



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2009
בעיריית טירת כרמל**

**משרד הפנימי
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות**

31 10. 2010

נתקבל

סימננו

עיריית טירת הכרמל

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דיו וחשבונו רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
26-27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. שינויים מחותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2009

עיריית טירת הכרמל

VAKNIN, ELIMELECH & CO. C.P.A. (ISR.)

VAKNIN GABRIEL C.P.A. (ISR.)

ELIMELECH CHANAN C.P.A. (ISR.)



וקנין, אלימלך ושות' רואי חשבון

וקנין גבריאל - רואה חשבון

אלימלך חנן - רואה חשבון

לכבוד

מר דני רייף

מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: עיריית טירת כרמל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית טירת כרמל (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות החיסטרית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב לעובדה שהיקף החובות המסופקים בסך כולל של 82,781 אלפי ש"ח, הינו בשיעור של 51.3% מסך החייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים ליום 31 בדצמבר 2009 (ראה נספח 2 לטופס 1).

וקנין אלימלך ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

תאריך: 21 באוקטובר, 2010

31 10. 2010

נתקבל

סימננו

כתובת למשלוח דואר: ת.ד. 2441, בני ברק 51123

משרד ראשי: רח' בן גוריון 2 (מגדל ב.ס.ר. 1), רמת גן טל: 03-7516696, פקס: 03-7516695

משרד אשקלון: רח' הגדוד העברי 10, אשקלון 78595 טל: 08-6752002, פקס: 08-6752044

עיריית טירת הכרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	נכסים <u>רפוש שוטף</u>
8,544	9,588	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,978	1,869	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,486	1,595	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,008</u>	<u>13,052</u>		
1,955	2,100	(א3)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,556	2,247	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,800	6,690		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
2,890	2,030	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>6,690</u>	<u>8,720</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,409	3,067	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>25,618</u>	<u>29,186</u>		
6,556	4,925	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
137,543	159,653	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
826	1,654		
<u>138,369</u>	<u>161,307</u>		

עיריית טירת הכרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
227	-	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
19,686	22,122	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,172	1,477	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>21,085</u>	<u>23,599</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,955	2,100	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>1,955</u>	<u>2,100</u>		
<u>1,022</u>	<u>1,240</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,556</u>	<u>2,247</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>25,618</u>	<u>29,186</u>		

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

31 10. 2010

נ ת ק ב ל

..... סימננו

ראש הרשות: אריה טל

גזבר הרשות: חרצל רגב

תאריך אישור הדוחות: 21 באוקטובר, 2010

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טירת הכרמל

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2008	2009	2009		2008	2009	2009	
6 הנחלת ובלליות				1 מיסים ומענקים			
6,255	6,990	5,820	61 מנחל כללי	62,765	67,785	58,000	11 מיסים
3,042	3,567	2,820	62 מנחל כספי	44	43	80	12 אגרות
738	760	300	63 חוצאות מימון				
1,607	1,678	1,660	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
11,642	12,995	10,600					
				3,071	1,424	1,397	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				65,880	69,252	59,477	
7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים			
9,272	9,671	8,690	71 תברואה	337	321	450	21 תברואה
1,231	1,279	1,233	72 שמירה וביטחון	7	7	10	22 שמירה וביטחון
3,148	3,320	2,740	73 תכנון ובנין העיר	635	1,460	560	23 תכנון ובנין העיר
5,601	6,718	5,760	74 נכסים ציבוריים	1,291	1,027	640	24 נכסים ציבוריים
830	936	578	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	10	-	-	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
274	525	424	76 שרותים עירוניים שונים	293	297	265	26 שרותים עירוניים שונים
20,356	22,449	19,425		2,573	3,112	1,925	
8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים			
41,143	40,732	35,900	7 81 חינוך	28,712	27,995	26,845	7 31 חינוך
4,501	4,230	4,257	82 תרבות	695	560	779	32 תרבות
274	280	286	83 בריאות	43	43	50	33 בריאות
26,865	28,144	25,300	6 84 רווחה	18,764	19,447	17,533	6 34 רווחה
1,035	1,032	1,032	85 דת				
259	206	360	86 קליטת עלייה	147	51	166	36 קליטת עלייה
74,077	74,624	67,135		48,361	48,096	45,373	
9 מפעלים				4 מפעלים			
8,528	7,999	7,730	8 91 מים (כולל פרעון מלוות)	6,458	6,688	6,750	8 41 מים
						30	42 בתי מטבחים
3,711	3,018	2,940	8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	5,602	3,827	4,475	8 47 מפעל הביוב
12,239	11,017	10,670		12,060	10,515	11,255	
14,418	13,244	10,700	4 99 תשלומים בלתי רגילים	968	1,324	500	4 5 תקבולים בלתי רגילים
132,732	134,329	118,530	סה"כ כללי	129,842	132,299	118,530	סה"כ כללי

