

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Feb, 2023, 13:51



נתקבל

**עיריית כפר קאסם
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית כפר קאסם

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

דוח המבקרים

תאריך <16.2.2023>

לכבוד

אבי אגניו, רוי"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 2021

-

ביקרתי את המאזן המצורף של עיריית כפר קאסם (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים לשנה קודמת שניתנה בתאריך 5 בינואר 2022 כללה הפניית תשומת לב להיקף החובות המסופקים ולמינוי חשב מלווה.

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

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והגירעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתי אני מפנה את תשומת הלב:

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 238,817 אלפי ש"ח (אשתקד 223,699 אלפי ש"ח) המהווים כ-84.5% (אשתקד כ-86.9%) מסך הכל החייבים לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, בהתאמה, לפי נתוני אגף הגביה.

ב. לבאור 1(ו) בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה.


זאב דורטל
רואה חשבון

עיריית כפר קאסם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
13,811	15,950	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,944	2,256	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	59	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>16,755</u>	<u>18,265</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,690	563	3 (ד)	
<u>2,536</u>	<u>2,794</u>	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>18,358</u>	<u>18,361</u>	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
10,765	12,601		גרעון לתחילת השנה
	(1,750)	3 (יב)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,836	1,558	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>12,601</u>	<u>12,409</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>61</u>	<u>61</u>		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>5,001</u>	<u>5,196</u>	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>57,002</u>	<u>57,649</u>		
<u>33,053</u>	<u>32,267</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			עומס המלוות
254,364	277,334	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,147	5,161		חובות פתוחים
<u>257,511</u>	<u>282,495</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר קאסם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,014	7,500	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
24,519	27,175	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
885	1,256	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>34,418</u>	<u>35,931</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,690	563	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,690</u>	<u>563</u>		
<u>2,536</u>	<u>2,794</u>	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,358</u>	<u>18,361</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>57,002</u>	<u>57,649</u>		


 עאדל בדיר, עו"ד
 מוחמד סקסור, רו"ח
 16/2/2023

ראש הרשות:
 גזבר 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 2021 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1 מיסים ומענקים
					45,475	49,879	49,259		X11 מיסים אחרים
					5,712	335	330	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
6,951	6,547	7,204		61 מנהל כללי	51,187	50,214	49,589		11 מיסים
3,369	4,291	4,231		62 מנהל כספי					13 היטלים
363	529	292		63 הוצאות מימון		739	2,340		
3,038	3,826	3,809		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					19 מענקים כלליים ומיוחדים
13,721	15,193	15,536			22,253	20,009	20,668		
					73,440	70,962	72,597		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
10,961	11,853	11,940		71 תברואה	722	109	215		21 תברואה
3,247	2,643	2,853		72 שמירה וביטחון	861	131	56		22 שמירה וביטחון
5,394	6,604	5,696		73 תכנון ובנין העיר	3,512	6,219	6,362		23 תכנון ובנין העיר
5,607	6,791	5,592		74 נכסים ציבוריים	43	55	93		24 נכסים ציבוריים
247	220	256		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					26 שרותים עירוניים שונים
832	227	140		76 שרותים עירוניים שונים	1,126	1,664	1,742		27 פיתוח כלכלי
1,840	3,159	3,161		77 פיתוח כלכלי	167	16			28 פיקוח עירוני
169	4	166		78 פיקוח עירוני	162	407	123		
28,297	31,501	29,804			6,593	8,601	8,591		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
96,602	103,155	105,147	(7)	81 חינוך	84,646	90,663	90,754	(7)	31 חינוך
7,456	6,773	7,648		82 תרבות	2,478	2,514	3,736		32 תרבות
791	898	898		83 בריאות	117	88	88		33 בריאות
19,822	20,611	21,446	(6)	84 רווחה	16,721	16,819	16,932	(6)	34 רווחה
274	274	274		87 איכות הסביבה	103,962	110,084	111,510		
124,945	131,711	135,413							
				9 מפעלים					4 מפעלים
375	415	485	(8)	91 מים	18	10	7	(8)	41 מים
1,182	589	975		94 תחבורה	207	184	189		43 נכסים
					919	735	919		44 תחבורה
					3	2	3	(8)	47 מפעל הביוב
1,557	1,004	1,460			1,147	931	1,118		
19,008	14,441	15,180	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	550	1,714	3,577	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
187,528	193,850	197,393		סה"כ כללי	185,692	192,292	197,393		סה"כ כללי

