

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

29 Sep, 2024, 14:26



נתקבל

**עיריית טירת כרמל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

עיריית טירת כרמל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-20

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

37

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023

תאריך: 22 בספטמבר 2024

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית טירת הכרמל – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית טירת הכרמל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה 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 חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב להיקף החובות המסופקים, כפי שנכללו בנספח 2 לטופס 1, בסך 123,313 אלפי ₪, המהווים כ- 71.6% (אשתקד 117,941 אלפי ₪ המהווים 78.26%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2022, לפי נתוני אגף הגביה.



עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
40,618	26,893	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,092	703	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
6,656	10,617	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,366	8,264	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>52,732</u>	<u>46,477</u>		
93,583	98,949	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,333	1,579	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
19,097	16,317	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,679	3,667		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(12)	(17)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>3,667</u>	<u>3,650</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,160	11,399	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>172,572</u>	<u>178,371</u>		
12,489	11,217	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
148,245	169,974	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,459	2,244		חובות פתוחים
<u>150,704</u>	<u>172,218</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
51,340	52,711	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,092	703	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
4,366	6,351	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>56,798</u>	<u>59,765</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
93,583	98,949	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>93,583</u>	<u>98,949</u>		
3,094	3,340	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
19,097	16,317	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>172,572</u>	<u>178,371</u>		

דוד כהן
מזכיר העיר
טירת כרמל

דוד כהן
ראש העיר
טירת כרמל

דודו כהן

ראש הרשות:

הרצל רגב

גזבר הרשות:

22/9/2024

תאריך אישור הדוחות:

עיריית
טירת כרמל



הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
1. מיסים ומענקים							
X11 מיסים אחרים							
				132,261	133,324	125,000	
11 מיסים				132,261	133,324	125,000	
12 אגרות				197	135	240	
19 מענקים כלליים ומיוחדים				13,636	23,117	22,567	
2. שירותים מקומיים				146,094	156,576	147,807	
21 תברואה				668	670	1,925	
23 תכנון ובנין העיר				14,857	15,265	13,111	
24 נכסים ציבוריים				3,605	2,222	3,100	
26 שירותים עירוניים שונים				1,114	1,354	800	
7. שירותים מקומיים				20,244	19,511	18,936	
71 תברואה							
72 שמירה וביטחון							
73 תכנון ובנין העיר							
74 נכסים ציבוריים							
75 חגיגות, מבצעים ואירועים							
76 שירותים עירוניים שונים							
8. שירותים ממלכתיים							
81 חינוך	(7)			76,091	85,548	78,522	(7)
82 תרבות				693	585	685	
83 בריאות							
84 רווחה	(6)			43,319	47,687	43,300	(6)
85 דת							
86 קליטת עלייה				151	120	400	
87 איכות הסביבה				348	27	300	
9. מפעלים				120,602	133,967	123,207	
91 מים	(8)			2,419	2,509	1,570	(8)
94 תחבורה				2,926	2,880	2,800	
97 מפעל הביוב	(8)			99	85	80	(8)
99 תשלומים בלתי רגילים	(4)			5,604	6,751	5,600	(4)
סה"כ כללי				297,988	322,279	300,000	

תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
300,000	322,279	297,988
300,000	322,262	297,976
	17	12

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
50,137	107,603	השתתפות הממשלה
1,226	3,798	השתתפות מוסדות
6,101	2,099	מקורות עצמיים ואחרים
57,464	113,500	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
58,679	116,765	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,533	3,283	תכנון
846	2,691	תשלומים אחרים
66,058	122,739	סה"כ תשלומים
(8,594)	(9,239)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
332,322	331,869	תקבולים
325,888	334,029	תשלומים
6,434	(2,160)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
331,869	419,266	תקבולים
334,029	430,665	תשלומים
(2,160)	(11,399)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
29,873	20,655	עודפי מימון זמניים
32,033	32,054	גרעונות מימון זמניים
(2,160)	(11,399)	
57,917	26,103	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
18,005	9,992	עודפי מימון זמניים
3,522	2,656	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

