

עיריית טירת כרמל

**דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**



עיריית טירת כרמל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

2

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

3-4

1. מאזן - טופס מספר 1

5

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

6

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

7-8

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

9-19

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

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 -

26-27

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

28

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

29

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

30

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

31

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

32

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

33

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

34

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2

35

11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2

36

12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2

37

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית טירת כרמל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית טירת כרמל (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 30 ביוני 2017 הייתה בלתי מסוייגת.

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 העירייה וגזבר העירייה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

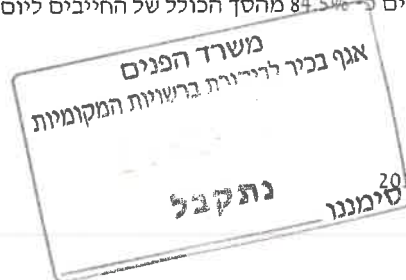
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 227,392 אלפי ש"ח, המהווים כ-84.5% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,

דני צוקרמנדל, רואי חשבון





חיפה, 3 בספטמבר 2018

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
14,589	8,773	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,130	3,201	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,677	3,226	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
17,347	20,975	2 , (ו) 10	ניירות ערך סחירים
<u>36,743</u>	<u>36,175</u>		
52,950	55,100	11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
185	409	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
18,257	19,618	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
7,258	4,013		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,475)	-	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(770)	(177)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) בשנת הדוח
<u>4,013</u>	<u>3,836</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,689	908	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>114,837</u>	<u>116,046</u>		
6,958	11,979	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
250,234	267,012	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,532	2,172		חובות פתוחים
<u>254,766</u>	<u>269,184</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
37,124	35,269	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,560	3,889	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
41,684	39,158		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
52,950	55,100	5	קרן לעבודות פיתוח
1,946	2,170	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
18,257	19,618	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
114,837	116,046		

בר העירייה : הרצל רגב

ראש העירייה : אריה טר

תאריך אישור הדוחות :

3 בספטמבר 2018

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טירת כרמל

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016	ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2017
1. מיסים ומענקים				1. מיסים ומענקים			
11 מיסים				88,429	85,264	84,500	
12 אגרות				746	50	200	
19 מענקים כלליים ומיוחדים				10,335	22,126	21,568	
				<u>99,510</u>	<u>107,440</u>	<u>106,268</u>	
2. שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
21 תברואה				1,162	755	1,347	
22 שמירה וביטחון							
23 תכנון ובנין העיר				10,061	9,536	8,935	
24 נכסים ציבוריים				1,395	1,544	2,010	
25 חגיגות, מבצעים ואירועים							
26 שרותים עירוניים שונים				830	493	700	
				<u>13,448</u>	<u>12,328</u>	<u>12,992</u>	
3. שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
71 תברואה				43,586	51,169	45,741	7
72 שמירה וביטחון				657	1,692	669	
73 תכנון ובנין העיר				18	1	60	
74 נכסים ציבוריים				28,505	31,500	29,140	6
75 חגיגות, מבצעים ואירועים							
76 שרותים עירוניים שונים				211	267	170	
				<u>72,977</u>	<u>84,629</u>	<u>75,780</u>	
4. מפעלים				4. מפעלים			
91 מים				9,721	2,115	2,650	8
92 בתי מטבחים						10	
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)				4,754	543	1,100	8
				<u>14,475</u>	<u>2,658</u>	<u>3,760</u>	
5. תקבולים בלתי רגילים				5. תקבולים בלתי רגילים			
4				3,895	4,158	1,200	4
סה"כ כללי				204,305	211,213	200,000	

204,305	211,213	200,000
203,535	211,036	200,000
770	177	-

סה"כ תקבולים
 סה"כ תשלומים
 עודף בשנת הדוח

(*) מוין מחדש

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
10,107	47,663	השתתפות הממשלה
567	4,499	השתתפות מוסדות
3,839	7,094	מקורות עצמיים ואחרים
3,800	6,000	מלוות שנתקבלו
18,313	65,256	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
25,405	59,594	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,088	2,996	תכנון
303	885	תשלומים אחרים
29,796	63,475	סה"כ תשלומים
(11,483)	1,781	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
72,456	78,403	תקבולים
63,662	81,092	תשלומים
8,794	(2,689)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
78,403	129,407	תקבולים
81,092	130,315	תשלומים
(2,689)	(908)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
12,419	12,988	עודפי מימון זמניים
15,108	13,896	גרעונות מימון זמניים
(2,689)	(908)	
12,366	14,252	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
194,411	204,513	1	מתקציב רגיל
14,524	58,177	2	מתקציב בלתי רגיל
28,662	16,110	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>237,597</u>	<u>278,800</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
203,535	211,036		תקציב רגיל
29,796	63,475		תקציב בלתי רגיל
	181	4	מקרן לעבודות פיתוח
<u>233,331</u>	<u>274,692</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,266</u>	<u>4,108</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
770	177		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(11,483)	1,781		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(10,713)</u>	<u>1,958</u>		
<u>14,979</u>	<u>2,150</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>4,266</u>	<u>4,108</u>		עודף כללי

