

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Mar, 2022, 14:52



נתקבל

**עיריית כפר קאסם
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

עיריית כפר קאסם

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2020

תאריך: 5 בינואר 2022

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

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

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

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים 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 חשבוניות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית 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 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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 223,699 אלפי ₪, המהווים כ 86.87%

מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני מערכת הגביה. (החובות המסופקים שהיו בשנת 2019

הסתכמו לכדי 207,151 אלפי ₪, המהווים 88.9%).

שלאבנה ג'ואד
רואה חשבון



עיריית כפר קאסם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים
7,607	13,811	3 (א)	רכוש שוטף
3,780	2,944	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>11,387</u>	<u>16,755</u>		
1,740	1,690	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2,356	2,536	3 (ג)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
17,927	18,358	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
9,167	10,765		גרעונות בתקציב הרגיל גרעון לתחילת השנה
1,598	1,836	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>10,765</u>	<u>12,601</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
55	61	3 (ה)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
14,725	5,001	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>58,955</u>	<u>57,002</u>		
25,261	33,053	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
229,712	254,364	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
3,199	3,147		חובות פתוחים
<u>232,911</u>	<u>257,511</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית כפר קאסם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,915	9,014	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
29,733	24,519	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,013	885	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>36,661</u>	<u>34,418</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,011	1,690	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>2,011</u>	<u>1,690</u>		
2,356	2,536	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
17,927	18,358	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>58,955</u>	<u>57,002</u>		



בדיר עאדל, עו"ד
סרסור מוחמד, רו"ח

ראש הרשות:
גובר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר קאסם

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכללית					
					46,223	45,475	48,618		
					--	5,712	--	(10) מיסים ומענקים	
					46,223	51,187	48,618	X11 מיסים אחרים	
6,855	6,951	6,720		61 מנהל כללי					
4,953	3,369	3,616		62 מנהל כספי					
371	363	225		63 הוצאות מימון	1,692	--	6,049	112 הכנסות במקום ארנונה	
3,357	3,038	4,382		64 פרעון מלוות					
15,536	13,721	14,943							
					1	--	--	16 הכנסות מימון	
					22,360	22,253	21,033	19 מענקים כלליים ומיוחדים	
					70,276	73,440	75,700		
				7 שרותים מקומיים					
11,052	10,961	9,554		71 תברואה	232	722	29	21 תברואה	
2,725	3,247	2,958		72 שמירה וביטחון	178	861	392	22 שמירה וביטחון	
8,251	5,394	5,519		73 תכנון ובנין העיר	9,456	3,512	3,001	23 תכנון ובנין העיר	
4,233	5,607	4,489		74 נכסים ציבוריים	25	43	313	24 נכסים ציבוריים	
244	247	262		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
973	832	838		76 שרותים עירוניים שונים	1,303	1,126	1,518	26 שרותים עירוניים שונים	
3,410	1,840	1,846		77 פיתוח כלכלי	48	167	161	27 פיתוח כלכלי	
100	169	185		78 פיקוח עירוני	442	162	203	28 פיקוח עירוני	
30,988	28,297	25,651			11,684	6,593	5,617		
				8 שרותים ממלכתיים					
98,884	96,602	100,097	(7)	81 חינוך	85,421	84,646	85,772	(7)	31 חינוך
7,510	7,456	7,457		82 תרבות	2,591	2,478	2,605	32 תרבות	
987	791	1,024		83 בריאות	92	117	91	33 בריאות	
20,261	19,822	21,270	(6)	84 רווחה	15,527	16,721	16,338	(6)	34 רווחה
				9 דת					
274	274	277		87 איכות הסביבה					
127,916	124,945	130,134			103,631	103,962	104,806		
				9 מפעלים					
571	375	652	(8)	91 מים	45	18	32	(8)	41 מים
					256	207	230	43 נכסים	
--	1,182	270		94 תחבורה	--	919	100	44 תחבורה	
					9	3	8	(8)	47 מפעל הביוב
571	1,557	922			310	1,147	370		
13,142	19,008	15,282	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	654	550	439	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
188,153	187,528	186,932		סה"כ כללי	186,555	185,692	186,932	סה"כ כללי	