185,692	192,292	197,393	סה"כ תקבולים
187,528	193,850	197,393	סה"כ תשלומים
(1,836)	(1,558)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר קאסם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,258	24,431	השתתפות הממשלה
5,682	6,791	מקורות עצמיים ואחרים
9,000	1,000	מלוות שנתקבלו
6		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>25,946</u>	<u>32,222</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,347	29,276	עבודות שבוצעו במשך השנה
	2,068	תכנון
	1,000	העברת מלוות
1,869	62	תשלומים אחרים
6	11	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>16,222</u>	<u>32,417</u>	סה"כ תשלומים
<u>9,724</u>	<u>(195)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
104,067	128,303	תקבולים
118,792	133,304	תשלומים
<u>(14,725)</u>	<u>(5,001)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
128,303	123,896	תקבולים
133,304	129,092	תשלומים
<u>(5,001)</u>	<u>(5,196)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
10,783	3,878	עודפי מימון זמניים
15,784	9,074	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,001)</u>	<u>(5,196)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>1,710</u>	<u>36,629</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	487	עודפי מימון זמניים
	3,508	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר קאסם

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
183,972	189,143	1	מתקציב רגיל
20,264	25,431	2	מתקציב בלתי רגיל
7,099	8,802	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>211,335</u>	<u>223,376</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
187,528	193,850	4	תקציב רגיל
16,216	32,406	5	תקציב בלתי רגיל
24		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>203,768</u>	<u>226,256</u>		סך כל ההוצאות
<u>7,567</u>	<u>(2,880)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(1,836)	(1,558)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
9,724	(195)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>7,888</u>	<u>(1,753)</u>		
<u>(321)</u>	<u>(1,127)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>7,567</u>	<u>(2,880)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר קאסם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		
185,692	192,292		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,720)	(3,149)		העברות מקרנות פיתוח
<u>183,972</u>	<u>189,143</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
25,946	32,222		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,682)	(6,791)		העברות מקרנות פיתוח
<u>20,264</u>	<u>25,431</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
7,105	8,813		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(6)	(11)		העברות מתב"רים
<u>7,099</u>	<u>8,802</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
187,528	193,850		סה"כ נטו
<u>187,528</u>	<u>193,850</u>		
		5	התאמה מס':
16,222	32,417		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(6)	(11)		העברות לקרנות פיתוח
<u>16,216</u>	<u>32,406</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
7,426	9,940		העברות לתקציב הרגיל
(1,720)	(3,149)		העברות לתב"רים
(5,682)	(6,791)		סה"כ נטו
<u>24</u>	<u></u>		

(321)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר קאסם

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 197,393 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28/2/2021.
- ז. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 13/6/2021.
- ח. 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 31.03.2023.
- ט. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
- י. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה.

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 ככס 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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, נזקק 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.