129,842	132,299	118,530	סה"כ תקבולים
132,732	134,329	118,530	סה"כ תשלומים
(2,890)	(2,030)	-	גרעון בשנת הדוח

עיריית טירת הכרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2009

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
3,940	4,671	השתתפות הממשלה
7,143	4,746	השתתפות מוסדות
40	1,707	מקורות עצמיים ואחרים
1,350		מלוות שנתקבלו
<u>12,473</u>	<u>11,124</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
12,026	9,935	עבודות שבוצעו במשך השנה
647	847	תכנון
<u>12,673</u>	<u>10,782</u>	סה"כ תשלומים
<u>(200)</u>	<u>342</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
27,220	33,131	תקבולים
30,429	36,540	תשלומים
<u>(3,209)</u>	<u>(3,409)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
33,131	42,066	תקבולים
36,540	45,133	תשלומים
<u>(3,409)</u>	<u>(3,067)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרת תנ"ל מורכבת:
1,034	845	עודפי מימון זמניים
4,443	3,912	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,409)</u>	<u>(3,067)</u>	
<u>6,562</u>	<u>2,189</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית טירת הכרמל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
126,729	129,843	1	מתקציב רגיל
12,433	9,417	2	מתקציב בלתי רגיל
2,032	4,308	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>141,194</u>	<u>143,568</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
132,732	134,329	4	תקציב רגיל
12,673	10,782	5	תקציב בלתי רגיל
<u>145,405</u>	<u>145,111</u>		סך כל ההוצאות
<u>(4,211)</u>	<u>(1,543)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(2,890)	(2,030)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(200)	342		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,090)</u>	<u>(1,688)</u>		
<u>(1,121)</u>	<u>145</u>		גידול (קיצוץ) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(4,211)</u>	<u>(1,543)</u>		גרעון כללי

עיריית טירת הכרמל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	<u>2009 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
129,842	132,299		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,113)	(2,456)		בניכוי העברה מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
126,729	129,843		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
12,473	11,124		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(40)	(1,707)		בניכוי העברה מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
12,433	9,417		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,032	4,308		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,032	4,308		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
132,732	134,329		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
132,732	134,329		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		

עיריית טירת הכרמל

התאמות לטופס 4 - המשך

2008 - באלפי ש"ח

2009 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

12,673

10,782

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:

12,673

10,782

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

3,153

4,163

(3,113)

(2,456)

(40)

(1,707)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברה לתקציב הרגיל

העברה לתב"רים

-

-

עיריית טירת הכרמל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- 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 לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- דוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2007	2008	2009
3.85	3.80	3.78
191.15	198.42	206.19
(8.97)%	(1.14)%	(0.71)%
3.39%	3.80%	3.92%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (מוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2009 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21 בדצמבר 2009.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- הלוואות נרשמות כחכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבת העיריה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שומן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושומן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

עיריית טירת הכרמל

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 לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, חטלים 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.

ו. 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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. בנוסף לכך נרשמה הפרשה לפיצויים ומופקדים כספים בקופת פיצויים בגובה של 2.33% מהשכר הוודשי הזכאי לפנסיה צוברת.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 בתוספת תקורה של 15%.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות חכעלים אינן מקבלות בטוי בדוחות הכספיים.

עיריית טירת הכרמל

ח. זקיפת התשואה על תשקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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 תב"רים שהסתיימו.

י. 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 בלתי מתוקצבת. הסכומים שנוכו ושינוכו בעתיד ינוהלו בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית טירת הכרמל

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>
8	3
10,490	11,685
1	-
10,499	11,688
1,955	2,100
8,544	9,588
8,571	8,571

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר.

(2) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תבי"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנקבלו עבור תבי"רים. חשבונות בבנקים הנ"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תבי"רים שיתרתם אינה ידועה.