עיריית טירת כרמל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		
		1	<u>התאמה מס':</u>
204,305	211,213		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(9,894)	(6,700)		העברות מקרנות פיתוח
<u>194,411</u>	<u>204,513</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
18,313	65,256		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,789)	(7,079)		העברות מקרנות פיתוח
<u>14,524</u>	<u>58,177</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
28,662	31,099		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(14,989)		העברות מקרנות אחרות
<u>28,662</u>	<u>16,110</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
13,683	28,949		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(9,894)	(6,700)		העברות לתקציב הרגיל
(3,789)	(7,079)		העברות לתב"רים
	(14,989)		העברות לקרנות אחרות
	<u>181</u>		סה"כ נטו
	<u>14,979</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית טירת כרמל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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. העירייה סווגה על ידי משרד הפנים כעירייה יציבה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 07/05/2017. עדכון התקציב אושר בתאריך 15/11/2017.
- תקציב העירייה אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 20/03/2017. עדכון התקציב אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 08/11/2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. רכוש קבוע
- ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. הלוואות שנתקבלו
- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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.

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 בביאור 12.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן 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. ניירות ערך סחירים

- ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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 העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה העירייה בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית טירת כרמל

ט. 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.

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

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

יא. 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.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2008, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 2% , 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. דמי הניהול שנוכו החל משנת 2008 ועד וכולל 2015 לא הופקדו ביעודה.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה על פי סוגי החיובים ועומק החוב כמפורט להלן:

מיתרת חובות עד וכולל שנת 2010 : 100% , מיתרת חובות ארנונה והיטלי פיתוח לשנים 2011-2016 : 50% ,
מיתרת חובות אגרות מים , ביוב והיטלי ביוב לשנים 2011-2016 : 75% .

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת העירייה, 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

2016	2017
22	20
67,517	44,423
	3,360
67,539	47,803
52,950	39,030
14,589	8,773
51,692	32,134

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאורים 5 ו- 11

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
ועדה מקומית לתכנון ובניה - מורדות הכרמל
חברות כרטיסי אשראי

2016	2017
1,216	1,215
1,061	1,213
853	773
3,130	3,201

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

קופות קטנות
פקדונות שונים
תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ

2016	2017
14	14
1,663	794
	2,418
1,677	3,226

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
רווח ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

2016	2017
	185
185	203
	21
185	409
185	409

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתקצבות

תאגידים עירוניים

מניות בחברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)
הלואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)

2016	2017
1	1
16,043	16,043
	1,273
16,044	17,317
27	27
2,186	2,274
2,213	2,301
18,257	19,618

השקעות אחרות

מניות בחברה לאוטומציה
קופה מרכזית לפיצויים

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

עיריית טירת כרמל

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ז.
2016	2017	ספקים, קבלנים ונותני שירותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון	
27,105	25,460		
6,961	6,706		
2,235	2,311		
823	792		
<u>37,124</u>	<u>35,269</u>		
		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	ח.
2016	2017	מיסים מראש זכאים בגין היטלי צריכה עודפת פקדונות שונים מיסים מראש - יתרות זכות בגביה	
1,063	1,049		
360	362		
2,725	1,957		
412	521		
<u>4,560</u>	<u>3,889</u>		
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	ט.
2016	2017	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח ביעודה השנה	
1,746	1,946		
200	203		
	21		
<u>1,946</u>	<u>2,170</u>		
<u>1,946</u>	<u>2,170</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
		קרנות מתוקצבות	י.
2016	2017	החברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ מניות בחברה לאוטומציה קופה מרכזית לפיצויים השקעות בתאגיד המים וחביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12) הלוואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)	
1	1		
27	27		
2,186	2,274		
16,043	16,043		
	1,273		
<u>18,257</u>	<u>19,618</u>		
		שינויים ביתרות לתחילת השנה	יא.
2016	2017	סכומים להקטנת גרעון ביטול הפרשה לפיצויים	
2,475	-		
<u>2,475</u>	<u>-</u>		
<u>2,475</u>	<u>-</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית טירת כרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016	
<u>תקבולים לא רגילים</u>			
	1,889		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 17)
1,200	1,537	390	ריבית על פקדונות והשקעות בניירות ערך
	732	3,136	ביטול הפרשה לפיצויים
		369	העברה מקרן בגין מחיקת השקעה בתאגיד עירוני (ראה באור 12 א)
<u>1,200</u>	<u>4,158</u>	<u>3,895</u>	
<u>תשלומים לא רגילים</u>			
	12,948	6,335	הנחות במיסים
9,304	8,858	9,195	תשלומי פנסיה
		716	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
		369	מחיקת השקעה בתאגיד עירוני (ראה ביאור 12 א)
		2,475	העברה לכיסוי גרעון (ראה ביאור 3 יא)
		1	תשלומים אחרים
<u>16,804</u>	<u>21,806</u>	<u>19,091</u>	