186,555	185,692	186,932	סה"כ תקבולים
188,153	187,528	186,932	סה"כ תשלומים
(1,598)	(1,836)	-	גרעון בשנת הדוח

עיריית כפר קאסם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,523	11,258	השתתפות הממשלה
3,756	5,682	מקורות עצמיים ואחרים
--	9,000	מלוות שנתקבלו
11	6	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>12,290</u>	<u>25,946</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
13,752	14,347	עבודות שבוצעו במשך השנה
171	--	תכנון
1,924	1,869	תשלומים אחרים
--	6	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>15,847</u>	<u>16,222</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,557)</u>	<u>9,724</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
126,153	104,067	תקבולים
137,321	118,792	תשלומים
<u>(11,168)</u>	<u>(14,725)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
104,067	128,303	תקבולים
118,792	133,304	תשלומים
<u>(14,725)</u>	<u>(5,001)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,355	10,783	עודפי מימון זמניים
18,080	15,784	גרעונות מימון זמניים
<u>(14,725)</u>	<u>(5,001)</u>	
<u>34,376</u>	<u>1,710</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית כפר קאסם

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
181,443	183,972	1	מתקציב רגיל
8,534	20,264	2	מתקציב בלתי רגיל
10,846	7,099	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>200,823</u>	<u>211,335</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
188,153	187,528	4	תקציב רגיל
15,847	16,216	5	תקציב בלתי רגיל
--	24	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>204,000</u>	<u>203,768</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(3,177)</u>	<u>7,567</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
-----	-----		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(1,598)	(1,836)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,557)	9,724		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,155)</u>	<u>7,888</u>		
-----	-----		
1,978	(321)		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(3,177)</u>	<u>7,567</u>		עודף (גרעון) כללי
-----	-----		

עיריית כפר קאסם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
186,555	185,692		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(5,112)	(1,720)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>181,443</u>	<u>183,972</u>		סה"כ נטו
2			
			התאמה מס':
12,290	25,946		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,756)	(5,682)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>8,534</u>	<u>20,264</u>		סה"כ נטו
3			
			התאמה מס':
10,846	7,105		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
--	(6)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>10,846</u>	<u>7,099</u>		סה"כ נטו
4			
			התאמה מס':
188,153	187,528		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>188,153</u>	<u>187,528</u>		סה"כ נטו
5			
			התאמה מס':
15,847	16,222		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
--	(6)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>15,847</u>	<u>16,216</u>		סה"כ נטו

עיריית כפר קאסם

התאמות לטופס 4 - המשך
2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

8,868	7,426
(5,112)	(1,720)
(3,756)	(5,682)
--	24
--	1,978

סה"כ נטו

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית כפר קאסם

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות 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 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17.04.2020 .
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 04.03.2020 .
- ו. בשנת 2007 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה אשר הוחלף אחת לכמה שנים ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הנוכחי הינו עד ליום 31.03.2022 .
- ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית כפר קאסם

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 שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור <11>.

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) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) 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 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 שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית כפר קאסם

ח. 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.

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 פנסיה 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 בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה בהתאם לגיל וסוג השירות כאשר אחוזי הפרשה עולים עם התיישנות החוב.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית כפר קאסם

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
--	13
8,236	14,484
1,111	1,004
<hr/>	<hr/>
9,347	15,501
1,740	1,690
<hr/>	<hr/>
7,607	13,811
<hr/>	<hr/>
358	363
<hr/>	<hr/>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
מוניצפל 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.

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,760	1,715	משרד החינוך
--	651	משרד הרווחה
65	32	משרד הפנים
902	383	משרדים אחרים
4	--	רשויות מקומיות
49	163	חברות כרטיסי אשראי
<hr/>	<hr/>	
3,780	2,944	
<hr/>	<hr/>	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ג. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,050	2,356	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
196	179	יתרה לתחילת השנה
(97)	(57)	הפקדות במהלך השנה
207	58	משיכות במהלך השנה
<hr/>	<hr/>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,356	2,536	יתרה לסוף השנה
<hr/>	<hr/>	

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<hr/>	<hr/>
2,356	2,536
<hr/>	<hr/>