עיריית כפר קאסם

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 אינם נזקפים 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 בביאור <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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 ההפרשה 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>2020</u>	<u>2021</u>
13	13
15,488	16,500
15,501	16,513
1,690	563
13,811	15,950
363	400

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>
1,715	753
651	1,108
32	48
383	216
163	131
2,944	2,256

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרדים אחרים

חברות כרטיסי אשראי

<u>2020</u>	<u>2021</u>
	59
	59

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

חייבים אחרים

<u>2020</u>	<u>2021</u>
363	400
1,327	163
1,690	563

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

מזומנים בבנקים (ראה ביאור 3א)

עיריית כפר קאסם

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,356	2,536	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
179	65	יתרה לתחילת השנה
(57)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
58	193	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>2,536</u>	<u>2,794</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>2,536</u>	<u>2,794</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
17,449	17,449	השקעות בתאגיד מים עירוני (ראה ביאור 11) - הון מניות ופרמיה
1	1	השקעה בחברה הכלכלית כפר קאסם (ראה ביאור 11) - הון מניות
749	749	הלוואה שניתנה לחברה הכלכלית
8	8	השקעה במוניציפל והחברה לאוטומציה
151	154	הלוואות לעובדים
<u>18,358</u>	<u>18,361</u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
	1,000	מלוות להקטנת גרעון
	750	העברה מתקציב רגיל
	<u>1,750</u>	
	<u>1,750</u>	סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה

עיריית כפר קאסם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
		1,000	תקבולים לא רגילים מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
421	1,714	2,577	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 15)
57			החזר דמי ניהול פנסיה תקציבית
72			ביטולי יתרות ישנות
550	1,714	3,577	

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
		1,000	תשלומים לא רגילים העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
12,863	7,924	8,579	הנחות במיסים
4,768	5,053	4,849	תשלומי פנסיה
13			מיסים בשל הוצאות עודפות
	750	750	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
858	714	2	הוצאות תביעות משפטיות
506			תשלומים אחרים
19,008	14,441	15,180	

עיריית כפר קאסם

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- 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 בחשבונות בנקים מיועדים לפיתוח במרכזתיל ובלאומי (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת 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 והוצאות	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 השנה	
														שם הקרן
1,690	7,426	24			1,720	5,682	7,105				6	7,099	2,011	סה"כ שנה קודמת
525	8,328				2,410	5,918	7,611				11	7,600	1,242	קרן הטל השבחה
38							26					26	12	קרן ביוב
	1,612				739	873	1,176					1,176	436	קרן כבישים
563	9,940				3,149	6,791	8,813				11	8,802	1,690	סה"כ

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

7,600	
7,600	

היטל השבחה

חלף היטל השבחה

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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 3,261 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 2,942 אלפי ש"ח).

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 2,456 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,850 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 13,439 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 12,429 אלפי ש"ח).
 ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,194 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 3,686 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- 181 אלפי ש"ח, ובמערכת הגביה ב- 181 אלפי ש"ח. בשנת 2021 העירייה קיבלה מענק חלף ארנונה בשל מגפת הקורונה בסך 335 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
מעיינות המשולש	חברה	37.57		37,572	38
חברה כלכלית כפר קאסם	חברה	100		1,000	1
שם התאגיד	פרמיה	ש"ח	הלוואות/ שטרי הון	סה"כ	השקעה
מעיינות המשולש	17,411	17,449	750	750	
חברה כלכלית כפר קאסם	495	29,154	(1,655)	1,655	
שם הגוף	יתרת נכסים נטו	יתרת נכסים נטו	יתרת בספרי התאגיד	יתרת בספרי התאגיד	יתרת בספרי התאגיד
מעיינות המשולש	29,154	29,154	1,080	1,080	1,080
חברה כלכלית כפר קאסם	495	495	(1,655)	(1,655)	1,655

(* היתרות מוצגות בהתאם לדוחות הכספיים לשנת 2021)

עיריית כפר קאסם

ביאור 11- תאגידים עירוניים (המשך)

מעיינות המשולש בע"מ

א. מעיינות המשולש בע"מ (להלן - "תאגיד המים") התאגד בסוף 2009, התאגיד הוא בעל רשיון. ע"פ תעודת התאגדות של תאגיד המים מטרותיו העיקריות להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכת המים והביוב שבתחום העירייה.