2022	2023	התאמה	<u>הכנסות</u>
285,070	307,002	1	מתקציב רגיל
51,363	111,401	2	מתקציב בלתי רגיל
29,030	22,742	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>365,463</u>	<u>441,145</u>		סך כל ההכנסות
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
			<u>הוצאות</u>
297,976	322,262	4	תקציב רגיל
66,058	122,739	5	תקציב בלתי רגיל
<u>364,034</u>	<u>445,001</u>		סך כל ההוצאות
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>1,429</u>	<u>(3,856)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
<u>=====</u>	<u>=====</u>		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
12	17		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(8,594)	(9,239)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(8,582)</u>	<u>(9,222)</u>		
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
10,011	5,366		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>1,429</u>	<u>(3,856)</u>		(גרעון) עודף כללי
<u>=====</u>	<u>=====</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית טירת כרמל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
297,988	322,279		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(12,918)	(15,277)		העברות מקרנות פיתוח
<u>285,070</u>	<u>307,002</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
57,464	113,500		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,101)	(2,099)		העברות מקרנות פיתוח
<u>51,363</u>	<u>111,401</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
29,030	22,742		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>29,030</u>	<u>22,742</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
297,976	322,262		
<u>297,976</u>	<u>322,262</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
66,058	122,739		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>66,058</u>	<u>122,739</u>		סה"כ נטו
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
-	-		-
		6	<u>התאמה מס':</u>
19,019	17,376		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(12,918)	(15,277)		העברות לתקציב הרגיל
(6,101)	(2,099)		העברות לתב"רים
<u> </u>	<u> </u>		
	10,011		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית טירת כרמל

ביאור 1/2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 הנהלת 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. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 286,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29/12/2022. עדכון התקציב לסך 300,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31/12/2023.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30/1/2023.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 21/1/2024.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך 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, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

עיריית טירת כרמל

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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בפרק 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.
-

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

עיריית טירת כרמל

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת 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.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקורות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה 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.

יב. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לבדיקה שערכה הנהלת העירייה לפי כל חוב והעומק שלו, וסומנו במערכת הגביה סכומי ארנונה וחוב ספיציפיים המסופקים והמיועדים למחיקה.

טו. 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 טירת כרמל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022 2023

1	1
96,859	94,644
96,860	94,645
56,242	67,752
<u>40,618</u>	<u>26,893</u>
<u>76,886</u>	<u>79,493</u>

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) ראה ביאור 3ה' להלן.

2022

2023

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

2,027	4,460	משרד החינוך
	47	משרד הפנים
93	120	משרד הקליטה
198		משרד התחבורה
304	178	המשרד לבטחון פנים
733	614	ועדה מקומית לתכנון ובניה - מורדות הכרמל
67	170	הכנסות לקבל
100		משרדים אחרים
3,134	4,914	חברות כרטיסי אשראי
<u>6,656</u>	<u>10,617</u>	

2022

2023

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

14	14	קופות קטנות
487	307	פקדונות שונים
	3,586	חייבים שונים
3,865	4,357	תאגיד המים והביוב מעיינות החוף ראה באור 10
<u>4,366</u>	<u>8,264</u>	

2022

2023

ד. ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

37,341	31,197	סך הכל ניירות ערך סחירים
37,341	31,197	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>37,341</u>	<u>31,197</u>	

עיריית טירת כרמל

<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>		ה.
<u>2022</u>	<u>2023</u>	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א) השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
56,242	67,752	
37,341	31,197	
<u>93,583</u>	<u>98,949</u>	
<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>		ו.
<u>2022</u>	<u>2023</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
1,279	1,333	
149	157	
(95)	89	
<u>1,333</u>	<u>1,579</u>	
<u>1,333</u>	<u>1,579</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>		ז.
<u>2022</u>	<u>2023</u>	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) מניות בחברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 10) הלוואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 10)
1	1	
16,043	16,043	
2,374		
<u>18,418</u>	<u>16,044</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
		השקעות אחרות
27	27	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (**)
652	246	קופה מרכזית לפיצויים
<u>679</u>	<u>273</u>	
<u>19,097</u>	<u>16,317</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית טירת כרמל

ח. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
36,194	37,491	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
11,369	12,033	עובדים וניכויים לשלם
3,174	2,221	מוסדות וזכאים שונים
603	966	המחאות לפרעון
51,340	52,711	