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית כפר קאסם

<u>2019</u>	<u>2020</u>	תאגידיים עירוניים
38	38	השקעה בתאגיד מים עירוני - הון מניות
17,411	17,411	השקעה בתאגיד מים עירוני - פרמיה על מניות
1	1	השקעה בחברה הכלכלית כפר קאסם - הון מניות
17,450	17,450	
220	151	השקעות אחרות
249	749	מקדמות והלוואות לעובדים
8	8	הלוואה שניתנה לחברה הכלכלית כפר קאסם
477	908	השקעה בחברה לאוטומציה
17,927	18,358	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2019</u>	<u>2020</u>	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
44	55	יתרה לתחילת השנה
11	6	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
55	61	יתרה לסוף השנה
<u>2019</u>	<u>2020</u>	בנקים משיכות יתר
215	1,514	בנקים מסחריים
5,700	7,500	הלוואות לזמן קצר
5,915	9,014	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
19,076	12,139	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,272	6,558	עובדים וניכויים לשלם
3,708	3,915	מוסדות וזכאים שונים
357	1,215	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
197	692	תאגיד המים
123	--	הוצאות לשלם
29,733	24,519	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,013	885	מיסים מראש
1,013	885	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2,050	2,356	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
196	179	יתרה לתחילת השנה
(97)	(57)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
207	58	החזר בגין השתתפות בהוצאות
2,356	2,536	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,356	2,536	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית כפר קאסם

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	.
17,449	17,449	השקעה בתאגיד מים עירוני - הון מניות ופרמיה על מניות	
1	1	השקעה בחברה הכלכלית כפר קאסם - הון מניות	
220	151	מקדמות והלוואות לעובדים	
249	749	הלוואה שניתנה לחברה הכלכלית כפר קאסם	
8	8	השקעה בחברה לאוטומציה	
<u>17,927</u>	<u>18,358</u>		

עיריית כפר קאסם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
526	421	439	ביטול הפרשות משנים קודמות (ראה ביאור 15)
97	57	--	החזר דמי ניהול פנסיה תקציבית
2	--	--	החזר עיקול
26	72	--	עדכון קרן הלוואות ומקדמות לעובדים
3	--	--	תקבולים אחרים
654	550	439	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
8,089	12,863	8,623	הנחות במיסים
4,640	4,768	5,268	תשלומי פנסיה
13	13	--	מיסים בשל הוצאות עודפות
400	506	1,308	תשלומים אחרים
--	858	83	הוצאות בגין תביעות משפטיות
13,142	19,008	15,282	

עיריית כפר קאסם

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים 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 3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (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):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה ממתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה להקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	33	10,846					10,846	3,756	5,112				8,868	2,011
קרן הטל השבחה	1,384	4,450	6				4,456	2,854	1,720			24	4,598	1,242
קרן ביוב	1	11					11							12
קרנות כבישים	626	2,638					2,638	2,828					2,828	436
סה"כ	2,011	7,099	6				7,105	5,682	1,720			24	7,426	1,690

(*) החזר אגרת השבחה שנתקבלה בשנים קודמות.

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה	4,320
חלף היטל השבחה	130
	4,450

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%) שהוצא 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 11). 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 1,850 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,760 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 12,429 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 11,013 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,686 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 3,371 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב- 5,834 אלפי ש"ח, ובמערכת הגביה ב- 5,834 אלפי ש"ח. בשנת 2020 העירייה קיבלה מענק חלף ארנונה בשל מגפת הקורונה בסך 5,712 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגידי עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
			שבידי הרשות	באלפי ש"ח
מעיינות המשולש	חברה	37.57	37,572	38
חברה כלכלית כפר קאסם	חברה	100	1,000	1
תשלום				
		פרמיה	הלוואות/	על חשבון
		באלפי ש"ח	שטרי הון	הון מניות
שם התאגיד			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
מעיינות המשולש		17,411	15,403	--
חברה כלכלית כפר קאסם		--	749	--
שם הגוף				
		סה"כ	יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו
		השקעה	הרשות	במאזן
		באלפי ש"ח	חובה (זכות)	התאגיד (*)
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
מעיינות המשולש		17,449	(692)	42,409
חברה כלכלית כפר קאסם		1	(579)	384

