. שירותים ממלכתיים
226	(261)	(487)	87	571	658	139	310	171	9	4	4. מפעלים
195	(12,488)	(12,683)	57	13,142	13,199	138	654	516	99	5	5. בלתי רגילים
4,222	(71,874)	(76,096)	(4,658)	188,153	183,495	8,880	116,279	107,399			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
(4,829)	47,915	52,744				(4,829)	47,915	52,744		1	1. גביה ישירה
(992)	22,360	23,352				(992)	22,360	23,352		1.19	2. מענקים כלליים
1	1					1	1				4. הכנסות מימון
(5,820)	70,276	76,096				(5,820)	70,276	76,096			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,598)	(1,598)		(4,658)	188,153	183,495	3,060	186,555	183,495			סה"כ כללי
(1,598)											<b>אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>

## עיריית כפר קאסם

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
ארנונה	38,833	38,073	20%	(760)	35,398	20%
הנחות בארנונה (*)	8,916	8,150	4%	(766)	9,045	5%
מכירת מים	78	44	0%	(34)	91	0%
יתר עצמיות	10,581	13,810	7%	3,229	15,042	8%
משרד החינוך	80,308	84,290	45%	3,982	79,301	44%
משרד הרווחה	13,895	14,955	8%	1,060	12,465	7%
משרדים אחרים	5,537	4,087	2%	(1,450)	5,172	3%
מענק כללי	20,681	20,681	11%		21,836	12%
מענקים מיוחדים	2,671	1,679	1%	(992)	--	--
מענקים מיוחדים	1,479	132	0%	(1,347)	--	--
תקבולים אחרים	516	654	0%	138	477	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	183,495	186,555	100%	3,060	178,827	100%
סה"כ הכנסות	183,495	186,555	100%	3,060	178,827	100%
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	17,411	19,423	10%	(2,012)	16,287	9%
פעולות כלליות	34,401	37,355	20%	(2,954)	40,658	22%
שכר חינוך	70,042	71,091	38%	(1,049)	63,784	35%
פעולות חינוך	29,296	27,793	15%	1,503	30,412	17%
שכר רווחה	6,892	6,604	4%	288	6,386	4%
פעולות רווחה	11,452	13,657	7%	(2,205)	10,667	6%
פרעון מלוות	3,470	3,357	2%	113	3,289	2%
מימון	436	371	0%	65	744	0%
חד פעמיות	1,179	413	0%	766	563	0%
הנחות בארנונה (**)	8,916	8,089	4%	827	8,978	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	183,495	188,153	100%	(4,658)	181,768	100%
סה"כ הוצאות	183,495	188,153	100%	(4,658)	181,768	100%
עודף (גרעון)						
				(1,598)	(2,941)	

(\*) 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 כפר קאסם

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
168.40	61,228	364	177.80	66,209	372.38	377.57	374.70	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
168.40	2,725	16	177.80	4,882	27.46		2.87	
<b>168.40</b>	<b>63,953</b>	<b>380</b>	<b>177.80</b>	<b>71,091</b>	<b>399.84</b>	<b>377.57</b>	<b>377.57</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
151.15	6,111	40	155.02	6,441	41.55	42.96	40.96	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
151.15	234	2	155.02	163	1.05		2.00	
<b>151.15</b>	<b>6,345</b>	<b>42</b>	<b>155.02</b>	<b>6,604</b>	<b>42.6</b>	<b>42.96</b>	<b>42.96</b>	<b>סה"כ רווחה</b>
553.20	2,766	5	326.15	4,240	13.00	13.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>553.20</b>	<b>2,766</b>	<b>5</b>	<b>326.15</b>	<b>4,240</b>	<b>13.00</b>	<b>13.00</b>		<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
151.75	8,211	54	149.08	6,813	45.7	56.88	5.50	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן
151.75	298	2	149.08	226	1.52		5.50	
<b>151.75</b>	<b>8,509</b>	<b>56</b>	<b>149.08</b>	<b>7,039</b>	<b>47.22</b>	<b>56.88</b>	<b>5.50</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>184.61</b>	<b>11,275</b>	<b>61</b>	<b>187.31</b>	<b>11,279</b>	<b>60.22</b>	<b>69.88</b>	<b>5.50</b>	<b>סה"כ יתר המשרות</b>
<b>168.95</b>	<b>81,573</b>	<b>483</b>	<b>177.01</b>	<b>88,974</b>	<b>502.66</b>	<b>490.41</b>	<b>426.03</b>	<b>סה"כ</b>
741.67	1,335	2	683.85	1,778	2.60	2.60		נבחרים
159.46	3,760	24	161.84	4,640	28.67	25.82		פנסיונרים
				1,726				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>170.54</b>	<b>86,668</b>	<b>508</b>	<b>181.89</b>	<b>97,118</b>	<b>533.93</b>	<b>518.83</b>		<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
<b>170.54</b>	<b>86,668</b>	<b>508</b>	<b>181.89</b>	<b>97,118</b>	<b>533.93</b>	<b>518.83</b>		סה"כ כללי הערות:

## עיריית כפר קאסם

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
171	0	1,778	3	1,949	3	הנהלה וכלליות 6
112	3	3,198	11	3,310	14	נבחרים 61
(463)		2,647	8	2,184	8	מנהל כללי 61
(180)	3	7,623	22	7,443	25	מנהל כספי 62
71	1	1,036	5	1,107	5	סה"כ הנהלה וכלליות 7
38		781	6	819	6	שירותים מקומיים 71
(70)		1,598	6	1,528	6	תברואה 71
(62)	(1)	367	4	305	3	שמירה ובטחון 72
14	1	39		52	1	תכנון ובנין עיר 73
136	1			136	1	נכסים ציבוריים 74
						שרותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
126	2	3,821	20	3,947	22	סה"כ שרותים מקומיים 8
60	1	1,240	7	1,300	8	שרותים ממלכתיים 811
(1,329)	(23)	70,071	393	68,742	370	מנהל החינוך 812
(200)	(0)	1,746	14	1,546	14	חינוך 82
58	1	898	4	956	5	תרבות 83
288	0	6,604	43	6,892	43	בריאות 84
(1,123)	(20)	80,559	460	79,436	440	רווחה 84
(60)	0	475	3	415	3	סה"כ שרותים ממלכתיים 9
						מפעלים 91
(60)	0	475	3	415	3	סה"כ מפעלים 3
(1,536)	(3)	4,640	29	3,104	26	גימלאים 26
(2,773)	(18)	97,118	534	94,345	516	סה"כ כללי 516

\*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,726 אלפי ש"ח  
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2019	תקציב 2019		
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת

## עיריית כפר קאסם

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
56,081	64.71%	60,981	62.79%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2,250	2.60%	2,072	2.13%	שעות נוספות - רשומות
		1,726	1.78%	פיצויי פיטורין
1,809	2.09%	1,917	1.97%	אחזקת רכב
3,028	3.49%	4,385	4.52%	תשלומי פנסיה
648	0.75%	666	0.69%	אש"ל
3,916	4.52%	4,746	4.89%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
67,732	78.15%	76,493	78.76%	סה"כ שכר ותשלומים
3,252	3.75%	3,593	3.70%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10,605	12.24%	11,413	11.75%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5,079	5.86%	5,619	5.79%	מס שכר ומס מעסיקים
18,936	21.85%	20,625	21.24%	סה"כ נלוות
86,668	100.00%	97,118	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	
86,668 (211)	97,118	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בהוצאות
86,457	97,118	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

**עיריית כפר קאסם**

**הדוח הכספי לשנת 2019**

**ארנונה כללית**

**ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים**

**עיריית כפר קאסם**

**ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים**

2017	2018	2019			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
38.39	39.32	39.36	34.79		מבנה מגורים
74.76	76.41	76.63	68.30		משרדים שירותים ומסחר
828.04	845.71	848.57	464.44		בנקים וחברות ביטוח
48.95	50.11	50.11	24.90		תעשייה
49.60	51.59	51.64	46.10		מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
13.16	11.71	10.21	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
7.80	7.98		0.01	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
4.14	4.39	4.69	0.10	למ"ר	מבנה חקלאי
14.66	14.97	15.29			נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)



# עיריית כפר קאסם

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
--	31	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
53	34	אגוד ראשי רשויות
17	17	מרכז השלטון המקומי
29	34	נט"ן
130	141	אגוד ערים יתושים
274	282	הג"א ארצי
8,089	8,916	יחידת הסביבה
17	17	הנחות ארנונה
2,803	2,241	אשכול אזורי
1,616	1,400	מועדוניות
115	110	מעוני ילדים
2,134	2,114	מרכז טיפול בזקנים
2,140	1,366	מרכז טיפול במפגרים
-	12	מרכז שיקום למוגבלים
4,399	3,716	עמותת החרשים ולקויי שמיעה
<u>21,816</u>	<u>20,431</u>	תמיכות רווחה
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
-	-	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
30	80	השתתפות במתנ"ס
5,488	5,339	השתתפות בתי ספר
<u>5,518</u>	<u>5,419</u>	סה"כ
--	--	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
--	--	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
2,000	2,000	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	הקצבה לאגודות
		<u>ריכוז</u>
21,816	20,431	השתתפות לפי חוקים ותקנות
5,518	5,419	השתתפות לפי הסכם
--	--	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
--	--	השתתפות בוועדי עובדים
2,000	2,000	השתתפות בפעילות ספורט
<u>29,334</u>	<u>27,850</u>	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

סה"כ