ט. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
2,820	5,659	מיסים מראש
630		זכאים בגין ארנונה
916	692	פקדונות וזכאים אחרים
4,366	6,351	

י. קרנות בלתי מתקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
3,040	3,094	יתרה לתחילת השנה
149	157	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(95)	89	רווח (הפסד) ביעודה השנה
3,094	3,340	

סח"ב קרנות בלתי מתקצבות אחרות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1	1	קרנות מתקצבות
27	27	החברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
652	246	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (**)
16,043	16,043	קופה מרכזית לפיצויים
2,374		השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 10)
19,097	16,317	הלוואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 10)

(**) מניות מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.23 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את ההשקעה במניות הנ"ל ואת הקרן המתקצבת בגינה. דהיינו בסך של 0.08 אלפי ₪.

עיריית טירת כרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
3,586	1,280	4,000	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
1,500	4,068	1,600	בטול הפרשה להתחייבויות תלויות ריבית
518	1,403		תקבולים אחרים
<u>5,604</u>	<u>6,751</u>	<u>5,600</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
25,307	25,813	25,000	הנחות במיסים
11,371	12,165	11,454	תשלומי פנסיה
<u>36,678</u>	<u>37,978</u>	<u>36,454</u>	

ע י ר י ת ט י ר ת כ ר מ ל

בִּיאור 5

בִּיאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קוֹד לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקוֹד לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטל ביוז והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקוורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף התקבולים אלה.
- ב. כספי הקוֹד עד לשימוש בוים מנוחלים ב 7 חשבונות בנק המיועדים לפיתוח, בהם מרכיזת הערייה את חשקויותיה בפקדונות לזמן קצר ובני"ע סחירים.
- ג. הערייה נוחת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקויות בגין הקרנות לתקציב חריג.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקוֹד לעבודות פיתוח לצרכי התקציב חריג.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקוֹד	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"ר (2)	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"ר (2)	העברה לתקציב חריג	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סח"כ שנת קודמת	83,572	32,534				(3,504)	29,030	6,101	12,918			19,019	93,583
קוֹד חטל השבחה (1)	79,042	17,433					17,433	2,099	14,318			16,417	80,058
קוֹד ניקוז	1,288	474					474						1,762
קוֹד סילילת כבישים	9,789	2,302					2,302						12,091
קוֹד תאגיד המים והביוב		959					959		959			959	
קוֹד שצ"פ"ים	3,464	1,574					1,574						5,038
סח"כ	93,583	22,742					22,742	2,099	15,277			17,376	98,949

(1) הרכב התקבולים בקוֹד היטל השבחה:

היטל השבחה

2,679

חלף היטל השבחה

14,754

(2) הרכב העברה לתב"ר:

העברה שוטפת

2,099

סה"כ

2,099

עיריית טירת כרמל

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 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 3909 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1161 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 510 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 157 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח 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.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 4592 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מספטמבר 2016 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות העירייה. (ראה ביאור 10). 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 8,770 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 7,475 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 12,870 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 9,993 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,464 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,625 אלפי ש"ח).

עיריית טירת כרמל

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	חברה	100%	1	-
ב. מעיינות החוף בע"מ	חברה	32.65%	4,493	11,550
שם התאגיד	מבנה משפטי	הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	חברה	-	-	1
ב. מעיינות החוף בע"מ	חברה	10,695	-	26,738
שם התאגיד	מבנה משפטי	הון עצמי/יתר נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	חברה	1	-	-
ב. מעיינות החוף בע"מ	חברה	65,734	4,357	(4,063)

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023.

א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ

לעירייה תאגיד עירוני יחיד בבעלות מלאה - החברה הכלכלית של טירת כרמל בע"מ (להלן - "החברה") אשר נוסדה בשנת 1990, ומספרה הרשום ברשם החברות הוא 511503179. כל מניות החברה רשומות על שם העירייה, פרט למניות יסוד אחת הרשומה ע"ש ראש העירייה במסגרת תפקידו. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31.12.2010 ע"פ הדוח הנ"ל לחברה גרעון בהון העצמי בסך 261 אלפי ₪ וגרעון בהון החוזר בסך 208 אלפי ₪. בשנת 2016 ועקב אי פעילות וגרעון נצבר מחקה העירייה את ההשקעה בחברה בסך 369 אלפי ₪ ויתרת ההשקעה הוצגה בערך סמלי של 1 אלפי ₪.