<u>2008</u>	<u>2009</u>
172	55
631	716
56	-
15	-
77	33
311	261
-	109
-	26
716	669
1,978	1,869

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד הקליטה

המשרד לבטחון פנים

מנהל מקרקעי ישראל

המועצה הדתית

משרד התעשייה

חברות כרטיסי אשראי

<u>2008</u>	<u>2009</u>
13	12
1,473	1,583
1,486	1,595

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

קופות קטנות

תשלומים לא מתוקצבים בניכוי פקדונות

עיריית טירת הכרמל

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2008</u>		<u>2009</u>	
226		226	
226		226	
27		27	
1,303		1,994	
1,330		2,021	
1,556		2,247	

תאגידים עירוניים

שטרי חון וחלואות-החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ

השקעות אחרות

מניות בחברה לאוטומציה

קופה מרכזית לפיצויים

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2008</u>		<u>2009</u>	
227		-	
227		-	

ה. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2008</u>		<u>2009</u>	
13,161		14,981	
4,113		3,805	
1,859		2,658	
553		678	
19,686		22,122	

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

המחאות לפרעון

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש

האוצר-בגין היטל צריכה עודפת

<u>2008</u>		<u>2009</u>	
1,172		1,359	
-		118	
1,172		1,477	

ח. קרנות מתוקצבות

החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ

מניות בחברה לאוטומציה

קופה מרכזית לפיצויים

<u>2008</u>		<u>2009</u>	
226		226	
27		27	
1,303		1,994	
1,556		2,247	

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

1. הרכב :

קרן דמי ניהול פנסייה תקציבית

2. התנועה :

יתרה לתחילת שנה

נכוי מן העובדים במהלך השנה

יתרה לסוף השנה

<u>2008</u>		<u>2009</u>	
1,022		1,240	
805		1,022	
217		218	
1,022		1,240	

עיריית טירת הכרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	<u>תקבולים לא רגילים</u>
-	672	-	חוזר משנים קודמות
337	634	500	ריבית על פקדונות
151	-	-	תקבולים מהחזר הוצאות
480	-	-	העברה מקרנות הפיתוח
-	18	-	עמלת גביית חיטל צריכת מים עודפת
<u>968</u>	<u>1,324</u>	<u>500</u>	
<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
7,699	5,919	4,000	הנחות במיסים
6,719	7,325	6,700	תשלומי פנסיה
<u>14,418</u>	<u>13,244</u>	<u>10,700</u>	

עיריית טירת הכרמל

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה 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 העיריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העיריה 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:

	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 שנה	
	1,955	3,153				3,113	40	2,032					2,032	3,076	שם הקרן
		457				457		457					457		סה"כ שנה קודמת
															קרן הטל השבחה
	2,100	3,706				1,999	1,707	3,851					3,851	1,955	קרנות פיתוח
	2,100	4,163				2,456	1,707	4,308					4,308	1,955	סה"כ

עיריית טירת הכרמל

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק 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 החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנחלת את מפעל המים ואת מפעל הביוב כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו לחוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2009 הסתכמו בסך 1,014 אלפי ש"ח (בשנת 2008 סך 798 אלפי ש"ח). העירייה טרם הקימה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה.

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

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,622 אלפי ש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2008 - 2,797 אלפי ש"ח). העירייה מפקידה בקופת פיצויים כללית את כל התחייבויותיה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה מעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,093 אלפי ש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2008 - 2,048 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

לעירייה תאגיד עירוני יחיד בבעלות מלאה - החברה הכלכלית של עיריית טירת כרמל בע"מ (לחלן-החברה), אשר נוסדה בשנת 1990, ומספרת חרשום ברשם החברות הוא 9-150317-51. כל מניות החברה רשומות על שם העירייה, פרט למניית יסוד אחת הרשומה על שם ראש העירייה במסגרת תפקידו. החברה הכלכלית טרם השלימה עריכת דוחותיה הכספיים לשנת 2005. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2004 לחברה הפסד נצבר בסך כ-119 אלפי ש"ח וגרעון בהון החוזר בסך של כ-1.3 מליון ש"ח. בדוח רואה החשבון על הדוחות הכספיים של החברה נרשמה הערת "עסק חי", שמשמעותה הפניית תשומת לב למצב הכספי בו היא נמצאת ולעצם המשך הפעלתה כעסק חי. יצוין כי החברה אינה פעילה בשנים האחרונות. העירייה טרם הקימה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב מחו"עצים המשפטיים של העירייה קיימת תביעה בגין דרישה להתזר אגרות וחיטלי פיתוח בסך כ-4,438 אלפי ש"ח. תביעה זו נדחתה בבית המשפט המחוזי והתובעת הגישה בקשת רשות לערער לבית המשפט העליון. העירייה הגישה דרישה נגדית ע"ס כ-5,361 אלפי ש"ח בגין אגרות חיטלי פיתוח וארנונה. להערכת יועצי המשפטיים של העירייה דין התביעה והדרישה שכנגד להסתיים בפשרה. העירייה לא רשמה הפרשה כלשהי בגין תביעה זו.

