

עיריית טירת כרמל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
	<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
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
28-29	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
30	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

כ"ד סיון תשע"ז

30 יוני 2017

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית טירת כרמל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית טירת כרמל לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 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 דיעה 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 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ישראל את ישראל
רואי חשבון

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
12,825	14,589	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,755	3,130	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
669	1,677	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
17,542	17,347	2 (ה)	ניירות ערך סחירים
<u>34,791</u>	<u>36,743</u>		
46,765	52,950	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
	185	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
2,744	18,257	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
9,345	7,258		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,087)	(2,475)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
	(770)	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>7,258</u>	<u>4,013</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	2,689	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>91,558</u>	<u>114,837</u>		
3,803	6,958	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
233,509	250,234	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,182	4,532		חובות פתוחים
<u>235,691</u>	<u>254,766</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עירית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
התחייבויות שוטפות			
34,116	37,124	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
6,187	4,560	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
40,303	41,684		סה"כ התחייבויות שוטפות
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
37,971	52,950	5	קרן לעבודות פיתוח
8,794		3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
46,765	52,950		
1,746	1,946	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2,744	18,257	3 (י)	קרנות מתוקצבות
91,558	114,837		



ראש הרשות: אריה טל

גזבר הרשות: הרצל רגב

תאריך אישור הדוחות: 19.6.2017

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור
מספר ושם הפרק				מספר ושם הפרק			
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
9,651	9,782	8,847	61 מנהל כללי	102,358	88,429	82,000	11 מיסים
3,878	4,306	3,988	62 מנהל כספי	105	746	120	12 אגרות
818	819	400	63 הוצאות מימון				
489	423	818	64 פרעון מלוות (למעט ביוט ומים)				
14,836	15,330	14,053		9,197	10,335	7,000	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				111,660	99,510	89,120	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
16,288	14,903	13,994	71 תברואה	1,035	1,162	1,040	21 תברואה
1,984	1,582	1,534	72 שמירה וביטחון	6			22 שמירה וביטחון
6,842	8,009	7,800	73 תכנון ובנין העיר	55	10,061	10,398	23 תכנון ובנין העיר
11,215	12,053	9,280	74 נכסים ציבוריים	2,441	1,395	1,820	24 נכסים ציבוריים
1,825	2,128	998	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,313	1,413	1,027	76 שרותים עירוניים שונים	580	830	500	26 שרותים עירוניים שונים
39,467	40,088	34,633		4,117	13,448	13,758	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
61,919	64,296	57,600	7 81 חינוך	40,876	43,586	40,100	7 31 חינוך
5,226	5,705	5,144	82 תרבות	708	657	610	32 תרבות
324	283	264	83 בריאות	62	18	60	33 בריאות
41,905	43,869	41,000	6 84 רווחה	28,000	28,505	28,140	6 34 רווחה
968	998	1,032	85 דת				
370	399	414	86 קליטת עלייה	136	211	170	36 קליטת עלייה
	34	10	87 איכות הסביבה	69,782	72,977	69,080	
110,712	115,584	105,464					
9 מפעלים				4. מפעלים			
14,026	10,089	15,000	8 91 מים	10,724	9,721	10,600	8 41 מים
						10	42 בתי מטבחים
4,164	3,353	3,000	8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	5,008	4,754	4,982	8 47 מפעל הביוב
18,190	13,442	18,000		15,732	14,475	15,592	
16,123	19,091	15,850	4 99 תשלומים בלתי רגילים	124	3,895	450	4 5. תקבולים בלתי רגילים
199,328	203,535	188,000	סה"כ כללי	201,415	204,305	188,000	סה"כ כללי

201,415	204,305	188,000	סה"כ תקבולים
199,328	203,535	188,000	סה"כ תשלומים
2,087	770		עודף בשנת הדוח