היתרות מוצגות בהתאם לדוחות הכספיים לשנת 2020 (*)

א. מעיינות המשולש
העירייה פנתה לתאגיד המים הביוב לתקן את החיובים שהופקו בגין שעונים שאינם שייכים לה, עד ליום סגירת הדוכ"ס לא נתקבלה

עיריית כפר קאסם

כרטסת נגדית מתוקנת בהתאם לסיכומים שהיו בין נציגי העירייה לבין נציגי התאגיד. לאחר פנייה של הביקורת ביחד עם נציגי הרשות בבקשה לקבל יתרה עדכנית ומטוייבת, התאגיד ציין שעדיין הוא נמצא בשלבי תיקונים אך להערכתו היתרה תסתכם לכדי כ 692 אלפי ₪ וסיפק מכתב בהתאם.
ב. חברה כלכלית כפר קאסם

קיימת התאמה הדדית בין הרישום 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 מטרותיו העיקריות להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכת המים והביוב שבתחום העירייה.

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

א. הסכם להעברת נכסי מקרקעין.

ב. הסכם להצבת עובדים לזמן קצוב, במסגרתו תשאל 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 ההוצאות 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 ₪ יהיו הלוואות בעלים מהעירייה לתאגיד המים. פרעון הלוואות הבעלים יתבצע בחלקו באמצעות הסבת מלוות מים וביוב

של הרשויות השונות עד לגובה הלוואת 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 אושר על ידי החשב הכללי ביום 22/10/2015.

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.

יתרת הזכות של העירייה שנוצרה בעקבות הסבת מלוות הביוב (1,239 אלפי ₪) לא קוזה מיתרת החוב של העירייה כלפי התאגיד

ואף לא נזקפה ריבית דריבית לטובת העירייה בגין אותה יתרה זו. לדברי העירייה, יתרה זו מהווה יתרת הלוואות בעלים ועל כן קיזוז

של אותה יתרה יעשה באישור רשות המים בלבד והעירייה יכולה לזקוף לטובתה ריבית דריבית בלבד.

ה. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

ו. העירייה רשמה בספריה הוצאות מים בסך של 600 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'לג'וליה 19,157 מניות

סה"מניות 100,000

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. מטרות החברה לפתח, לזוים, לבנות ולנהל נכסים עירוניים ופרוייקטים לרווחת תושבי העירייה, לרבות חניה, שילוט, אחזקה, נקיון וכל

פרוייקט או משימה אחרת שתידרש ע"י העירייה.

ד. החברה הכלכלית ביצעה פרויקטים לעירייה בסך של 1,510 אש"ח בשנת 2020.

ה. בישיבת העירייה מיום 26/7/2017 אושר מתן הלוואה לחברה הכלכלית בריבית שנתית 3.1%, שתוחזר אחרי 5 שנים.

ההלוואה הועברה בפועל בשתי פעימות, פעימה ראשונה ביום 15/01/2018 ופעימה שנייה ביום 6/10/2020.

העירייה לא חייבה ולא זקפה לחובת החברה הכלכלית כפר קאסם ריבית בגין הלוואות בעלים שהעניקה לה מבעוד מועד ובהתאם להסכם

שאושר במליאה. ומאידך, החברה הכלכלית לא זקפה לזכות העירייה ריבית בהתאם דבר שעלול לגרום לאובדן הכנסות

עיריית כפר קאסם

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29/11/2021 .

<u>נכסים</u>	<u>תקופה</u>	<u>שנת יצירה</u>	<u>בנק</u>
כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד	99 שנים	2007-2018	מוניציפל בנק בע"מ
רכב וולוו (מטאטא) מס' 52-169-15	99 שנים	2004	אקרשטיין תעשיות בע"מ
כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד	99 שנים	2020	בנק לאומי
כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד	12 שנים	2020	בנק מרכנתיל
כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד	12 שנים	2020	בנק אגוד

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאה 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 .