עיריית טירת הכרמל

ביאור 12 - שעבודים

להבטחת התחייבויות העירייה כלפי בנק לאומי לישראל בע"מ, מושכנו כל הכנסות העירייה לרבות מיסים, ארנונות, דמי רשיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ושיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא. להבטחת התחייבויות העירייה כלפי בנק מזרחי טפחות בע"מ, נרשם שעבוד קבוע ומשכון על הזכויות לקבלת כספים מאת ממשלת ישראל בתור מענקי משרד הפנים, מאת חייבים בגין ארנונה וכל הכנסה אחרת ומאת ממשלת ישראל וואו החשב הכללי באוצר וואו מאוצר השלטון המקומי כמפורט בשטר המשכון. יתרת התחייבויות המובטחות בשעבודים הנ"ל מסתכמת ליום 31 בדצמבר 2009 בסך 4,925 אלפי ₪. שעבודים אלו נרשמו אצל רשם המשכונות במשרד המשפטים.

ביאור 13 - ביקורת ברשות המיסים

בעירייה נערכה ביקורת ניכויים על-ידי רשות המיסים לשנים 2007-2008. לעירייה הוצאה שומת ניכויים ע"ס כ- 20 אלפי ₪ ששולמו בשנת הדוח.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

בשימוש העירייה נמצאים 13 רכבים אשר התשלום בגינם מבוצע באמצעות עסקאות ליסינג תפעולי.

עיריית טירת הכרמל

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2009

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

יתרה לתחילת השנה	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	שם החשבון	מ.ס.
								חשבוניות על בסיס חוב שנתי	א.
								ארנונה	1
20,038	19,951	4,327	815	36,477	10,401	26,076	28.5%	ארנונה למגורים	1.1
27,525	63,476	1,989	(12,005)	77,007	51,068	25,939	66.3%	ארנונה אחרת	1.2
56,029			11,190	67,219		67,219		חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
103,592	83,427	6,316		180,703	61,469	119,234	34.0%	סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
								אגרת מים	2.1
12,543	10,129		(1,339)	21,333	6,403	14,930	30.0%	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
9,883			1,339	11,222		11,222		סה"כ מים	
22,426	10,129			32,555	6,403	26,152	19.7%	אגרת ביוב	2.3
6,655	5,560		(518)	11,697	3,552	8,145	30.4%	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
3,822			518	4,340		4,340		סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנתי חוזר	
136,495	99,116	6,316		229,295	71,424	157,871	31.1%	חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
233	3,068			3,301	2,154	1,147	65.3%	הטלי פיתוח	9
1,559	2,134			3,693	1,697	1,996	46.0%	הטל ביוב	11
1				1		1		שלטים, אישורים וכו'	14
81	13			94	4	90	4.3%	הוצאות אכיפה	15
	338			338	136	202	40.2%	היטל צריכה עודפת	16
1,874	5,553			7,427	3,991	3,436	53.7%	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	
138,369	104,669	6,316		236,722	75,415	161,307	31.9%	סה"כ בשנת הדוח	
116,578	97,152	8,031		205,699	67,330	138,369	32.7%	שנה קודמת	
100,363	91,633	6,460		185,536	68,958	116,578	37.2%	שנתיים קודמות	

סכומי החובות המסופקים נכללו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק כאמור בביאור 2 י"א לעיל. היטל צריכה עודפת נגבה על-ידי העירייה עבור משרד האוצר, התמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.

עיריית טירת הכרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2009

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות 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	16,597	233	3,274	(153)	19,951
1.1	ארנונה למגורים	43,485	826	10,179	8,986	63,476
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	60,082	1,059	13,453	8,833	83,427
2	אגרת מים וביוב	7,043	130	2,962	(6)	10,129
2.1	אגרת מים					
	סה"כ מים	7,043	130	2,962	(6)	10,129
2.3	אגרת ביוב	4,145	75	1,399	(59)	5,560
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	71,270	1,264	17,814	8,768	99,116
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
9	הטלי פיתוח	2,915	50	127	(24)	3,068
11	הטל ביוב	1,973	20	160	(19)	2,134
15	הוצאות אכיפה	3	9	1		13
16	היטל צריכה עודפת	338				338
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	5,229	79	288	(43)	5,553
	סה"כ	76,499	1,343	18,102	8,725	104,669