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,631	10,107	השתתפות הממשלה
264	567	השתתפות מוסדות
16,370	3,839	מקורות עצמיים ואחרים
3,000	3,800	מלוות שנתקבלו
28,265	18,313	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
11,040	25,405	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,228	4,088	תכנון
30	303	תשלומים אחרים
15,298	29,796	סה"כ תשלומים
12,967	(11,483)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
64,548	72,456	תקבולים
68,721	63,662	תשלומים
(4,173)	8,794	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
72,456	78,403	תקבולים
63,662	81,092	תשלומים
8,794	(2,689)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
17,549	12,419	עודפי מימון זמניים
8,755	15,108	גרעונות מימון זמניים
8,794	(2,689)	
20,357	12,366	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עירית טירת כרמל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

2015	2016	התאמה	הכנסות
201,415	194,411	1	מתקציב רגיל
11,895	14,524	2	מתקציב בלתי רגיל
24,272	28,662	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>237,582</u>	<u>237,597</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
199,328	201,060	4	תקציב רגיל
15,298	29,796	5	תקציב בלתי רגיל
	2,475	8	כיסוי גרעון נצבר
<u>214,626</u>	<u>233,331</u>		סך כל ההוצאות
<u>22,956</u>	<u>4,266</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב הגרעון הכללי			
2,087	770		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
12,967	(11,483)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>15,054</u>	<u>(10,713)</u>		
7,902	14,979		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>22,956</u>	<u>4,266</u>		עודף כללי

עיריית טירת כרמל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		
201,415	204,305 (9,894)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>201,415</u>	<u>194,411</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
28,265 (16,370)	18,313 (3,789)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>11,895</u>	<u>14,524</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
24,272	28,662		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>24,272</u>	<u>28,662</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
199,328	203,535 (2,475)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברה להקטנת גרעון נצבר
<u>199,328</u>	<u>201,060</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
15,298	29,796		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>15,298</u>	<u>29,796</u>		סה"כ נטו

עיריית טירת כרמל

התאמות לטופס 4 - המשך

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

16,370

13,683

(9,894)

(16,370)

(3,789)

8

התאמה מס':

כיסוי גרעון נצבר בתקציב הרגיל

2,475

2,475

7,902

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית טירת כרמל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 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 בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 ינואר 2016. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 11 נובמבר 2015.

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 בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.
- יתרות מלוות בגין ביוב לא הועברו לתאגיד המים ויפרעו כסדרם ע"י העירייה.

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.

עיריית טירת כרמל

(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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה 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 נוקפים 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.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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 נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה 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.

עיריית טירת כרמל

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 2008, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 2%, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

החל משנת 2016 כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). דמי ניהול שנוכו החל משנת 2008 ועד 2015 אינם מנוהלים בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

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.

עירית טירת כרמל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2015

2016

11	22
59,579	67,517
59,590	67,539
46,765	52,950
<u>12,825</u>	<u>14,589</u>
<u>49,710</u>	<u>51,692</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 גם באור 5 להלן.

(3) 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>2015</u>	<u>2016</u>
518	1,216
1,252	
83	
90	
24	
483	1,061
1,305	853
<u>3,755</u>	<u>3,130</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד התחבורה

המשרד לבטחון פנים

ועדה מקומית לתכנון ובניה

חברות כרטיסי אשראי

<u>2015</u>	<u>2016</u>
15	14
654	1,663
<u>669</u>	<u>1,677</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

קופות קטנות

פקדונות שונים

<u>2015</u>	<u>2016</u>
185	185
185	185
<u>185</u>	<u>185</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