ב. ביום 30 בדצמבר 2009 העירייה חתמה על הסכמים עם תאגיד המים כלהלן :
הסכם להעברת נכסי מקרקעין.

הסכם להצבת עובדים לזמן קצוב, במסגרתו תשאיל העירייה לתאגיד המים שירותי כוח אדם לתקופה של עד 3 שנים.
הסכם לאספקת שירותים, במסגרתו תספק העירייה לתאגיד המים שירותי גביה ושירותים נוספים, לפי אומדן הוצאות שהוצאו בפועל.
הסכם עיקרי המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד המים.

ג. תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד המים העירייה תהיה זכאית לתמורה כוללת בסך 29,081 אלפי ₪ :
עבור 60% מהתמורה הכוללת, דהיינו 17,449 אלפי ₪, תוענק לעירייה בעלות במניות תאגיד המים.
עבור 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 הלוואות הבעלים לכל רשות מקומית. בסוף שנת 2014 נחתם הסכם הבנות בין העירייה לבין תאגיד המים שבמסגרתו תעשה הסבה של מלוות ביוב של העירייה בבנק מוניציפל לתאגיד המים, ויתרת ההלוואה תסגר כנגד חוב של העירייה לתאגיד בסך 1,239 אש"ח. הסכם ההבנות אושר על ידי החשב הכללי ביום 22/10/2015. יתרת הזכות של העירייה שנוצרה בעקבות הסבת מלוות הביוב (1,239 אלפי ש"ח) 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.
עקב מצבו הכספי של תאגיד המים, הוא עדיין אינו פורע את מלוות מים וביוב שהוסבו אליו, וליום 31.12.2021 הן בסך 15,207 אלפי ₪.

ד. 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 היא באחריות העירייה.

ה. העירייה רשמה בספריה הוצאות מים בסך של 500 אלפי ₪.

ו. תאגיד המים והביוב מעיינות המשולש הינו תאגיד אזורי, חלוקת המניות בין הרשויות השותפות בתאגיד הינו כדלהלן :

עיריית כפר קאסם	37,572 מניות	37.6%
עיריית טירה	43,271 מניות	43.3%
עיריית גלגוליה	19,157 מניות	19.1%
סה"כ 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.
ב. החברה הינה זרוע ביצועית של עיריית כפר קאסם, וכל מניותיה מוחזקות ע"י העירייה.
ג. מטרות החברה לפתח, ליזום, לבנות ולנהל נכסים עירוניים ופרוייקטים לרווחת תושבי העירייה, לרבות חנייה, שילוט, אחזקה, נקיון וכל פרויקט או משימה אחרת שתידרש ע"י העירייה.
ד. החברה הכלכלית ביצעה פרויקטים לעירייה בסך של 3,422 אש"ח בשנת 2021.
ה. בשיבת העיריה 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, בהתאם להסכם שאושר במליאה. מאידך, החברה הכלכלית לא זקפה לזכות העירייה ריבית בהתאם, דבר שגורם לעירייה אובדן הכנסות.

עיריית כפר קאסם

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21/8/2022 .

<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
בנק לאומי	2020	99 שנים	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד
בנק מרכנתיל	2020	12 שנים	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד
בנק מרכנתיל	2021	7 שנים	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו לחייב בעתיד

ביאור 13 - 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 .

ביאור 14-התחייבויות תלויות

בעיריית כפר קאסם קיימות תביעות תלויות כנגד העירייה בסך של 15,203 אלפי ₪, שלהערכת היועצים המשפטיים שלה קיים סיכוי שהעירייה תחוייב עבורם בסכום כולל של 1,644 אלפי ₪.

סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

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

<u>מהות התביעה</u>	<u>סכום התביעות</u>	<u>אומדן הפרשה</u>
	<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>
נזיקת	14,641	1,093
חוזית	562	551
סה"כ	15,203	1,644

ביאור 15 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

<u>2021</u>	<u>2020</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
1,556	71	הסכם פשרה / עדכון הפרשה לתביעות
152		ביטול יתרה מ-2012 - כבאות והצלה (*)
6	350	סגירת יתרות זכאים משנים קודמות
1,714	421	אחר

(*) מחיקת יתרת איגוד הכבאות בשל חיובים עד וכולל שנת 2012 שלא נדרשו מאז, על סמך חו"ד היועמ"ש של העירייה עקב התיישנות החוב.

עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה		
								שם החשבון	מס.
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
45.0%	19,972	16,320	36,292	(6,977)	7,582	34,297	16,554	ארנונה למגורים	1.1
65.0%	13,978	25,911	39,889	(4,796)	437	36,556	8,566	ארנונה אחרת	1.2
	178,021		178,021	11,773			166,248	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
16.6%	211,971	42,231	254,202		8,019	70,853	191,368	סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
100.0%		10	10	10				אגרת מים	2.1
	36,659		36,659	(10)		2,320	34,349	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
0.0%	36,659	10	36,669			2,320	34,349	סה"כ מים	
100.0%		2	2	2				אגרת ביוב	2.3
	3,086		3,086	(2)		191	2,897	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
14.4%	251,716	42,243	293,959		8,019	73,364	228,614	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
100.0%		8	8			8		עצמיות חינוך	4
95.2%	3	59	62	(18)		79		עצמיות רווחה	6
10.4%	5,824	676	6,500	(288)		1,609	5,179	הטלי פיתוח	9
				(1)		1		אגרות בניה	10
0.9%	2,967	27	2,994	(492)		695	2,791	הטל ביוב	11
38.0%	933	571	1,504	(16)		798	722	שלטים, אישורים וכ"י	14
	1		1	(31)		33	(1)	היטל צריכה עודפת	16
	21,051		21,051	846			20,205	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
4.2%	30,779	1,341	32,120			3,223	28,897	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
13.4%	282,495	43,584	326,079		8,019	76,587	257,511	סה"כ בשנת הדוח	
13.4%	257,511	39,690	297,201		12,914	77,204	232,911	שנה קודמת	
15.5%	232,911	42,607	275,518		8,150	69,536	214,132	שנתיים קודמות	

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

עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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						
1.1	ארנונה למגורים	29,276	809	7,139	(2,927)	34,297
1.2	ארנונה אחרת	27,956	829	3,462	4,309	36,556
	סה"כ ארנונה	57,232	1,638	10,601	1,382	70,853
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים			2,383	(63)	2,320
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			2,383	(63)	2,320
	סה"כ מים					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	57,232	1,638	13,185	1,309	73,364
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי					
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך				8	8
6	עצמיות רווחה				79	79
9	הטלי פיתוח	20		1,101	488	1,609
10	אגרות בניה			1		1
11	הטל ביוב			699	(4)	695
14	שלטים, אישורים וכו'	59		81	658	798
16	היטל צריכה עודפת			34	(1)	33
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	59	20	1,916	1,228	3,223
	סה"כ	57,291	1,658	15,101	2,537	76,587

עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	11,599	4,721	16,320
1.2	ארנונה אחרת	23,315	2,596	25,911
	סה"כ ארנונה	34,914	7,317	42,231
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		10	10
2.3	אגרת ביוב		10	10
			2	2
4		34,914	7,329	42,243
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	8		8
6	עצמיות רווחה	49	10	59
9	הטלי פיתוח	76	600	676
11	הטל ביוב		27	27
14	שלטים, אישורים וכו'	395	176	571
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	528	813	1,341
	סה"כ	35,442	8,142	43,584

עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
		20,944	25,120	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
		(1,506)	(1,767)	חיוב / זיכוי נוסף
17	10	(4,426)	(1,040)	העברה מ(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
		6,992	10,601	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(216)	(429)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
17	10	21,788	32,485	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
17	10	4,068	7,317	גביה בגין פיגורים
		17,720	25,168	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		61,884	57,232	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(3,808)	3,149	חיוב / זיכוי נוסף
		(10,626)	(10,733)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,013	1,638	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(12,698)	(7,590)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		35,765	43,696	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(28,365)	(34,914)	גביה שוטפת
		(28,365)	(34,914)	סה"כ שנגבה
		7,400	8,782	יתרת פיגורים לתקופה
		25,120	33,950	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	18.67%	22.52%	% גביה מהפיגורים
		79.31%	79.90%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	56.35%	55.44%	% גביה מהסה"כ

עיריית כפר קאסם

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
25,897	23,229	29,836	18,798			11,038	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	9,000	1,000	1,000				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
25,897	32,229	30,836	19,798			11,038	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
2,668	2,393	3,101	3,101				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
23,229	29,836	27,735	16,697			11,038	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
2,032	3,217	4,532	363			4,169	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
25,261	33,053	32,267	17,060			15,207	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

**** כולל הלוואות בסך 15,207 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.

סכום פרעון כלל המלוות			
2019	2020	2021	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
2,668	2,393	3,101	קרן
612	620	686	ריבית
77	25	39	הצמדה
3,357	3,038	3,826	סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

3,458	שנה ראשונה
3,311	שנה שניה
19,708	שנה שלישית
3,155	שנה רביעית
1,544	שנה חמישית
1,091	שנה שישית ואילך
32,267	

עיריית כפר קאסם

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2020
					מתחת	מעל	
הכנסות	197,393		197,393	192,292	(5,101)		185,692
הוצאות	197,393		197,393	193,850	3,543		187,528
גרעון בשנת הדוח				(1,558)	(1,558)		(1,836)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2020
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	55,257	57,093	29.69%				50,686
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,577	1,714	0.89%	863			550
1.3 העברה מקרנות פיתוח	5,664	3,149	1.64%	2,515			1,720
	63,498	61,956	32.22%	3,378			52,956
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	111,197	109,930	57.17%	1,267			104,762
2.2 מענק כללי	18,483	18,526	9.63%	43			19,869
	1,000			1,000			
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	2,885	1,545	0.80%	1,340			2,393
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	330	335	0.17%	5			5,712
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	133,895	130,336	67.78%	3,607			132,736
	197,393	192,292	100.00%	6,985			185,692
סה"כ הכנסות לפי מקורות							1,884

עיריית כפר קאסם

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2020
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	102,493	104,682	54.00%		2,189	97,552	52.02%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,585	7,589	3.92%		4	9,044	4.83%
3 הוצאות מימון	292	529	0.27%		237	363	0.19%
4 הוצאות תפעול	51,509	47,159	24.33%	4,350		43,638	23.27%
5 השתתפויות ותמיכות	29,953	28,601	14.75%	1,352		32,515	17.34%
6 הוצאות חד פעמיות	2	714	0.37%		712	1,378	0.73%
7 פרעון מלוות	3,809	3,826	1.97%		17	3,038	1.62%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	1,000			1,000			
9 העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון	750	750	0.39%				
סה"כ הוצאות	197,393	193,850	100.00%	6,702	3,159	187,528	100.00%

עיריית כפר קאסם

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		15,536	15,193	343				(15,536)	(15,193)	343
2. שירותים מקומיים	7	2	29,804	31,501	(1,697)				(21,213)	(22,900)	(1,687)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	135,413	131,711	3,702				(23,903)	(21,627)	2,276
4. מפעלים	9	4	1,460	1,004	456				(342)	(73)	269
5. בלתי רגילים	99	5	15,180	14,441	739				(11,603)	(12,727)	(1,124)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			197,393	193,850	3,543				(72,597)	(72,520)	77
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		51,929	50,953	(976)					50,953	(976)
2. מענקים כלליים	1.19		20,668	20,009	(659)					20,009	(659)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			72,597	70,962	(1,635)					70,962	(1,635)
סה"כ כללי			197,393	192,292	(5,101)					(1,558)	(1,558)
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											(1,558)