עיריית טירת הכרמל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2009

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף 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	9,067	1,334	10,401
1.2	ארנונה אחרת	45,666	5,402	51,068
		54,733	6,736	61,469
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	5,535	868	6,403
2.3	אגרת ביוב	5,535	868	6,403
		3,265	287	3,552
		63,533	7,891	71,424
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
9	הטלי פיתוח	2,123	31	2,154
11	הטל ביוב	1,724	(27)	1,697
15	הוצאות אכיפה	4		4
16	היטל צריכה עודפת	136		136
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,987	4	3,991
	סה"כ	67,520	7,895	75,415

עיריית טירת הכרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2009

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2008	2009	2008	2009	
10,912	12,543	46,320	47,563	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(24)	(23)	(2,821)	(851)	חיוב / זיכוי נוסף
(1,950)	(1,339)	(15,021)	(11,190)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,620	2,962	12,026	13,453	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
<u>11,558</u>	<u>14,143</u>	<u>40,504</u>	<u>48,975</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
782	868	3,994	6,736	גביה בגין פיגורים
<u>10,776</u>	<u>13,275</u>	<u>36,510</u>	<u>42,239</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
7,279	7,043	53,384	60,082	חיוב / זיכוי נוסף
11	17	15,358	9,684	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
124	130	1,082	1,059	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>7,414</u>	<u>7,190</u>	<u>(8,031)</u>	<u>(6,316)</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
61,793	64,509	<u>61,793</u>	<u>64,509</u>	
				גביה שוטפת
(5,647)	(5,535)	(50,740)	(54,733)	סה"כ שנגבה
<u>(5,647)</u>	<u>(5,535)</u>	<u>(50,740)</u>	<u>(54,733)</u>	
				יתרת פיגורים לתקופה
1,767	1,655	11,053	9,776	
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<u>12,543</u>	<u>14,930</u>	<u>47,563</u>	<u>52,015</u>	
				% גביה מהפיגורים
6.77%	6.14%	9.86%	13.62%	% גביה מחשוטף
76.17%	76.98%	82.11%	85.48%	% גביה מהסה"כ
33.89%	30.01%	53.50%	54.17%	
				נתוני פחת מים
אלפי קוב	אלפי קוב			כמות המים שנרכשו / הופקה
1,826	1,672			כמות המים שנמכרה / חויבה
1,703	1,567			פחת (באלפי קוב)
123	105			% הפחת
<u>6.74%</u>	<u>6.28%</u>			

עיריית טירת הכרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			ביוב			אחרות		
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009
7,207	5,992	5,908	4,610	668	630	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה					
	1,350										
7,207	7,342	5,908	4,610	668	630	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה					
1,215	1,434	1,582	1,234	179	169						
5,992	5,908	4,326	3,376	489	461	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה					
644	648	599	467	68	64						
6,636	6,556	4,925	3,843	557	525						

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2009 (מדד ידוע).

31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	סכום פרעון כלל המלוות
1,215	1,434	1,582	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
408	345	275	קרן
413	359	294	ריבית
2,036	2,138	2,151	הצמדה
			**סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

1,607	1,678	בסעיף פרעון מלוות
279	243	בסעיף מפעלי הביוב
252	230	בסעיף מפעל המים
2,138	2,151	סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,807	שנה ראשונה
1,204	שנה שנייה
746	שנה שלישית
380	שנה רביעית
400	שנה חמישית
388	שנה שישית ואילך
4,925	

עיריית טירת הכרמל

נספח 1 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

הביצוע 2008	הסטיות נסו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
129,842	13,769		132,299	118,530		118,530	הכנסות
132,732	(15,799)		134,329	118,530		118,530	הוצאות
(2,890)	(2,030)		(2,030)				גרעון בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2008	הסטיות נסו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
62.13%	80,674	8,298		63.94%	84,598	76,300	1.1 גביה ישירה
0.59%	769	936		1.29%	1,701	765	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
2.40%	3,113	931		1.86%	2,456	1,525	1.3 העברות מקרנות פיתוח
65.12%	84,556	10,165		67.09%	88,755	78,590	
							2 הכנסות מהממשלה
32.51%	42,215	3,570		31.83%	42,113	38,543	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
1.23%	1,594		847	0.42%	550	1,397	2.2 מענק כללי
1.14%	1,477	874		0.66%	874		2.5 מענקים מיוחדים
		7		0.01%	7		2.6 מענקים מיוחדים
34.88%	45,286	4,451	847	32.91%	43,544	39,940	
100.00%	129,842	14,616	847	100.00%	132,299	118,530	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית טירת הכרמל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2008	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	42,100	46,505	34.62%	4,405		42,601	32.10%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,378	3,885	2.89%	507		3,642	2.73%
3 הוצאות מימון	300	760	0.57%	460		738	0.56%
4 הוצאות תפעול	25,685	30,976	23.06%	5,291		32,237	24.29%
5 השתתפויות ותרומות	43,883	48,642	36.21%	4,759		50,234	37.85%
6 הוצאות חד פעמיות	1,054	1,410	1.05%	356		1,142	0.86%
7 פרעון מלוות	2,130	2,151	1.60%	21		2,138	1.61%
סה"כ הוצאות	118,530	134,329	100.00%	15,799		132,732	100.00%