עיריית טירת כרמל

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהיטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת חנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראה ביאור 3 א) ו- 11).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העיר ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	37,971	28,662					28,662	3,789	9,894				13,683	52,950
קרן הטל השבחה (י)		8,723					8,723						8,723	
קרן מענק תאגוד		940					940							940
קרן ביוב		414					414						414	
קרן ניקוי		1,079					1,079						1,079	
קרן שצפ"ים		953					953						953	
קרנות פיתוח	52,950			14,989			14,989	7,079	6,700				13,779	54,160
קרנות אחרות (י)		575					575						575	
קרן סלילת כבישים		2,838					2,838						2,838	
קרן היטל תיעול		588					588						588	
סה"כ	52,950	16,110		14,989			31,099	7,079	6,700				28,949	55,100

(י) היטלי השבחה : כולל סך 6,653 אלפי ש"ח שנגבו ע"י הועדה המקומית לתכנון ובניה וסך 2,070 אלפי ש"ח ממנחל מקרקעי ישראל עבור חלף היטלי השבחה.

(י) קרנות אחרות : תקבולים מתרומות המיועדים לתקציבים בלתי רגילים.

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 מזדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מספטמבר 2016 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות חלקית של העירייה. (ראה ביאור 12).

הכנסות העירייה ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,048 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 4,920 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,445 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 3,136 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,880 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 4,350 אלפי ש"ח).

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
17,347	28,640
-	8,405
17,347	37,045
-	(16,070)
17,347	20,975

ביאור 10 - ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי
השקעה באג"ח קונצרני
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (ראה ביאור 11)

ביאור 11 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
-	16,070
52,950	39,030
52,950	55,100

השקעה באג"ח ממשלתי (ראה ביאור 10)
פקדונות וחשבוניות פיתוח בבנקים (ראה ביאור 3 (א))

עיריית טירת כרמל

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי העירייה	מניות שבידי העירייה באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	חברה	100%	420	1
ב. מעיינות החוף בע"מ	חברה	32.65%	4,492,902	4,493
שם התאגיד	פרמיה	שטרי הון	יתרת הלוואות / על חשבון	תשלום
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	הון מניות	באלפי ש"ח
ב. מעיינות החוף בע"מ	-	-	-	-
	11,550	10,695	-	-
שם הגוף	סה"כ השקעה	חובה (זכות)	יתרה בספרי העירייה	הון עצמי/יתרת נכסים נטו
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	במאזן התאגיד (*)
ב. מעיינות החוף בע"מ	1	-	-	-
	26,738	2,418	68,241	-

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

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 למניית 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 ש"ח וגרעון בהון החוזר בסך 208 אלפי ש"ח. בשנת 2016 ועקב אי פעילות וגרעון נצבר מחקה העירייה את ההשקעה בחברה בסך 369 אלפי ש"ח ויתרת ההשקעה הוצגה בערך סמלי של 1 אלפי ש"ח.

ב. מעיינות החוף בע"מ

1. תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (להלן - "התאגיד") נוסד ביום 11.3.2010 כחברה פרטית מוגבלת מס' רישום 514420918, ע"י עיריית קריית 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 התאגוד").

2. ביום 31.8.2016 הצטרפה עיריית טירת כרמל לתאגיד בתמורה ל- 4,492,902 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. 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 (*).