עיריית כפר קאסם

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
18%	32,561	1,425	22%	41,860	40,435	ארנונה
7%	12,914	(560)	4%	8,019	8,579	הנחות בארנונה (*)
0%	17	4	0%	10	6	מכירת מים
4% *	6,914	(1,548)	5%	10,353	11,901	יתר עצמיות
45%	83,767	(208)	47%	91,240	91,448	משרד החינוך
9%	16,295	(146)	8%	16,314	16,460	משרד הרווחה
3%	4,700	(913)	1%	2,376	3,289	משרדים אחרים
11%	19,869	43	10%	18,526	18,483	מענק כללי
1%	2,393	(1,340)	1%	1,545	2,885	מענקים מיוחדים ומיועדים
3%	5,712	5	0%	335	330	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	550	(863)	1%	1,714	2,577	תקבולים אחרים
100%	185,692	(4,101)	100%	192,292	196,393	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		(1,000)			1,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	185,692	(5,101)		192,292	197,393	סה"כ הכנסות
10%	18,849	750	10%	19,177	19,927	הוצאות
18%	34,614	(723)	19%	37,164	36,441	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
38%	71,878	(2,775)	40%	78,362	75,587	שכר חינוך
13%	24,724	4,767	13%	24,793	29,560	פעולות חינוך
4%	6,825	(164)	4%	7,143	6,979	שכר רווחה
7%	12,997	999	7%	13,468	14,467	פעולות רווחה
2%	3,038	(17)	2%	3,826	3,809	פרעון מלוות
0%	363	(237)	0%	529	292	מימון
1%	1,377	(712)	1%	1,464	752	חד פעמיות
7%	12,863	655	4%	7,924	8,579	הנחות בארנונה (**)
100%	187,528	2,543	100%	193,850	196,393	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		1,000			1,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	187,528	3,543		193,850	197,393	סה"כ הוצאות
	(1,836)	(1,558)		(1,558)		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

עיריית כפר קאסם

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

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 רשומי	
177.10	71,614	404	174.51	73,435	420.80	415.85	חינוך עם תקן
177.10	264	2	174.51	4,927	28.23		חינוך ללא תקן
177.10	71,878	406	174.51	78,362	449.03	415.85	סה"כ חינוך
162.83	6,754	41	174.25	7,139	40.97	43.16	רווחה עם תקן
162.83	71	1	174.25	4	0.02		רווחה ללא תקן
162.83	6,825	42	174.25	7,143	40.99	43.16	סה"כ רווחה
344.62	4,480	13	347.92	4,523	13.00	13.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
344.62	4,480	13	347.92	4,523	13.00	13.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
152.61	6,657	43	140.38	7,088	50.49	53.08	יתר המשרות אחרים עם תקן
152.61	7	0	140.38	109	0.78		יתר המשרות אחרים ללא תקן
152.61	6,664	43	140.38	7,197	51.27	53.08	סה"כ יתר המשרות אחרים
196.66	11,144	56	182.37	11,720	64.27	66.08	סה"כ יתר המשרות
178.11	89,847	504	175.65	97,225	554.29	525.09	סה"כ
794.62	2,066	3	757.69	1,970	2.60		נבחרים
151.61	4,768	31	155.82	5,053	32.43		גימלאים (פנסיונרים)
	871			70			הוצאות בגין סיום יחסי עובד-מעביד בכירים
				364			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
181.16	97,552	538	177.63	104,682	589.32	529.09	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
181.16	97,552	538	177.63	104,682	589.32	529.09	סה"כ כללי
							הערות:

עיריית כפר קאסם

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
149		2,040	3	2,189	3	הנהלה וכלליות 6
526	3	3,093	13	3,619	16	נבחרים 61
111	(1)	1,891	9	2,002	8	מנהל כללי 61
786	2	7,024	25	7,810	27	מנהל כספי 62
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						סה"כ הנהלה וכלליות
49		882	4	931	4	שירותים מקומיים 7
79	1	892	5	971	6	תברואה 71
4	(1)	1,679	7	1,683	6	שמירה ובטחון 72
57		554	4	611	4	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
150	2			150	2	פיקוח עירוני 78
339	2	4,007	20	4,346	22	סה"כ שירותים מקומיים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						שירותים ממלכתיים 8
234	1	1,105	4	1,339	5	מנהל החינוך 811
(3,311)	(34)	77,559	445	74,248	411	חינוך 812
29	(3)	1,878	17	1,907	14	תרבות 82
3	(1)	737	4	740	3	בריאות 83
(172)	2	7,151	41	6,979	43	רווחה 84
(3,217)	(34)	88,430	511	85,213	476	סה"כ שירותים ממלכתיים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						מפעלים 9
107	1	168	2	275	3	מים 91
						תחבורה 94
107	1	168	2	275	3	סה"כ מפעלים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						גימלאים (פנסיונרים)
(204)	(1)	5,053	32	4,849	31	
(2,189)	(29) *	104,682	589	102,493	559	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך <434> אלפי ש"ח

עיריית כפר קאסם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
63.07%	61,530	61.84%	64,734	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.07%	2,023	3.80%	3,982	שעות נוספות - רשומות
0.89%	871	0.41%	434	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.97%	1,924	1.90%	1,990	אחזקת רכב
4.62%	4,503	4.63%	4,851	תשלומי פנסיה
0.63%	617	0.57%	598	אש"ל
4.51%	4,398	4.57%	4,787	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.77%</u>	<u>75,866</u>	<u>77.74%</u>	<u>81,376</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.66%	3,573	3.65%	3,821	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.81%	12,501	12.85%	13,448	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	5,612	5.77%	6,037	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.23%</u>	<u>21,686</u>	<u>22.26%</u>	<u>23,306</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>97,552</u>	<u>100.00%</u>	<u>104,682</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
97,552	104,682	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>97,552</u>	<u>104,682</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כפר קאסם

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
38.39	39.48	40.23	36.08	מבנה מגורים
74.76	78.61	80.11	70.83	משרדים שירותים ומסחר
828.04	868.37	888.51	481.66	בנקים וחברות ביטוח
48.95	40.96	42.25	25.82	תעשייה
49.60	54.64	54.02	47.81	מלאכה
0.04	0.04	0.18	0.01	אדמה חקלאית
13.16	10.08	9.63	0.01	קרקע תפוסה
7.80			0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
4.14	5.74	5.02	0.10	מבנה חקלאי
14.66				נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית כפר קאסם

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

ביצוע 2021	תקציב 2021 (אלפי ש"ח)	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
2,000	2,000	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
		(***)
2,000	2,000	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
130	147	השתתפות בהג"א כלל ארצי
24	24	השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באיגוד ערים לכיבוי אש
54	54	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
		השתתפות אגוד ערים יתושים
20	20	השתתפות באיגוד ראשי רשויות
274	274	השתתפות ביחידה הסביבתית
		(***)
502	519	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
200	200	השתתפות במלגות בשיתוף עם מפעל הפיס
287	290	השתתפות להפעלת המתנ"ס
		(***)
487	490	סה"כ
		השתתפויות אחרות
5,725	5,796	השתתפויות חינוך
11,964	12,569	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
		(***)
17,689	18,365	סה"כ
		הנחות בארנונה
7,923	8,579	
		סה"כ תמיכות והשתתפויות
28,601	29,953	
		ריכוז
2,000	2,000	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
502	519	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
487	490	השתתפויות לפי הסכם
17,689	18,365	השתתפויות אחרות
7,923	8,579	הנחות בארנונה
28,601	29,953	סה"כ