ב. מעיינות החוף בע"מ

ב.1 תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (להלן - "התאגיד") נוסד ביום 11.3.2010 כחברה פרטית מוגבלת מס' רישום 514420918 ע"י עיריית קרית ביאליק תחת השם "מי קרית ביאליק בע"מ". התאגיד החל את פעילותו בחודש ינואר 2013 בהתאם לרישיון הפעלה מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן - "חוק התאגיד").

ב.2 ביום 31.8.2016 הצטרפה עיריית טירת כרמל לתאגיד בתמורה ל- 4,492,902 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כ"א מתוך סך של 13,765,018 מניות התאגיד, כך שעיריית טירת כרמל מחזיקה ב- 32.65% ממניות התאגיד ואילו עיריית קרית ביאליק מחזיקה ב- 67.35% ממניות התאגיד.

ב.3 על פי מסמכי ההתאגדות, מטרותיו העיקריות של התאגיד להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב.

ב.4 ביום 01.01.2017 חתמה העירייה על הסכמים עם התאגיד ועיריית קרית ביאליק במסגרת תאגוד רב רשות, ושכלל בין היתר:

- 4.1 הסכם להעברת נכסי המקרקעין.
- 4.2 הסכם להצבת עובדים לזמן קצוב, במסגרתו תשאיל העירייה לתאגיד שרותי כח אדם לתקופה שבין שלוש עד עשר שנים, זאת תמורת החזר של עלויות המעביד בהן תישא העירייה. העירייה השאילה 8 עובדי מים בעלות של כ- 1.26 מיליון ₪ והפעילה מוקד עירוני בעלות של כ- 150 אלפי ₪.

עיריית טירת כרמל

ב.4.3 הסכם להעברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד.
 ב.5 תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד, תהא העירייה זכאית לתמורה כוללת של 26,738 אלפי ₪. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 10,695 אלפי ₪ יהוו הלוואות בעלים מהעירייה לתאגיד, אשר תפרע ב-60 תשלומים רבעוניים, לתקופה של 15 שנים וריבית שנתית בשיעור 4%.

עבור 60% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 16,043 אלפי ₪ תוענק לעירייה בעלות במניות התאגיד בשיעור 32.65.

ב.6 התאגיד החל בגביית תשלומי מים וביוב מחודש נובמבר 2016 לתקופה שמחודש ספטמבר 2016 ואילך.
 גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסות לתקופה שעד לאותו מועד באחריות העירייה.

ב.7 לעירייה אושר ממשרד הפנים מענק תיאגוד בסך כולל של 1,250 אלפי ₪. במהלך שנת 2017 התקבל סך 940 אלפי ₪ בשנת 2019 התקבל הסך 314 אלפי ₪ ע"ח מענק תיאגוד ובסה"כ התקבל 1,254 אלפי ₪.

ב.8 השקעת העירייה בהון המניות של התאגיד בסך 16,043 אלפי ₪ מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות וסעיף קרנות מתוקצבות.

ב.9 עד ליום 31/12/2023 נפרעה כל יתרת ההלוואה לתאגיד שאמורה להפרע.
 תמורות מפרעון ההלוואה תדווחנה, עם קבלתן, כהכנסה בקרנות (959 אלפי ₪ בשנת 2023).

ב.10 יתרת התאגיד בספרי העירייה נכון ליום 31/12/2023 מסתכמת לסך 4,357 אלפי בחובה.
 יתרת העירייה בספרי התאגיד נכון ליום 31/12/2023 מסתכמת לסך 4,063 אלפי בזכות.
 ההפרש נובע ממחלוקת בין העירייה לבין התאגיד בגין חיובי מים.