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

4. ביום 01.01.2017 חתמה העירייה על הסכמים עם התאגיד ועיריית קרית ביאליק במסגרת תאגוד רב רשותי, ושכללו בית היתר:

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

עיריית טירת כרמל

ב. תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד, תהא העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך של 26,738 אלפי ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 10,695 אלפי ש"ח יהיו 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 ש"ח תוענק לעירייה בעלות במניות התאגיד בשיעור 32.65%.

ב. 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.

ג. לעירייה אושר ממשרד הפנים מענק תאגוד בסך כולל של 1,250 אלפי ש"ח. במהלך שנת 2017 התקבל סך 940 אלפי ש"ח והיתרה צפויה להתקבל במהלך שנת 2018. המענק שהתקבל נרשם בקרנות לעבודות פיתוח (ראה ביאור 5).

ב. השקעת העירייה בחון המניות של התאגיד בסך 16,043 אלפי ש"ח מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

ב. יתרת ההלוואה לתאגיד שאמורה להפרע עד ליום 31.12.2017 הסתכמה בסך 1,273 אלפי ש"ח ושמוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות וסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה תדווחנה, עם קבלתן, כהכנסה בקרן מיועדת. יתרת קרן ההלוואה שאמורה להפרע בשנים הבאות, בהתאם ללוח הסילוקין של ההלוואה ליום 31.12.2017 הסתכמה בסך של 9,982 אלפי ש"ח.

ב. יתרת התאגיד בספרי העירייה נכון ליום 31.12.2017 מסתכמת בסך 2,418 אלפי ש"ח כמפורט להלן:

אלפי ש"ח	ייתרה ליום 01.01.2017 - לזכות התאגיד
(550)	חיוב בגין תשלומים לחברת מקורות עבור התאגיד לתקופה 9-12/2016
3,598	חיוב עלויות שכר - השאלת עובדים והוצאות אחרות לתקופה 9-12/2016
1,655	חיוב עלויות שכר - השאלת עובדים והוצאות אחרות לשנת 2017
1,635	זיכוי בגין צריכת מים וביוב מוסדות העירייה לשנת 2017
(1,170)	זיכוי בגין תשלומים ע"י התאגיד ע"י יתרת חוב במהלך שנת 2017
(2,750)	סה"כ יתרה לחובת התאגיד בספרי העירייה ליום 31.12.2017
2,418	הלוואות שטרם נפרעו ע"י התאגיד לפי לוח סילוקין ליום 31.12.2017
1,273	סה"כ יתרה לזכות העירייה בספרי התאגיד נכון ליום 31.12.2017
3,691	

(*) השינויים בהון התאגיד, הקצאת המניות לעירייה והשינויים בדירקטוריון טרם עודכנו ברשות התאגידים נכון ליום חתימת הדוחות הכספיים.

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 07.06.2018:

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	26.1.2000	בנק מזרחי	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
99	29.5.2001	בנק לאומי	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
99	19.12.2002	בנק לאומי	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
99	5.12.2005	בנק לאומי	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
99	11.4.2013	בנק לאומי	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
17	23.12.2015	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 3 מיליון ש"ח
17	5.5.2016	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 2.5 מיליון ש"ח
17	2.11.2016	בנק דקסיה דראל-רם	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 1.5 מיליון ש"ח
6	30.11.2016	רע"מ+ליסקאר	רכב מס' רישוי 51-653-38 לרבות תגמולי ביטוח רכב
17	26.07.2017	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 6 מיליון ש"ח
99	28.09.2017	מפעל הפיס	הכנסות ממענקים - ללא הגבלה

עיריית טירת כרמל

ביאור 14 - 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 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 19 כלי רכב בחכירה תפעולית, אשר החוזה המאוחר בהם מסתיים ב 05/2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 790 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה מיום 18.04.2018, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31.12.2017 תביעות כדלהלן:

א. תביעה להחזר היטלי פיתוח ע"ס 4,438 אלפי ₪. התביעה הוגשה כנגד העירייה בשנת 2007 אולם נדחתה על ידי בית המשפט המחוזי בחיפה בשל התיישנות טרם שמיעת הראיות. בעקבות דחיית הבקשה, הוגשה רשות ערעור לבית המשפט העליון, אשר הורה לבית המשפט המחוזי לדון בתביעה טרם דחייתה בשל טענת התיישנות. להערכתו של היועץ המשפטי של העירייה סיכויי התביעה הינם קלושים ביותר.