הפקדות במהלך השנה

יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית טירת כרמל

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים
		מניות בחברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
		שטרי הון והלוואות - החברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
		מניות בתאגיד המים חברת מעיינות חוף בע"מ
2015	2016	
44	1	
326		
	16,043	
370	16,044	
		השקעות אחרות
		מניות בחברה לאוטומציה
		קופה מרכזית לפיצויים
2015	2016	
27	27	
2,347	2,186	
2,374	2,213	
2,744	18,257	
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
		עובדים וניכויים לשלם
		מוסדות וזכאים שונים
		המחאות לפרעון
2015	2016	
22,052	27,105	
8,361	6,961	
2,786	2,235	
917	823	
34,116	37,124	
		ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		מיסים מראש
		זכאים בגין חיטל צריכה עודפת
		פקדונות שונים
		מיסים מראש כרטיסי זכות בגביה
2015	2016	
2,290	1,063	
344	360	
3,553	2,725	
	412	
6,187	4,560	
		ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מחעובדים במהלך השנה
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2015	2016	
1,532	1,746	
214	200	
1,746	1,946	
		י. קרנות מתוקצבות
		החברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
		מניות בחברה לאוטומציה
		קופה מרכזית לפיצויים
		תאגיד המים - מעיינות חוף בע"מ
2015	2016	
370	1	
27	27	
2,347	2,186	
	16,043	
2,744	18,257	
		יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
		1 סכומים להקטנת גרעון
		ביטול הפרשה לפיצויים
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
2015	2016	
	2,475	
	2,475	

עיריית טירת כרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תקבולים לא רגילים</u>
46			החזר משנים קודמות
78	390	450	ריבית על פקדונות
	3,136		ביטול הפרשה לפיצויים
	369		העברה מקרן בגין מחיקת השקעה
			בתאגיד עירוני (ראה באור 10)
<u>124</u>	<u>3,895</u>	<u>450</u>	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תשלומים לא רגילים</u>
7,200	6,335	7,000	הנחות במיסים
8,923	9,195	8,850	תשלומי פנסיה
	716		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	369		מחיקת השקעה בתאגיד עירוני (ראה ביאור 10)
			העברת ביטול הפרשה לפיצויים בגין שנים
	2,475		קודמות לכיסוי גרעון (ראה ביאור 3 י"א)
	1		תשלומים אחרים
<u>16,123</u>	<u>19,091</u>	<u>15,850</u>	

עיריית טירת כרמל

ביאור 5

קורן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קורן לעבודות פיתוח

- א. בקורן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים העירייה מהטלי ביזב והשברה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא קיבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוזהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נזהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין התשקעות 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. לחל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ריים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ריים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	30,069	24,272					24,272	16,370			12,618		16,370	37,971
קורן חטל השברה		12,618					12,618						12,618	
קורן ביזב		1,668					1,668				1,668		1,668	
קורן ניקוי		2,402					2,402				2,402		2,402	
קרנות פיתוח	37,971							3,789	9,894		(28,662)		(14,979)	52,950
קרנות אחרות		1,503					1,503				1,503		1,503	
קורן סלילת כבישים		6,829					6,829				6,829		6,829	
קורן היטל תיעול		3,642					3,642				3,642		3,642	
סה"כ	37,971	28,662					28,662	3,789	9,894				13,683	52,950

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

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
החל מ-9.2016 הועבר מפעל המים לתאגיד אזורי למים וביוב. (ראה ביאור 11).
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה.
ההכנסות בשנת 2016 (עד מועד ההעברה לתאגיד) הסתכמו ב- 836 אלפי ש"ח (בשנת 2015 סך 1,256 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,920 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 4,372 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 3,136 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,475 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,350 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 4,177 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - גריעת נכסים

עקב אי פעילות וגרעון מחקה הרשות בשנת הדוח השקעה בחברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ בסך 369 אלפי ₪ יתרת ההשקעה בחברה מוצגת בערך סמלי של 1 ₪.

עיריית טירת כרמל

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
			שבידי הרשות	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	חברה	100%	420	1
ב. מעיינות החוף, תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	חברה	32.64%	4,492,902	4,492
ג. מרכז קהילתי בטירת כרמל ע"ש פרסט בע"מ (חל"צ)	חל"צ	-	-	-

שם התאגיד	פרמיה	שטרי הון	הלוואות/ על חשבון	תשלום
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	הון מניות	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	חברה	-	-	-
ב. מעיינות החוף, תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	חברה	11,551	10,695	-
ג. מרכז קהילתי בטירת כרמל ע"ש פרסט בע"מ (חל"צ)	חל"צ	-	-	-