עיריית טירת הכרמל

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות										
	6		10,600	12,995	(2,395)			(10,600)	(12,995)	(2,395)
1.	7	2	19,425	22,449	(3,024)	1,187	3,112	(17,500)	(19,337)	(1,837)
2.	8	3	67,135	74,624	(7,489)	2,723	48,096	(21,762)	(26,528)	(4,766)
3.	9	4	10,670	11,017	(347)	(740)	10,515	585	(502)	(1,087)
4.	99	5	10,700	13,244	(2,544)	824	1,324	(10,200)	(11,920)	(1,720)
5.			118,530	134,329	(15,799)	3,994	63,047	(59,477)	(71,282)	(11,805)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות										
ב. הכנסות בלתי מיועדות										
1.	1		58,080	67,828	9,748			58,080	67,828	9,748
2.	1.19		1,397	1,424	27			1,397	1,424	27
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות										
			118,530	132,299	13,769			(15,799)	(2,030)	(2,030)
סה"כ כללי										
אי איזון תקציבי										
הסטייה נטו עודף (גרעון)										
			118,530	132,299	13,769			(2,030)	(2,030)	(2,030)

עיריית טירת הכרמל

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משדד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2008	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
42%	54,734	7,469	46%	61,469	54,000	ארנונה
6%	8,028	2,316	5%	6,316	4,000	הנחות בארנונה (*)
5%	6,429	3	5%	6,403	6,400	מכירת מים
11%	14,397	(429)	10%	13,261	13,690	יתר עצמיות
19%	24,022	2,094	18%	23,694	21,600	משדד החינוך
13%	17,321	1,664	13%	17,777	16,113	משדד הרווחה
1%	872	(188)	0%	642	830	משדדים אחרים
1%	1,594	(847)	0%	550	1,397	מענק כללי
1%	1,477	874	1%	874		מענקים מיוחדים
		7	0%	7		מענקים מיוחדים
1%	968	806	1%	1,306	500	תקבולים אחרים
100%	129,842	13,769	100%	132,299	118,530	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	129,842	13,769		132,299	118,530	סה"כ הכנסות
18%	23,776	(2,729)	19%	25,629	22,900	הוצאות
18%	23,746	(2,985)	19%	24,985	22,000	משכורות ושכר כללי
5%	6,627	(9)	4%	6,009	6,000	פעולות כלליות
9%	11,811	(673)	9%	12,573	11,900	רכישת מים
22%	29,332	(4,159)	21%	28,159	24,000	שכר חינוך
5%	7,014	(1,003)	6%	8,303	7,300	פעולות חינוך
15%	19,851	(1,841)	15%	19,841	18,000	שכר רווחה
2%	2,138	(21)	2%	2,151	2,130	פעולות רווחה
1%	738	(460)	1%	760	300	פרעון מלוות מימון
6%	7,699	(1,919)	4%	5,919	4,000	הנחות בארנונה (**)
100%	132,732	(15,799)	100%	134,329	118,530	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	132,732	(15,799)		134,329	118,530	סה"כ הוצאות
	(2,890)	(2,030)		(2,030)		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 טירת הכרמל

נספח 4 לטופס 2- חלק א'