ביאור 11 - החזר משנים קודמות		2023 באלפי ש"ח	2022 באלפי ש"ח
ההרכב:			
החזר של הוועדה משנים קודמות		371	1,086
החזר עמלות משכ"ל		-	265
ביטול יתרות זכות		345	-
ביטול קרן פיצויים ותביעות		-	2,235
החזרים מהוועדה לתכנון ובניה משנים קודמות		564	
		1,280	3,586

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19/5/2024:

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	26/01/2000	בנק מזרחי	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
99	29/05/2001	בנק לאומי	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
99	19/12/2002	בנק לאומי	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
99	05/12/2005	בנק לאומי	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
17	23/12/2015	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 3 מליון ₪
17	05/05/2016	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 2.5 מליון ₪
17	02/11/2016	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 1.3 מליון ₪
17	26/07/2017	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 6 מליון ₪
99	28/09/2017	מפעל הפיס	הכנסות ממענקים - ללא הגבלה
17	30/05/2018	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 4 מליון ₪
99	18/02/2021	בנק לאומי	הכנסות עצמיות - ללא הגבלה

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאה שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2020. השומה האחרונה הוצאה בחודש 9/2021 והתייחסה לשנת 2020, לפיה הרשות שילמה סך 26 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה, אין תביעות משפטיות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, העומדת ותלויות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2023.

עיריית טירת כרמל

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפופיות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה מ/ ל חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
	1	ארינונה	16,579	61,465	11,583	66,461	43,868	22,593	66.0%
	1.1	ארינונה למגורים	13,711	87,168	15,018	85,861	62,225	23,636	72.5%
	1.2	ארינונה אחרת	87,300	2,334		89,634	89,634		
	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	117,590	150,967	26,601	241,956	106,093	135,863	43.8%
	2	סד"כ ארנונה	2,256	(594)				1,524	8.3%
	2.1	אגרת מים	18,890	2,338		21,228	21,228		
	2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	21,146	1,744		22,890	138	22,752	0.6%
	2.3	סד"כ מים	111	72		183	85	98	46.4%
		אגרת ביוב							
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	9,007	700		9,707		9,707		
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	147,854	153,483	26,601	274,736	106,316	168,420	38.7%
	9	הטלי פיתוח		5,290		5,290	4,349	941	82.2%
	15	הוצאות אכיפה	106	28		134	21	113	15.7%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	2,744			2,744		2,744		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,850	5,318		8,168	4,370	3,798	53.5%	
	סה"כ בשנת הדוח	150,704	158,801	26,601	282,904	110,686	172,218	39.1%	
	שנה קודמת	136,052	160,718	26,024	270,746	120,042	150,704	44.3%	
	שנתיים קודמות	137,730	141,783	25,415	254,098	118,046	136,052	46.5%	
	חובות המסופקים והחובות למחיקה קבוע								
	בדוחים לאגוד שער הכה תחילת הדשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגייסו מוטלת בספק.								

עיריית טירת כרמל
הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתפנויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מנימון	סה"כ פטורים שהורוים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי 1 1.1 1.2 ארנונה ארנונה למגורים ארנונה אחרת					
			9,902	795	358	11,583
				2	430	15,018
			9,902	797	788	26,601
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
	סה"כ		9,902	797	788	26,601

עיריית טירת כרמל
הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
א. 1	ארנונה	37,690	6,178	43,868
	ארנונה למגורים	57,831	4,394	62,225
	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	95,521	10,572	106,093
	אגרת מים וביוב			
	אגרת מים		138	138
2.1	אגרת מים		138	138
2.3	אגרת ביוב		85	85
ב. 1	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	95,521	10,795	106,316
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
9	הטלי פיתוח	4,354	(5)	4,349
15	הוצאות אכיפה		21	21
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,354	16	4,370
	סה"כ	99,875	10,811	110,686

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
1,391	2,256	18,887	30,290	גביית פיגורים
(425)	(1,201)	(1,040)	(1,760)	יתרת פיגורים ריאליזציה לתחילת שנה
1,490	607	7	7	חיוב / זיכוי נוסף
2,456	1,662	9,736	8,834	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
200	138	(1,145)	(274)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,256	1,524	26,445	37,090	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,756	10,572	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		11,689	26,518	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		89,131	108,872	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		43,411	31,480	חיוב / זיכוי נוסף
		1,350	1,207	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(24,879)	(26,327)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		109,013	115,232	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(90,412)	(95,521)	גביה שוטפת
		(90,412)	(95,521)	סה"כ שנגבה
		18,601	19,711	יתרת פיגורים לתקופה
2,256	1,524	30,290	46,229	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
8.14%	8.30%	55.80%	28.50%	% גביה מהפיגורים
		82.94%	82.89%	% גביה מהשוטף
8.14%	8.30%	77.64%	69.65%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
29	37
1,120	1,301
1,857	683
3,475	980
1,182	638
205	54
123	68
1,004	372
189	99
329	351
24	13
4	1
797	425
59	260
302	35
10,699	5,317