שם הגוף	סה"כ	הרשות	יתרה בספרי נכסים נטו	הון עצמי/יתרת
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	חברה	1	-	-
ב. מעיינות החוף, תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	חברה	26,738	16,043	68,737 (*)
ג. מרכז קהילתי בטירת כרמל ע"ש פרסט בע"מ (חל"צ)	חל"צ	-	(336)	(62) (*)

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

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 אש"ח וגרעון בהון החוזר בסך 208 אש"ח. נכון ליום 31.12.2016 לא קיימת יתרת חוב שוטפת בין החברה לעירייה. באשר ליתרת השקעה משנים קודמות, מחקה השנה העירייה יתרה זו - ראה באור 3 ה, ובאור 10.

ב. מעיינות החוף, תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

א. תאגיד המים מעיינות החוף, תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן - "תאגיד המים") התאגד ביום 11.3.2010 תחת השם מי קריית ביאליק בע"מ, על מנת לשרת את תושבי הרשות קרית ביאליק וזאת בתמורה למלוא מניות תאגיד המים. החל מיום 1.1.2013 התאגיד בעל רישיון מכח תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן - "חוק התיאגוד") ביום 31.8.2016 הצטרפה עיריית טירת כרמל לתאגיד המים בתמורה ל - 4,492,902 מניות רגילות בעלות 1 ש מתוך סך של 13,765,018 מניות התאגיד, כך שעיריית טירת כרמל מחזיקה ב-32.64% ממניות תאגיד המים ואילו עיריית קרית ביאליק מחזיקה ב-67.36% ממניות תאגיד המים.

ב. על פי תעודת ההתאגדות של תאגיד המים מטרותיו העיקריות להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום הרשויות.

ג. ביום 1 בחודש ינואר 2017 חתמה העירייה על הסכם משולש עם תאגיד המים ועיריית קרית ביאליק בדבר הסכם הצטרפות במסגרת תיאגוד רב רשותי:

עיריית טירת כרמל

1. הסכם להעברת נכסי המקרקעין.
2. הסכם להצבת עובדים לזמן קצוב, במסגרתו תשאל העירייה לתאגיד המים שרותי כח אדם לתקופה שבין שלוש עד עשר שנים, זאת תמורת החזר של עלויות המעביד בהן תישא העירייה.
3. הסכם להעברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד המים.

תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד המים תהא העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 26,738 אלפי ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 10,695 אלפי ש"ח יהוו הלוואת בעלים מהעירייה לתאגיד המים, אשר תפרע ב-60 תשלומים רבעוניים, בתקופה של 15 שנים, צמודי מדד ונושאי ריבית שנתית בסך 4%.

על פי ההסכם, ההלוואה אמורה להתחיל להפרע ביום 1.1.2017, אך בעקבות בקשת התאגיד ובאישור העירייה נדחה מועד זה, ועל מועד חדש תתקבל החלטה במהלך 2017.

עבור 60% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 16,043 אלפי ש"ח, תוענק לעירייה בעלות במניות תאגיד המים.

ד. תאגיד המים 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. הדוחות השנתיים הראשונים של תאגיד המים הכוללים את תוצאות פעולותיה ברשות עיריית טירת כרמל הינם לשנת 2016.

ה. בגין ארבעת חודשי הפעילות בשנת 2016 לא תתבצע התחשבות הדדית בעניין השאלת ציוד עובדים וכדי וההסכם בנושא זה יחל מינואר 2017.

ו. לעירייה אושר ממשרד הפנים מענק תיאגוד בסך כולל של 1,250 אלפי ש"ח, מחצית הסכום סך 625 אלפי ש"ח התקבל בשנת 2017. המחצית השנייה תתקבל בשני חלקים שווים בשנים 2018-2019.

ז. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתקצבות ובסעיף קרנות מתקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה מדווחות, עם קבלתן, כהכנסה בקרן מיועדת.