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

בעיריית כפר קאסם קיימות תביעות תלויות כנגד העירייה בסך של 12,286 אלפי ₪ שלהערכת היועצים המשפטיים שלה קיים סיכוי שהעירייה תחוייב עבורם בסכום כולל של 1,215 אלפי ₪, בספרי העירייה הופרש סך של 1,215 אלפי אש"ח.

להלן טבלה המפרטת את הרכב התביעות התלויות כפי שהופרשו בספרים והמבוססת על חוות דעת היועץ המשפטי :

<u>אומדן הפרשה</u>	<u>סכום התביעה</u>	<u>מהות התביעה</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	
1,065	11,883	נזיקת
150	403	חוזית
1,215	12,286	סה"כ
<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 15 - החזר משנים קודמות</u>
339	71	ההרכב:
45	--	הסכם פשרה / עדכון הפרשה לתביעות
99	--	השבת שכר לפי פסק דין
43	350	סגירת יתרות זכאים משנים קודמות
526	421	שונות

עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	12,575	32,121	6,885	(10,386)	27,425	10,871	16,554	39.6%
1.1	ארנונה למגורים	8,369	32,454	6,029	(4,666)	30,128	21,562	8,566	71.6%
1.2	ארנונה אחרת	151,196			15,052	166,248			
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	172,140	64,575	12,914		223,801	32,433	191,368	14.5%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	33,038	1,328		(17)	34,349	17	34,349	100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	33,038	1,328			34,366	17	34,349	0.0%
2.3	אגרת ביוב				3	3	3		100.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2,788	112	(3)		2,897		2,897	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	207,966	66,015	12,914		261,067	32,453	228,614	12.4%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך		4			4	4		100.0%
6	עצמיות רווחה	3	53	25		81	80	1	98.8%
8	הטלי השבחה		4,320			4,320	4,320		100.0%
9	הטלי פיתוח	1,863	6,036	(82)		7,817	2,638	5,179	33.7%
10	אגרות בניה	(1)		1					
11	הטל ביוב	2,414	388			2,802	11	2,791	0.4%
12	מדי מים	(1)		1					
14	שלטים, אישורים וכו'	536	369			905	183	722	20.2%
16	היטל צריכה עודפת	2		(2)			1	(1)	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	20,129	19	57		20,205		20,205	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	24,945	11,189			36,134	7,237	28,897	20.0%
	סה"כ בשנת הדוח	232,911	77,204	12,914		297,201	39,690	257,511	13.4%
	שנה קודמת	214,132	69,536	8,150		275,518	42,607	232,911	15.5%
	שנתיים קודמות	194,892	65,542	9,045		251,389	37,257	214,132	14.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת הרשות לפי סוג וגיל השירות.

עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה	34,539	582	4,654	(7,654)	32,121
1.1	ארנונה למגורים	27,345	431	2,338	2,340	32,454
1.2	ארנונה אחרת					
2	סה"כ ארנונה	61,884	1,013	6,992	(5,314)	64,575
אגרת מים וביוב						
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			1,331	(3)	1,328
	סה"כ מים			1,331	(3)	1,328
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			113	(1)	112
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	61,884	1,013	8,436	(5,318)	66,015
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך				4	4
6	עצמיות רווחה				53	53
8	הטלי השבחה	4,320				4,320
9	הטלי פיתוח	1,965	61	503	3,507	6,036
11	הטל ביוב			391	(3)	388
14	שלטים, אישורים וכו'	240		69	60	369
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			19		19
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	6,525	61	982	3,621	11,189
	סה"כ	68,409	1,074	9,418	(1,697)	77,204

עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	8,829	2,042	10,871
1.2	ארנונה אחרת	19,536	2,026	21,562
	סה"כ ארנונה	28,365	4,068	32,433
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		17	17
2.3	אגרת ביוב		17	17
			3	3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	28,365	4,088	32,453
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	4		4
6	עצמיות רווחה	46	34	80
8	הטלי השבחה	4,320		4,320
9	הטלי פיתוח	2,327	311	2,638
11	הטל ביוב		11	11
14	שלטים, אישורים וכו'	101	82	183
16	היטל צריכה עודפת		1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,798	439	7,237
	סה"כ	35,163	4,527	39,690

עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
		46,593	20,944	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(2,347)	(1,506)	חיוב / זיכוי נוסף
44	17	(32,306)	(4,426)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
		7,927	6,992	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(703)	(216)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
44	17	19,164	21,788	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
44	17	4,881	4,068	גביה בגין פיגורים
		14,283	17,720	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		61,717	61,884	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(5,365)	(3,808)	חיוב / זיכוי נוסף
		(10,172)	(10,626)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		989	1,013	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,447)	(12,698)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		39,722	35,765	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(33,061)	(28,365)	גביה שוטפת
		(33,061)	(28,365)	סה"כ שנגבה
		6,661	7,400	יתרת פיגורים לתקופה
		20,944	25,120	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	25.47%	18.67%	% גביה מהפיגורים
		83.23%	79.31%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	64.43%	56.35%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
61,717	67,596	61,717	61,884	
(33,061)	(34,077)	(33,061)	(28,365)	
83.23%	82.16%	83.23%	79.31%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
61,717	67,596			חיוב תקופתי שוטף מצטבר
33,061	34,077			גביה שוטפת
83.23%	82.16%			% גביה מהשוטף
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

עיריית כפר קאסם

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	
28,600	25,897	23,229	12,191			11,038	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		9,000	9,000				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
28,600	25,897	32,229	21,191			11,038	
2,703	2,668	2,393	2,393				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
25,897	23,229	29,836	18,798			11,038	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,074	2,032	3,217	91			3,126	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
27,971	25,261	33,053	18,889			14,164	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

**** כולל הלוואות בסך 14,164 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.

2018	2019	2020	סכום פרעון כלל המלוות
2,703	2,668	2,393	קרן
506	612	620	ריבית
80	77	25	הצמדה
3,289	3,357	3,038	סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות

3,357 3,038

3,357 3,038

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

3,822	שנה ראשונה
3,401	שנה שנייה
3,264	שנה שלישית
17,932	שנה רביעית
3,112	שנה חמישית
1,522	שנה שישית ואילך
33,053	

עיריית כפר קאסם

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
186,555		(1,240)	185,692	186,932		186,932	הכנסות
188,153	(596)		187,528	186,932		186,932	הוצאות
(1,598)	(596)	(1,240)	(1,836)			-	גרעון בשנת הדוח

הביצוע 2019	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		
	מעל	מתחת					
29.45%	54,933		9,498	27.30%	50,686	60,184	1 הכנסה עצמית
0.37%	686	111		0.30%	550	439	1.1 גביה ישירה
2.74%	5,112	1,720		0.93%	1,720		1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
32.55%	60,731	1,831	9,498	28.52%	52,956	60,623	1.3 העברה מקרנות פיתוח
55.39%	103,332		483	56.42%	104,762	105,245	2 הכנסות מהממשלה
11.09%	20,681	739		10.70%	19,869	19,130	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
							2.2 מענק כללי
0.97%	1,811	459		1.29%	2,393	1,934	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
		5,712		3.08%	5,712		2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
67.45%	125,824	6,910	483	71.48%	132,736	126,309	
100.00%	186,555	8,741	9,981	100.00%	185,692	186,932	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 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	% מסה"כ *
			מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	100,219	97,552	2,667		52.02%	97,118	51.62%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,497	9,044		547	4.83%	8,134	4.32%
3 הוצאות מימון	225	363		138	0.19%	371	0.20%
4 הוצאות תפעול	43,516	43,638		122	23.27%	49,426	26.27%
5 השתתפויות ותמיכות	28,702	32,515		3,813	17.34%	29,334	15.59%
6 הוצאות חד פעמיות	1,391	1,378	13		0.73%	413	0.22%
7 פרעון מלוות	4,382	3,038	1,344		1.62%	3,357	1.78%
סה"כ הוצאות	<u>186,932</u>	<u>187,528</u>	<u>4,024</u>	<u>4,620</u>	<u>100.00%</u>	<u>188,153</u>	<u>100.00%</u>

עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1,222	(13,721)	(14,943)	1,222	13,721	14,943						
(1,670)	(21,704)	(20,034)	(2,646)	28,297	25,651	976	6,593	5,617	6	2	1. הנהלה וכלליות
4,345	(20,983)	(25,328)	5,189	124,945	130,134	(844)	103,962	104,806	7	3	2. שירותים מקומיים
142	(410)	(552)	(635)	1,557	922	777	1,147	370	8	4	3. שירותים ממלכתיים
(3,615)	(18,458)	(14,843)	(3,726)	19,008	15,282	111	550	439	9	5	4. מפעלים
424	(75,276)	(75,700)	(596)	187,528	186,932	1,020	112,252	111,232	99		5. בלתי רגילים
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(3,480)	51,187	54,667				(3,480)	51,187	54,667		1	1. גביה ישירה
1,220	22,253	21,033				1,220	22,253	21,033		1.19	2. מענקים כלליים
(2,260)	73,440	75,700				(2,260)	73,440	75,700			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,836)	(1,836)		(596)	187,528	186,932	(1,240)	185,692	186,932			סה"כ כללי
(1,836)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית כפר קאסם

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	39,995	32,561	18%	(7,434)	38,073	20%
הנחות בארנונה (*)	8,623	12,914	7%	4,291	8,150	4%
מכירת מים	31	17	0%	(14)	44	0%
יתר עצמיות	11,535	6,914	4%	(4,621)	13,810	7%
משרד החינוך	84,675	83,767	45%	(908)	84,290	45%
משרד הרווחה	15,840	16,295	9%	455	14,955	8%
משרדים אחרים	4,730	4,700	3%	(30)	4,087	2%
מענק כללי	19,130	19,869	11%	739	20,681	11%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,934	2,393	1%	459	1,811	1%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		5,712	3%	5,712		
תקבולים אחרים	439	550	0%	111	654	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	186,932	185,692	100%	(1,240)	186,555	100%
סה"כ הכנסות	186,932	185,692	100%	(1,240)	186,555	100%
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	19,816	18,849	10%	967	19,423	10%
פעולות כלליות	31,128	34,614	18%	(3,486)	37,355	20%
שכר חינוך	73,553	71,878	38%	1,675	71,091	38%
פעולות חינוך	26,544	24,724	13%	1,820	27,793	15%
שכר רווחה	6,850	6,825	4%	25	6,604	4%
פעולות רווחה	14,420	12,997	7%	1,423	13,657	7%
פרעון מלוות	4,382	3,038	2%	1,344	3,357	2%
מימון	225	363	0%	(138)	371	0%
חד פעמיות	1,391	1,377	1%	14	413	0%
הנחות בארנונה (**)	8,623	12,863	7%	(4,240)	8,089	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	186,932	187,528	100%	(596)	188,153	100%
סה"כ הוצאות	186,932	187,528	100%	(596)	188,153	100%
עודף (גרעון)						
				(1,836)	(1,598)	

(*) 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 2020

שנה קודמת			שנה נוכחית				
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 רשותי	
177.80	66,209	372	177.10	71,614	404.36	402.97	
177.80	4,882	27	177.10	264	1.49	402.97	חינוך עם תקן
177.80	71,091	400	177.10	71,878	405.85	402.97	סה"כ חינוך
155.02	6,441	42	162.83	6,754	41.48	44.30	רווחה עם תקן
155.02	163	1	162.83	71	0.44	44.30	רווחה ללא תקן
155.02	6,604	43	162.83	6,825	41.92	44.30	סה"כ רווחה
326.15	4,240	13	344.62	4,480	13.00	13.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
326.15	4,240	13	344.62	4,480	13.00	13.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
149.08	6,813	46	152.61	6,657	43.62	53.63	יתר המשרות אחרים עם תקן
149.08	226	2	152.61	7	0.05	53.63	יתר המשרות אחרים ללא תקן
149.08	7,039	47	152.61	6,664	43.67	53.63	סה"כ יתר המשרות אחרים
187.31	11,279	60	196.66	11,144	56.67	66.63	סה"כ יתר המשרות
177.01	88,974	503	178.11	89,847	504.43	513.90	סה"כ
683.85	1,778	3	794.62	2,066	2.60	513.90	נבחרים
161.84	4,640	29	151.61	4,768	31.45	513.90	פנסיונרים
	1,726			871			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
181.89	97,118	534	181.16	97,552	538.48	513.90	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
181.89	97,118	534	181.16	97,552	538.48	513.90	סה"כ כללי הערות:

עיריית כפר קאסם

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(158)		2,066	3	1,908	3	הנהלה וכלליות 6
190	3	2,736	11	2,926	14	נבחרים 61
211		1,754	8	1,965	8	מנהל כללי 61
243	3	6,556	21	6,799	24	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
204	2	864	4	1,068	5	שירותים מקומיים
28	1	919	6	947	7	תברואה 71
81		1,609	6	1,690	6	שמירה ובטחון 72
120	2	263	2	383	4	תכנון ובנין עיר 73
41				41		נכסים ציבוריים 74
11	2	164		175	2	שרותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
485	6	3,819	18	4,304	24	סה"כ שרותים מקומיים
						8
(51)	2	1,304	5	1,253	7	שרותים ממלכתיים
910	(5)	71,390	401	72,300	396	מנהל החינוך 811
16	(0)	1,818	14	1,834	14	חינוך 812
216	1	724	3	940	4	תרבות 82
(16)	2	6,866	42	6,850	44	בריאות 83
						רווחה 84
1,075	0	82,102	465	83,177	465	סה"כ שרותים ממלכתיים
						9
259	1	292	2	551	3	מפעלים
						91
105	(2)	15	2	120		תחבורה 94
364	(0)	307	3	671	3	סה"כ מפעלים
500	(1)	4,768	31	5,268	31	גימלאים
2,667	9 *	97,552	538	100,219	547	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 871 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2020	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2020	מס' מועסקים
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים

עיריית כפר קאסם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
62.79%	60,981	63.07%	61,530	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.13%	2,072	2.07%	2,023	שעות נוספות - רשומות
1.78%	1,726	0.89%	871	הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד
1.97%	1,917	1.97%	1,924	אחזקת רכב
4.52%	4,385	4.62%	4,503	תשלומי פנסיה
0.69%	666	0.63%	617	אש"ל
4.89%	4,746	4.51%	4,398	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.76%	76,493	77.77%	75,866	סה"כ שכר ותשלומים
3.70%	3,593	3.66%	3,573	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.75%	11,413	12.81%	12,501	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.79%	5,619	5.75%	5,612	מס שכר ומס מעסיקים
21.24%	20,625	22.23%	21,686	סה"כ נלוות
100.00%	97,118	100.00%	97,552	סה"כ כללי

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

2019	2020	
97,118	97,552	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
97,118	97,552	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כפר קאסם

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
39.32	38.50	39.49	35.68	מבנה מגורים
76.41	77.54	78.62	70.06	משרדים שירותים ומסחר
845.71	848.57	868.37	476.42	בנקים וחברות ביטוח
50.11	39.92	40.96	25.54	תעשייה
51.59	52.88	54.64	47.29	מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	אדמה חקלאית
11.71	10.21	10.00	0.01	קרקע תפוסה
7.98			0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
	24.60	24.60	1.46	חניונים
4.39	4.69	5.74	0.10	מבנה חקלאי
14.97	1.79			נכסים אחרים

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

עיריית כפר קאסם

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
1,783	1,783	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות תמיכה במוסדות בתחום התרבות
1,783	1,783	סה"כ
131	145	השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי
23	14	השתתפות במד"א
49	50	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
28	35	השתתפות באגוד ערים יתושים
20	20	השתתפות באיגוד ראשי רשויות
274	277	השתתפות בתקציב היחידה הסביבתית
525	541	סה"כ
17	25	השתתפויות לפי הסכם השתתפות באשכול אזורי
92	10	השתתפות במרכז הקהילתי
109	35	סה"כ
5,308	5,313	השתתפויות אחרות השתתפויות חינוך
11,927	12,407	השתתפויות רווחה
17,235	17,720	סה"כ
12,863	8,623	הנחות בארנונה
32,515	28,702	סה"כ תמיכות והשתתפויות
1,783	1,783	ריכוז תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
525	541	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
109	35	השתתפויות לפי הסכם
17,235	17,720	השתתפויות אחרות
12,863	8,623	הנחות בארנונה
32,515	28,702	סה"כ