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%

עיוור

עולה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

ילד נכה

פעולות איבה

בנין ריק

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
11,340	2
943	316
2,118	3
111	6
602	58

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 70%

פטור 55%

פטור 45%

פטור נכס שנהרס או ניזוק

15,114	385
--------	-----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

25,813	5,702
--------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

נספח 3 לסופס 1

עיריית טירת כרמל

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפיו ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים					מלוות מנגנים וממוסדות כספיים			
סה"כ	סה"כ	סה"כ	קרינת הרשות	מיומיו קרן	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וניג
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
12,657	13,839	12,487			12,487		12,487	
2,500								
15,157	13,839	12,487			12,487			
1,318	1,352	1,317			1,317			
13,839	12,487	11,170			11,170			
2	2	47			47		47	
13,841	12,489	11,217			11,217		11,217	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מודד ידוע).

סכום פירעון כלל המלוות

סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2021	2022	2023
1,318	1,352	1,317
194	247	522
1,512	1,599	1,839

***הערה: כ

*****התאמה לסופס 2:**

בטעיף פירעון מלוות	1,599	1,839
סה"כ	1,599	1,839

להלן תחזית פירעון המלוות לקרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מנגנים וממוסדות כספיים	מלוות מנגנים וממוסדות כספיים
1,281	1,281	שנה ראשונה
1,290	1,290	שנה שנייה
1,300	1,300	שנה שלישית
1,310	1,310	שנה רביעית
1,322	1,322	שנה חמישית
4,714	4,714	שנה שישית ואילך
11,217	11,217	

עיריית טירת כרמל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מס'ה"כ %	הסטיית נטו		מס'ה"כ *	מס'ה"כ %
				מערל	מותרת	הביצוע 2022	
1 משכורות ושכר	127,163	137,915	42.80%	10,752		117,379	39.39%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,774	10,006	3.10%		768	10,173	3.41%
3 הוצאות מימון	850	1,642	0.51%	792		1,490	0.50%
4 הוצאות תפעול	52,233	59,103	18.34%	6,870		60,872	20.43%
5 השתתפויות וותמיכרות	99,519	104,083	32.30%	4,564		103,164	34.62%
6 הוצאות חד פעמיות	7,630	7,674	2.38%	44		3,299	1.11%
7 פרעון מלואות	1,831	1,839	0.57%	8		1,599	0.54%
סה"כ הוצאות	300,000	322,262	1	23,030	768	297,976	1

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 נא לפי ש"ח

פרקי התקציב												
הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	הסטיה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1.	6				22,692	23,559	(867)		(22,692)	(23,559)	(867)	
2.	7			575	56,800	60,332	(3,532)		(37,864)	(40,821)	(2,957)	
3.	8			10,760	181,160	197,283	(16,123)		(57,953)	(63,316)	(5,363)	
4.	9			1,024	2,894	3,110	(216)		1,556	2,364	808	
5.	99			1,151	36,454	37,978	(1,524)		(30,854)	(31,227)	(373)	
				13,510	300,000	322,262	(22,262)		(147,807)	(156,559)	(8,752)	
					300,000	322,262	(22,262)		(147,807)	(156,559)	(8,752)	
				13,510								
				165,703								
				152,193								

עיריית טירת כרמל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 נאלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