ח. מלוות שנתקבלו לצורך ביצוע פעילות מים וביוב ישארו באחריות העירייה ולא יועברו לתאגיד המים.

ט. תקציבים בלתי רגילים פתוחים בנושאי מים וביוב יושלמו כספית ע"י העירייה.

י. העירייה לא חתמה כל שעבוד משכון לטובת גוף בנקאי או אחר להבטחת חוב של תאגיד המים, וכן לא שיעבדה כל הכנסות עתידיות ממשרדי ממשלה.

ג. מרכז קהילתי בטירת כרמל ע"ש פרסט בע"מ (חל"צ)

לעירייה זיקה כלכלית בתאגיד לתועלת הציבור בבעלות עיקרית של הסוכנות היהודית - "מרכז קהילתי בטירת כרמל ע"ש פרסט בע"מ (חל"צ) (להלן – "החברה") אשר נוסדה בשנת 1973, ומספרה הרשום ברשם החברות הוא 510662190. מניות החברה רשומות על שם הסוכנות היהודית ונציגיה בארץ ובחו"ל, ומטרת החברה: לארגן, להפעיל ולנהל מרכז קהילתי בטירת כרמל, ואילו התפעול בפועל נעשה תחת מסגרת הפעילות של החברה למתנסים. במסגרת תקנון החברה הרכב ההנהלה כולל, 11 משתתפים מתוכם 2 נציגים לסוכנות היהודית, 2 נציגים לחברה למתנסים והיתרה נציגי ציבור מומלצי ראש העיר. בשנת 2016 תיקצבה הרשות בפועל את החברה בסך 1,460 אלפי ש"ח. (מתוכם סך 1,130 אלפי ש"ח כהקצבות)

עיריית טירת כרמל

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19 במרץ 2017.

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מזרחי	26.1.2000
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי	29.5.2001
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי	19.12.2002
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי	5.12.2005
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי	11.4.2013
17	כל הכנסה עתידית עד 2.5 מיליון ₪	בנק דקסיה	5.5.2016
17	כל הכנסה עתידית עד 2.5 מיליון ₪	בנק דקסיה	2.11.2016
6	רכב פולקסווגן	דראל-רם בע"מ+ליסקאר רם בע"מ	30.11.16

ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה הוצאה בחודש 10/2013 והתייחסה לשנים 2009 עד 2012, לפיה העירייה שילמה סך 54 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 19 כלי רכב בחכירה תפעולית. אשר החוזה המאוחר בהם מסתיים ב- 10/2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 763 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לפי היועצים המשפטיים של העירייה לתאריך הדוחות הכספיים קיימות תביעות נגד העירייה בסכומים לא מהותיים בלבד. מלבד תביעה הדדית שמתנהלת מול ספק פינוי אשפה בסך 700 אש"ח שסיכוייה לדעת היועמ"ש לחיוב העירייה קלוש.

לפי היועצים המשפטיים של הוועדה המקומית לתכנון ובניה לתאריך הדוחות הכספיים ובהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של הוועדה ליום 31.12.2016 קיים סיכון ממשי לתשלום בסך 400 אש"ח בגין כל הרשויות החברות בוועדה, כמו כן הוועדה הפרישה בדוחותיה הכספיים בגין תביעות אלו ע"פ הנחיות משרד הפנים.

להלן תמצית נתוני התביעות כנגד הרשות טירת כרמל בוועדה:

- א. תביעה שהוגשה כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה לביטול חוב (שטרס נגבה) של שומת היטל השבחה בסך 480 אלפי ש"ח. התביעה לא ניתנת להערכה.
- ב. תביעה לפיצויים בגין נזק מרכישת דירה, התביעה הועברה לחברת הביטוח, סכום הששתפות העצמית במקרה הצורך 40 אש"ח.
- ג. ערר בגין היטל השבחה בסך 500 אלפי ש"ח, סיכויי התביעה נמוכים.