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

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	תקן כח אדם ייעודי	
108.36	11,811	109	105.65	12,572	119.00	122.00		חינוך עם תקן
<u>108.36</u>	<u>11,811</u>	<u>109</u>	<u>105.65</u>	<u>12,572</u>	<u>119.00</u>	<u>122.00</u>		סה"כ חינוך רווחה עם תקן
129.89	7,014	54	124.33	8,330	67.00	62.00		
<u>129.89</u>	<u>7,014</u>	<u>54</u>	<u>124.33</u>	<u>8,330</u>	<u>67.00</u>	<u>62.00</u>		סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן
327.83	1,967	6	409.00	2,045	5.00	5.00		
<u>327.83</u>	<u>1,967</u>	<u>6</u>	<u>409.00</u>	<u>2,045</u>	<u>5.00</u>	<u>5.00</u>		סה"כ יתר המשרות בכירים יתר המשרות אחרים עם תקן
125.83	13,464	107	129.64	14,131	109.00	107.00		
<u>125.83</u>	<u>13,464</u>	<u>107</u>	<u>129.64</u>	<u>14,131</u>	<u>109.00</u>	<u>107.00</u>		סה"כ יתר המשרות אחרים
136.56	15,431	113	141.89	16,176	114.00	112.00		סה"כ יתר המשרות
<u>136.56</u>	<u>15,431</u>	<u>113</u>	<u>141.89</u>	<u>16,176</u>	<u>114.00</u>	<u>112.00</u>		
124.12	34,256	276	123.59	37,078	300.00	296.00		סה"כ נבחרים פנסיונרים
518.00	1,554	3 **	610.33	1,831	3.00			
111.35	6,904	62 ***	121.15	7,511	62.00			
<u>125.26</u>	<u>42,714</u>	<u>341</u>	<u>127.18</u>	<u>46,420</u>	<u>365.00</u>	<u>296.00</u>		סה"כ עובדים בתקן
<u>125.26</u>	<u>42,714</u>	<u>341</u>	<u>127.18</u>	<u>46,420</u>	<u>365.00</u>	<u>296.00</u>		סה"כ כללי

הסברים לשוניים בשכר הממוצע למשרה מעבר ל- 5% :

- * עדכון שכר לעובד בכיר וכן טעות במספר המשרות בשנה קודמת
- ** עלויות סיום יחסי עובד מעביד לנבחרים בעקבות חילופי ראש הרשות.
- *** כניסת עובדים בכירים למצבת מקבלי פנסיה.

עיריית טירת הכרמל

נספח 4 לטופס 2 - חלק ב'

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

הנהלה וכלליות	מספר משרות	ביצוע 2009		תקציב 2009	
		מספר משרות	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר
6					
נבחרים			3	1,550	3
מנהל כללי			12	2,080	12
מנהל כספי		(1)	12	1,770	11
סה"כ הנהלה וכלליות		(1)	5,962	5,400	26
7					
שירותים מקומיים					
תברואה		(2)	28	2,900	26
שמירה ובטחון		(1)	3	150	2
תכנון ובנין עיר			12	1,800	12
נכסים ציבוריים			27	3,200	27
שרותים עירוניים שונים		1	1	230	2
		(2)	71	8,280	69
8					
שרותים ממלכתיים					
מנהל החינוך			4	700	4
חינוך		3	115	11,200	118
תרבות		1	9	1,200	10
		(5)	67	7,300	62
רווחה			1	130	1
קליטת עליה		(1)	196	20,530	195
9					
מפעלים					
מים			8	1,070	8
			1	120	1
97					
מפעלי ביוב			9	1,190	9
סה"כ מפעלים			62	6,700	62
גימלאים					
סה"כ כללי		(4)	365	42,100	361

* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 149 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם	תקציב 2009		ביצוע 2009	
	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
	62	3,030	62	2,263
הפרש עלויות				767

עיריית טירת הכרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

2008		2009		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
49.75%	21,250	50.80%	23,582	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.66%	2,417	5.99%	2,780	שעות נוספות - רשומות
0.53%	225	0.32%	149	פיצויי פיטורין
4.49%	1,916	4.09%	1,899	אחזקת רכב
15.14%	6,465	15.13%	7,023	תשלומי פנסיה
0.53%	227	0.56%	259	אש"ל
6.01%	2,565	4.87%	2,260	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
0.04%	15			הודעה מוקדמת
82.13%	35,080	81.76%	37,952	סה"כ שכר ותשלומים
2.95%	1,261	2.82%	1,310	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.95%	3,821	9.40%	4,363	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	2,552	6.02%	2,795	מס שכר ומס מעסיקים
17.87%	7,634	18.24%	8,468	סה"כ נלוות
100.00%	42,714	100.00%	46,420	סה"כ כללי

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

2008	2009	
42,714	46,420	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(185)	(186)	השתתף בשכר פנסיונרים המשולם ע"י העיריה
(30)	(70)	תקבולים מביטוח לאומי
102	109	השתתף בשכר פנסיונרים המשולם ע"י מוסדות ממשלתיים
	232	הפרשה למחצית דמי הבראה שלא שולמו
42,601	46,505	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טירת הכרמל

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2009

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2007	2008	2009		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
27.85	27.85	30.65	29.09	מגורים
80.75	80.76	84.44	20.82	תעשייה
100.64	102.07	106.13	57.12	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,096.82	1,105.19	1,151.88	388.40	בנקים וחברות ביטוח
			32.14	מלונות
			1.19	חניונים
			38.55	מלאכה
49.82	49.17	51.27		נכסים אחרים
23.2887	23.2930	24.3674	0.0092	קרקע תפוסה למ"ר
0.1385	0.1385	1.4222	0.0081	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0101	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2009)