מס'ה"כ	ביצוע 2022	עודף (נרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הנכסות
36%	106,237	6,723	33%	106,723	100,000	ארנונה
9%	26,024	1,601	8%	26,601	25,000	הנחות בארנונה (*)
0%	200	(22)	0%	138	160	מכירת מים
12%	35,398	(777)	11%	36,951	37,728	יתר עצמיות
23%	67,591	8,971	23%	75,316	66,345	משרד החינוך
14%	40,624	4,675	14%	44,675	40,000	משרד הרווחה
1%	2,674	(593)	1%	2,007	2,600	משרדים אחרים
2%	7,324	550	5%	16,741	16,741	מענק כללי
2%	6,312		2%	6,376	5,826	מענקים מיוחדים ומיוחדים
2%	5,604	1,151	2%	6,751	5,600	תקבולים אחרים
100%	297,988	22,279	100%	322,279	300,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	297,988	22,279		322,279	300,000	סה"כ הכנסות
17%	51,408	(3,506)	17%	55,419	51,913	הוצאות
17%	50,635	(1,728)	16%	52,480	50,752	משכורות ושכר כללי
15%	44,565	(5,716)	18%	59,366	53,650	פעילות כללית
20%	60,219	(3,277)	18%	57,181	53,904	שכר חינוך
7%	21,406	(1,530)	7%	23,130	21,600	פעילות חינוך
14%	41,347	(4,892)	14%	45,392	40,500	שכר רווחה
1%	1,599	(8)	1%	1,839	1,831	פעילות רווחה
1%	1,490	(792)	1%	1,642	850	פרעון מלווה
8%	25,307	(813)	8%	25,813	25,000	פרעון מלווה
100%	297,976	(22,262)	100%	322,262	300,000	הנחות בארנונה (**)
	297,976	(22,262)		322,262	300,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
	12	17		17		עודף (נרעון)

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

עיריית טירת כרמל

נספח 4 לסופס 2 תלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מאבת משרות כח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מאבת משרות כח אדם בפועל	תקן כח אדם רשות	סוג משרה
143.08	46,207	323	161.90	58,862	363.56	355.00	חינך עם תקן
143.08	338	2	161.90	504	3.11		חינך ללא תקן
143.08	46,545	325	161.90	59,366	366.67	355.00	סה"כ חינך
198.81	21,034	106	211.17	22,576	106.91	109.00	רווחה עם תקן
198.81	399	2	211.17	554	2.62		רווחה ללא תקן
198.81	21,433	108	211.17	23,130	109.53	109.00	סה"כ רווחה
383.28	6,029	16	392.20	6,589	16.80	16.80	יתר המשרות בנכירים עם תקן
383.28	6,029	16	392.20	6,589	16.80	16.80	סה"כ יתר המשרות בנכירים
199.45	29,740	149	221.93	34,188	154.05	151.20	יתר המשרות אחרים עם תקן
199.45	179	1	221.93	158	0.71		יתר המשרות אחרים ללא תקן
199.45	29,919	150	221.93	34,346	154.76	151.20	סה"כ יתר המשרות אחרים
216.90	35,948	166	238.60	40,935	171.56	168.00	סה"כ יתר המשרות
173.54	103,926	599	190.55	123,431	647.77	632.00	סה"כ גמלאים (פנסיונרים)
736.33	2,209	3	773.00	2,319	3.00		סה"כ כללי
165.39	11,577	70	173.47	12,155	70.07		הערות:
175.21	117,712	672	191.31	137,905	720.84	632.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
175.21	117,712	672	191.31	137,905	720.84	632.00	

עיריית טירת כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.69%	62,023	52.17%	71,947	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
7.50%	8,834	9.40%	12,958	
3.29%	3,878	3.06%	4,221	אחזקת רכב
9.03%	10,627	8.06%	11,112	תשלומי פנסיה
0.82%	963	0.80%	1,107	אש"ל
4.86%	5,721	4.64%	6,392	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.20%	92,046	78.12%	107,737	סה"כ שכר ותשלומים
3.44%	4,047	3.38%	4,659	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.60%	14,833	12.75%	17,580	
5.76%	6,786	5.75%	7,929	
21.80%	25,666	21.88%	30,168	סה"כ נלוות
100.00%	117,712	100.00%	137,905	סה"כ כללי