א. תביעה כספית של קבלן ביצוע להקמת תחנת שאיבה בשכונת "גלי כרמל" בתחום שיפוט העירייה ע"ס 1,929 אלפי ₪. התביעה הוגשה כנגד העירייה, משרד הבינוי והשיכון וגורמים נוספים, המנהלים את הקמת שכונת "גלי כרמל". להערכתו של היועץ המשפטי של העירייה סיכויי התביעה הינם קלושים.

א. בנוסף לתביעות הנ"ל, קיימים הליכים משפטיים בבתי משפט בדבר חיובי ארנונה והיטלים בסכומים שאינם מהותיים.

ב. לפי היועצים המשפטיים של הועדה המקומית לתכנון ובניה ובהתאם לדוחותיה הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2017, תלויות ועומדות ארבע תביעות כנגד הועדה בסך כולל של 250 אלפי ₪ (לא כולל ריבית והפרשי הצמדה). להערכתם של יועצי המשפטיים של הועדה, קיים סיכון ממשי לתשלום בגין התביעות כאמור בסך כולל של 280 אלפי ₪.

בהתאם להנחיות משרד הפנים, הפרישה הועדה 10% מהיטל ההשבחה שנגבה על ידה בשנת הדוח לקרן בטחון לפיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה.

ביאור 17 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

חיוב תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ בגין החזר הוצאות לתקופה 9-12/2016 (ראה ביאור 12 ב.10) ביטול הפרשות להוצאות משנים קודמות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
-	1,655
-	234
-	<u>1,889</u>

עיריית טירת כרמל

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים (*)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדות (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	48,955	29,709	7,055	(43,264)	28,345	18,115	10,230	63.9%
1.1	ארנונה למגורים	31,512	67,451	6,359	(13,763)	78,841	53,844	24,997	68.3%
1.2	ארנונה אחרת	104,590	2,902		57,027	164,519	71,959	164,519	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	185,057	100,062	13,414		271,705		199,746	26.5%
2	אגרת מים וביוב	31,204	1,683		(30,231)	2,656	480	2,176	18.1%
2.1	אגרת מים	8,266	612		30,231	39,109		39,109	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	39,470	2,295			41,765	480	41,285	1.1%
2.3	סה"כ מים	17,091	900		(16,440)	1,551	543	1,008	35.0%
	אגרת ביוב								
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2,724	237		16,440	19,401	72,982	19,401	21.8%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	244,342	103,494	13,414		334,422		261,440	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
9	הטלי פיתוח	8,797	2,951		(3,145)	8,603	5,458	3,145	63.4%
11	הטל ביוב	1,209	149		(708)	650	414	236	63.7%
15	הוצאות אכיפה	139	62		(218)	(17)	(17)		
16	היטל צריכה עודפת	279	15		(292)	2	2		100.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה					4,363		4,363	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,424	3,177			13,601	5,857	7,744	43.1%
	סה"כ בשנת הדוח	254,766	106,671	13,414		348,023	78,839	269,184	22.7%
	שנה קודמת	235,691	151,746	6,807		380,630	125,864	254,766	33.1%
	שנתיים קודמות	292,314	145,354	67,244		370,424	134,733	235,691	36.4%

(*) החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה על פי סוגי החיובים ועומק החוב, כמפורט בביאור 2 (יג).

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	26,558	155	2,908	88	29,709
1.2	ארנונה אחרת	43,434 (*)	361	5,061	18,595 (*)	67,451
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			2,825	77	2,902
	סה"כ ארנונה	69,992	516	10,794	18,760	100,062
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			1,792	(109)	1,683
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			566	46	612
2.3	סה"כ מים			2,358	(63)	2,295
	אגרת ביוב			954	(54)	900
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	69,992	516	14,317	18,669	103,494
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
9	הטל פיתוח	2,838	83	330	(300)	2,951
11	הטל ביוב	90	6	53		149
15	הוצאות אכיפה	53	1	8		62
16	היטל צריכה עודפת			17	(2)	15
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,981	90	408	(302)	3,177
	סה"כ	72,973	606	14,725	18,367	106,671

(*) החיוב ראשוני לא כולל סך 9,462 אלפי ש"ח שהוצג כחיוב נוסף בגין שטחי חיוב במחלוקת. יתרת החיוב הנוסף בסך 9,133 אלפי ש"ח בגין גידול בשטחי חיוב במהלך השנה.