עיריית טירת הכרמל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
				<u>תקבולים:</u>
(54.51)%	(1,674)	3,071	1,397	19 מענקים כלליים
(50.43)%	(651)	1,291	640	24 נכסים ציבוריים
(20.12)%	(1,127)	5,602	4,475	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
(12.74)%	(5,243)	41,143	35,900	81 חינוך
(20.78)%	(771)	3,711	2,940	97 מפעל הביוב
(25.79)%	(3,718)	14,418	10,700	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טירת הכרמל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	ביצוע 2009	
(53.63)% 129.92%	(1,647) 825	3,071 635	1,424 1,460	תקבולים: 19 מענקים כלליים 23 תכנון ובנין העיר
(31.69)%	(1,775)	5,602	3,827	47 מפעל הביוב
11.75% 19.94%	735 1,117	6,255 5,601	6,990 6,718	תשלומים: 61 מנחל כללי 74 נכסים ציבוריים
(18.67)%	(693)	3,711	3,018	97 מפעל הביוב

עיריית טירת הכרמל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
16.87%	9,785	67,785	58,000	תקבולים: 11 מיסים
160.71%	900	1,460	560	23 תכנון ובנין העיר
10.92%	1,914	19,447	17,533	34 רווחה
(14.48)%	(648)	3,827	4,475	47 מפעל הביוב
164.80%	824	1,324	500	5 תקבולים בלתי רגילים
20.10%	1,170	6,990	5,820	תשלומים: 61 מנהל כללי
26.49%	747	3,567	2,820	62 מנהל כספי
11.29%	981	9,671	8,690	71 תברואה
21.17%	580	3,320	2,740	73 תכנון ובנין העיר
16.63%	958	6,718	5,760	74 נכסים ציבוריים
13.46%	4,832	40,732	35,900	81 חינוך
11.24%	2,844	28,144	25,300	84 רווחה
23.78%	2,544	13,244	10,700	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טירת הכרמל

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2009 הביצוע בשנת		31.12.2008 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	2,777	2,781		4		4	3,784	3,779	813	803	2,971	2,976	6,560	73	תכנון ובנין עיר	4		4
1,957	4,759	4,922	873	(921)	1,721	800	20,415	21,336	2,327	848	18,088	20,488	24,300	74	נכסים ציבוריים	22	4	18
536	400	120	201	(615)	615		1,338	1,953		213	1,338	1,740	1,536	81	חינוך	4		4
18	2,861	2,133		(746)	746		9,672	10,418	3,490	3,421	6,182	6,997	12,533	82	תרבות	3	1	2
	722	534		(188)	199	11	7,363	7,552	3,480	4,249	3,883	3,303	8,087	84	רווחה	4		4
	631	631											631	85	דת	2		2
1,286	50	80	715	(541)	571	30	1,408	1,949	1,014	1,248	394	701	743	91	מים	2		2
	135	75		(60)	60		275	335			275	335	410	97	מפעל הביוב	1		1
3,797	12,335	11,276	1,789	(3,067)	3,912	845	44,255	47,322	11,124	10,782	33,131	36,540	54,800		סה"כ תב"רים שנסתיימו	42	5	37
	239	239					2,189	2,189					2428		סה"כ נטו	5		5
3,797	12,096	11,037	1,789	(3,067)	3,912	845	42,066	45,133	11,124	10,782	33,131	36,540	52,372			37		37

עיריית טירת הכרמל

דוח כספי לשנת 2009

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2009

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2009</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
2,220	2,173	איגודי ערים וגופים מתוקצבים
818	858	איגוד ערים ביוב
147	80	איגוד ערים לכיבוי אש
53	76	איגוד ערים ניקוז כרמל
1010	1026	מרכז השלטון המקומי
213	201	מתנ"ס
85	70	מד"א
1033	1,032	הג"א
<u>5,579</u>	<u>5,516</u>	מועצה דתית
<u>440</u>	<u>440</u>	אירגוני ספורט
100	100	מכבי טירת כרמל
<u>25</u>	<u>25</u>	מוסדות דת
446	446	מוסדות רווחה
87	81	תרבות ונוער
25	25	תומורת עירונית
<u>558</u>	<u>552</u>	תנועות נוער
15,849	15,055	קרן קהילתית
20,172	18,195	השתתפויות אחרות
5,919	4,000	רווחה
<u>48,642</u>	<u>43,883</u>	אחרות
		הנחות ארנונה