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

2022	2023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות העירייה בשכר פנסיונרים המשולם ע"י אחרים החזר השתתפות בפנסיה
117,712	137,905	
230	231	
(563)	(221)	
117,379	137,915	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טירת כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
39.30	40.06	40.56	37.27
116.61	118.44	122.44	73.18
1,430.40	1,454.39	1,473.81	497.64
100.93	106.61	107.55	26.68
72.52	73.96	74.92	49.40
0.18	0.18	0.18	0.01
33.13	34.58	35.93	0.01
40.02	40.65	41.36	1.53
			מבנה מגורים
			משרדים שירותים ומסחר
			בנקים וחברות ביטוח
			תעשייה
			מלאכה
			אדמה חקלאית
			קרקע תפוסה
			חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' תב"רים	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2022		הביצוע בשנת 2023		הביצוע		עודף הנכסות ברטון	עודף הוצאות ברטון	עודף (גרעיון) נטו	סטיות - עורכים		סטיות - גרונות	
					הוצאות	הנכסות	הוצאות	הנכסות	הוצאות	הנכסות				עקב הוצאות מותל	עקב הנכסות מותל	עקב הוצאות מותל	עקב הנכסות מותל
2	1	מנהל כללי	61	3,975	3,629	150	245	199	245	3,698	82	151	(69)	277	346	301	755
		מנהל כספי	62	1,000	500					245	454		454				
6	6	תברואה	71	1,227	695	316	65	120	65	760		324	(324)	530	791		
5	1	שנורדה ונכסות	72	1,382			520	643	520	520	222	99	123	861	738		
5	5	תכנון ובנין עיר	73	11,078	6,255	7,045	1,542	3,053	1,542	7,797	2,482	181	2,301	3,303	1,179		
73	3	נכסים צבוריים	74	419,453	215,119	230,324	46,752	34,718	46,752	261,871	13,181	10,010	3,171	159,678	154,387		
66	4	חייך	81	206,527	91,104	75,443	65,308	69,381	65,308	156,412	536	14,363	(11,588)	4,145	55,623	65,909	5,447
17	1	תרבות	82	21,782	6,556	5,784	4,388	1,149	4,388	10,944		4,547	(4,011)	11,237	14,849	399	
7	7	רווחה	84	10,314	721	1,240	315	313	315	1,036	603	87	516	12	9,366	8,774	88
5	5	דת	85	12,050	4,701	2,462	3,443	3,802	3,443	8,144	284	2,164	(1,880)	4,220	5,786	314	
1	1	אכסות הסברה	87	186	135	120		49		135	34		34	51	17		
1	1	מלים	91	3,525	3,581	3,450	11	73		3,592		68	(68)	1	67		
1	1	מפעל הבקב	97	1,500	1,378	1,381				1,378	2		2	121	119		
1	1	מפעלים אחרים	98	250	176	175				176				75	75		
1	1	לא רגילים	99	60	60					60			(60)	60	60		
9	183	סד"כ תב"רים שסד"כ	192	694,309	334,029	331,869	122,739	113,500	122,739	456,768	20,655	32,054	(11,399)	4,392	246,097	253,332	8,556
9	9	סד"כ נטר	183	26103	334,029	331,869	122,739	113,500	122,739	26,103	20,655	32,054	(11,399)	4,392	246,097	253,332	8,556

עיריית טירת כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>		
335	359	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
375	375	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
280	280	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
486	486	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
430	430	תמיכה במוסדות בתחום הדת
<u>1,906</u>	<u>1,930</u>	סה"כ
<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>		
161	181	השתתפות בהג"א כלל ארצי
210	257	השתתפות במד"א
1,259	1,277	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
	20	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
	46	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
241	200	השתתפות באגוד ערים לניקוז כרמל
66	60	אשכול רשויות
<u>1,937</u>	<u>2,041</u>	סה"כ
<u>השתתפויות לפי הסכם</u>		
792	750	תזמורת עירונית
17	20	אחר
<u>809</u>	<u>770</u>	סה"כ
<u>השתתפויות אחרות</u>		
35,831	34,302	השתתפויות חינוך
36,490	34,096	השתתפויות רווחה
1,124	1,200	מתנ"ס
173	180	תנועות נוער
<u>73,618</u>	<u>69,778</u>	סה"כ
<u>25,813</u>	<u>25,000</u>	הנחות בארנונה
<u>104,083</u>	<u>99,519</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
<u>ריכוז</u>		
1,906	1,930	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,937	2,041	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
809	770	השתתפויות לפי הסכם
73,618	69,778	השתתפויות אחרות
25,813	25,000	הנחות בארנונה
<u>104,083</u>	<u>99,519</u>	סה"כ