ביאור 16 - ארועים לאחר תאריך המאזן

על פי החלטת ממשלת ישראל, החל משנת 2017 יפסיקו מחנות צבא הנכללים בתחומי הרשות מוניציפאלית המוגדרת כקולטת עולים לשלם ארנונה לרשות המקומית, כמו כן יחולו שינויים בהקפי הארנונה המשולמים ע"י בתי חולים. להערכת העירייה ירדו תשלומי הארנונה בשנת 2017 בגין סיבות כאלו בכ-15 מיליון ₪.

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

עיריית טירת כרמל
חזות הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייב ריבית והצמדה על חובות קודמים	חייב ריבית והצמדה בגין חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
חשבוניות על בסיס חייב שנתי					
א.1	א.1				
1.1	א.1.1				
1.2	א.1.2				
1.3	א.1.3				
2	א.2				
2.1	א.2.1				
2.2	א.2.2				
2.3	א.2.3				
4	א.4				

8	הטלי השבחה								
9	הטלי פיתוח								
11	הטל בייב								
12	מדרי מים								
15	הוצ' אביפה								
16	היטל צריכה עורדת								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי								
	סה"כ	151,746	26,793	12,445	728	111,780			

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

סד"כ חשובות על בסיס חיוב שטח

עיריית טירת כרמל
הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפנויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חירוב שנתי				
1	ארנונה	14,027	2,123	16,150
1.1	ארנונה למגורים	61,805	4,079	65,884
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	75,832	6,202	82,034
2.1	אגרת מים	7,689	1,868	9,557
2.3	אגרת ביוב	3,831	923	4,754
		7,689	1,868	9,557
		3,831	923	4,754
		87,352	8,993	96,345
ב. חשבונות על בסיס חירוב שנתי חוזר				
חשבונות על בסיס חירוב חד פעמי				
8	הטלי השבחה	12,618		12,618
9	הטלי פיתוח	14,238	138	14,376
11	הטל ביוב	1,668		1,668
12	מדז מים	164		164
15	הוצ' אכיפה	577	100	677
16	היטל צריכה ערדפת		16	16
		29,265	254	29,519
	סה"כ חשבונות על בסיס חירוב חד-פעמי	29,265	254	29,519
	סה"כ	116,617	9,247	125,864

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2015	2016	2015	2016	גביית פיגורים
29,721	30,126	103,149	82,634	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
16	67	(528)	447	חיוב / זיכוי נוסף
(2,524)	(346)	(15,013)	(12,992)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,260	1,525	9,785	6,769	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(252)	(133)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
29,473	31,372	97,141	76,725	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,653	1,868	24,166	6,202	גביה בגין פיגורים
27,820	29,504	72,975	70,523	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
11,135	9,369	63,758	65,637	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(94)	(66)	23,457	26,387	חיוב / זיכוי נוסף
73	86	384	426	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,423)	(6,674)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
11,114	9,389	80,176	85,776	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(8,808)	(7,689)	(70,517)	(75,832)	גביה שוטפת
(8,808)	(7,689)	(70,517)	(75,832)	סה"כ שנגבה
2,306	1,700	9,659	9,944	יתרת פיגורים לתקופה
30,126	31,204	82,634	80,467	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.61%	5.95%	24.88%	8.08%	% גביה מהפיגורים
79.25%	81.89%	87.95%	88.41%	% גביה מהשוטף
25.77%	23.45%	53.40%	50.48%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
1,906	1,500			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
1,509	1,280			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
397	220			פחת (באלפי קוב)
20.83%	14.67%			% הפחת

עיריית טירת כרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	
2,163	1,481	3,802	2,802	1,000		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	3,000	3,800	3,800			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
2,163	4,481	7,602	6,602	1,000		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
682	679	645	375	270		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,481	3,802	6,957	6,227	730		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
69	1	1	1			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
1,550	3,803	6,958	6,228	730		

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	
682	679	645	קרן
70	41	78	ריבית
78	69		הצמדה
830	789	723	סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

	489	423	בסעיף מפעל המים
	300	300	סה"כ
	789	723	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

812	שנה ראשונה
548	שנה שנייה
453	שנה שלישית
453	שנה רביעית
454	שנה חמישית
4,238	שנה שישית ואילך
6,958	

עיריית טירת כרמל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ושלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסכומים נטו	הסכומים מעל	הביצוע 2015
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	188,000 188,000 _____	_____	204,305 203,535 770	16,305 (15,535) 770	_____	201,415 199,328 2,087

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו	הסכומים מעל	הביצוע 2015	% מסה"כ *
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	107,492	114,095	55.85%		6,603	129,929	64.51%
1.2 הכנסות מדיניות, שונות ובלתי רגילות	450	3,895	1.91%		3,445	124	0.06%
1.3 העברת מקורות פיתוח	10,958	9,894	4.84%				
	118,900	127,884	62.59%	1,064	10,048	130,053	64.57%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	62,100	66,086	32.35%		3,986	62,159	30.86%
2.2 מענק כללי	6,824	7,897	3.87%		1,073	7,019	3.48%
2.5 מענקים מיוחדים	176	2,438	1.19%		2,262	2,178	1.08%
2.6 מענקים מיוחדים						6	
	69,100	76,421	37.41%		7,321	71,362	35.43%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	188,000	204,305	100.00%	1,064	17,369	201,415	100.00%

עיריית טירת כרמל
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		מסת"כ *	% מסה"כ
				הביצוע	מערל		
1 משכורות ושכר	71,000	76,335	37.50%	5,335	70,184	35.21%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,291	7,198	3.53%	907	6,476	3.24%	
3 הוצאות מימון	400	819	0.40%	419	818	0.41%	
4 הוצאות תפעול	44,858	47,057	23.12%	2,199	51,019	25.60%	
5 השתתפויות ותורמות	61,499	64,920	31.90%	3,421	67,032	33.63%	
6 הוצאות חד פעמיות	3,134	6,483	3.19%	3,349	3,010	1.51%	
7 פגיען מלונות	818	723	0.36%	789	789	0.40%	
סה"כ הוצאות	188,000	203,535	100.00%	15,630	199,328	100.00%	

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי	לפי	לפי	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. הנהלה וכלליות	6	13,758	13,448	(310)	34,633	14,053	15,330	(1,277)	(14,053)	(15,330)	(15,330)	(15,330)	(1,277)	(1,277)
	2. שירותים מקומיים	7	69,080	72,977	3,897	105,464	105,464	40,088	(5,455)	(20,875)	(26,640)	(26,640)	(26,640)	(5,765)	(5,765)
	3. שירותים ממלכתיים	8	15,592	14,475	(1,117)	18,000	18,000	115,584	(10,120)	(2,408)	(1,033)	(1,033)	(1,033)	(6,223)	(6,223)
	4. מפעלים	9	450	3,895	3,445	5,915	104,795	188,000	(15,535)	(3,241)	(15,400)	(15,400)	(15,400)	204	204
	5. בלתי רגילים	99	98,880											(9,620)	(9,620)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות															
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1. גביה ישירה	1	82,120	89,175	7,055							89,175	82,120	7,055	7,055
	2. מענקים כלליים	1.19	7,000	10,335	3,335							10,335	7,000	3,335	3,335
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות															
סה"כ כללי															
אי איזון תקציבי															
הסטיה נטו עורף (גרעון)															
770			188,000	204,305	16,305	188,000	203,535	(15,535)	770						

עיריית טירת כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
35,297	50.29%	38,240	50.11%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4,914	7.00%	5,690	7.46%	שעות נוספות - רשומות
498	0.71%	1,217	1.59%	פיצויי פיטורין
2,626	3.74%	2,658	3.48%	אחזקת רכב
8,166	11.63%	8,098	10.61%	תשלומי פנסיה
606	0.86%	687	0.90%	אש"ל
4,005	5.71%	4,282	5.61%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
56,112	79.94%	60,872	79.76%	סה"כ שכר ותשלומים
2,234	3.18%	2,440	3.20%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7,738	11.02%	8,608	11.28%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,107	5.85%	4,397	5.76%	מס שכר ומס מעסיקים
14,079	20.06%	15,445	20.24%	סה"כ נלוות
70,191	100.00%	76,317	100.00%	סה"כ כללי

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

2015	2016	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בשכר פנסיונרים המשולם ע"י העירייה תקבולים מביטוח לאומי השתתפות בשכר פנסיונרים המשולם ע"י מוסדות ממשלתיים
70,191	76,317	
212	227	
(14)	(18)	
(205)	(191)	
70,184	76,335	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טירת כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2016		2015	2014
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	33.35	34.66	34.26	31.63
משרדים שירותים ומסחר	65.47	124.06	123.24	115.64
בנקים וחברות ביטוח	445.20	1,322.40	1,304.96	1,245.45
תעשייה	23.86	96.71	95.56	91.79
אדמה חקלאית	0.01	0.16	0.16	0.15
קרקע תפוסה	0.01	27.35	26.84	26.31
חניונים	1.37	36.99	36.53	35.08
נכסים אחרים		74.06	73.22	69.06

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית טירת כרמל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
תקבולים:				
(19.89)%	(20,358)	102,358	82,000	11 מיסים
(23.89)%	(2,197)	9,197	7,000	19 מענקים כלליים
18.805.45%	10,343	55	10,398	23 תכנון ובנין העיר
(25.44)%	(621)	2,441	1,820	24 נכסים ציבוריים
תשלומים:				
(14.08)%	(2,294)	16,288	13,994	71 תברואה
14.00%	958	6,842	7,800	73 תכנון ובנין העיר
(17.25)%	(1,935)	11,215	9,280	74 נכסים ציבוריים
(45.32)%	(827)	1,825	998	75 חגיגות, מבצעים וארועים
(27.95)%	(1,164)	4,164	3,000	97 מפעל הביוב

עיריית טירת כרמל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
תקבולים:				
(13.61)%	(13,929)	102,358	88,429	11 מיסים
610.48%	641	105	746	12 אגרות והיטלים
12.37%	1,138	9,197	10,335	19 מענקים כלליים
18,192.73%	10,006	55	10,061	23 תכנון ובנין העיר
(42.85)%	(1,046)	2,441	1,395	24 נכסים ציבוריים
3,041.13%	3,771	124	3,895	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
17.06%	1,167	6,842	8,009	73 תכנון ובנין העיר
(28.07)%	(3,937)	14,026	10,089	91 מיס
(19.48)%	(811)	4,164	3,353	97 מפעל הביוב
18.41%	2,968	16,123	19,091	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טירת כרמל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
תקבולים:				
521.67%	626	746	120	12 אגרות והיטלים
47.64%	3,335	10,335	7,000	19 מענקים כלליים
765.56%	3,445	3,895	450	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
10.57%	935	9,782	8,847	61 מנהל כללי
29.88%	2,773	12,053	9,280	74 נכסים ציבוריים
113.23%	1,130	2,128	998	75 חגיגות, מבצעים ואירועים
11.63%	6,696	64,296	57,600	81 חינוך
10.91%	561	5,705	5,144	82 תרבות
(32.74)%	(4,911)	10,089	15,000	91 מים
20.45%	3,241	19,091	15,850	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טירת כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2016

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
אגוד ערים לביוב	2,260	2,300
אגוד ערים לכבוי אש	330	329
אגוד ערים לניקוז כרמל	143	134
מרכז השלטון המקומי	50	60
מתנ"ס	1,166	1,130
מד"א	210	219
הג"א	120	112
מועצה דתית	1,032	997
	5,311	5,281
אירגוני ספורט		
מכבי טירת הכרמל	440	-
תרבות ונוער		
תזמורת עירונית	596	680
פעילויות נוער	81	331
עמותות וארגונים	120	551
	797	1,562
השתתפויות אחרות		
אחרים	23	5
רווחה	22,713	23,241
בתי ספר וגני ילדים	25,215	28,496
הנחות ארנונה	7,000	6,335
	54,951	58,077
סה"כ	61,499	64,920