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	מטורים שנה שוטפת	מטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017 (*) ועדה	הנחות על פי	הנחות מימון	סה"כ מטורים שחוזרים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה				5,778	1,129	148	7,055	
1.1	ארנונה למגורים	5,809	232				318	6,359	
1.2	ארנונה אחרת								
	סה"כ ארנונה	5,809	232		5,778	1,129	466	13,414	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	5,809	232		5,778	1,129	466	13,414	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
	סה"כ	5,809	232		5,778	1,129	466	13,414	

(*) מועצת העיר לא החליטה על הפחתת חובות ארנונה בהתאם לתקנות הסדרים במשק המדינה (הנחות ארנונה) תיקון מס' 3, התשע"ז – 2017 ; על כן, לא ניתנו הנחות מיוחדות בשנת 2017

עיריית טירת כרמל

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמויות למי 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	16,266	1,849	18,115
1.2	ארנונה אחרת	48,054	5,790	53,844
		64,320	7,639	71,959
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביו		480	480
2.1	אגרת מים			
			480	480
2.3	אגרת ביו			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	64,320	8,662	72,982
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
9	הטלי פיתוח	2,878	2,580	5,458
11	הטל ביו	90	324	414
15	הוצאות אכיפה		(17)	(17)
16	היטל צריכה עודפת		2	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,968	2,889	5,857
	סה"כ	67,288	11,551	78,839

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית	
2016	2017	2016	2017
30,126	31,204	82,634	80,467
67	(109)	447	(147)
(346)	(30,231)	(12,992)	(57,027)
1,525	1,792	6,769	7,969
		(133)	(362)
31,372	2,656	76,725	30,900
1,868	480	6,202	7,639
29,504	2,176	70,523	23,261
9,369		65,637	(*) 69,992
(66)		26,387	(*) 18,830
86		426	516
		(6,674)	(13,052)
9,389		85,776	76,286
(7,689)		(75,832)	(64,320)
(7,689)		(75,832)	(64,320)
1,700		9,944	11,966
31,204	2,176	80,467	35,227
5.95%	18.07%	8.08%	24.72%
81.89%		88.41%	84.31%
23.45%	18.07%	50.48%	67.13%

נתוני גביה מ"מ וארנונה

גביית פיגורים

יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
חיוב / זיכוי נוסף
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
גביה בגין פיגורים
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר

חיוב / זיכוי נוסף
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת

סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים

% גביה מהשוטף

% גביה מהסה"כ

אלפי קוב (**) אלפי קוב

1,500	-
1,280	-
220	-
14.67%	-

נתוני פחת מ"מ

כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
פחת (באלפי קוב)
% הפחת

(*) חיוב תקופתי לא כולל סך 9,462 אלפי ש"ח שהוצג כחיוב נוסף בגין שטחי חיוב במחלוקת.
(**) החלל מספסמבר 2016 הועבר מפעל המ"מ לתאגיד חיצוני בבעלות חלקית של העירייה. (ראה ביאור 12)

עיריית טירת כרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
1,481	3,802	6,957	(*) 6,957	(*) -
3,000	3,800	6,000	6,000	-
4,481	7,602	12,957	12,957	-
679	645	979	979	-
3,802	6,957	11,978	11,978	-
1	1	1	1	-
3,803	6,958	11,979	11,979	-

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (***)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (**)

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

(**) חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

(***) סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :

2,015	2,016	2,017
679	645	979
41	78	121
69		
789	723	1,100

קרן

ריבית

הצמדה

סה"כ (****)

(****) התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

סה"כ

(*) 723	1,100
(*) -	-
723	1,100

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

947	שנה ראשונה
854	שנה שניה
854	שנה שלישית
853	שנה רביעית
853	שנה חמישית
7,618	שנה שישית ואילך
11,979	

(*) מוין מחדש

עיריית טירת כרמל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	80,755	80,736	38.26%	19		76,335	37.50%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,100	6,718	3.18%	382		7,198	3.53%
3 הוצאות מימון	380	890	0.42%		510	819	0.40%
4 הוצאות תפעול	38,362	43,632	20.68%		5,270	47,057	23.12%
5 השתתפויות ותמיכות	67,646	74,384	35.25%		6,738	64,920	31.90%
6 הוצאות חד פעמיות	4,657	3,576	1.69%	1,081		6,483	3.19%
7 פרעון מלוות	1,100	1,100	0.52%			723	0.36%
סה"כ הוצאות	200,000	211,036	100.00%	1,482	12,518	203,535	100.00%

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות למי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	למי מתחת	למי תקציב	למי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1. הנחלה וכלליות	6			16,220	16,744	(524)			(16,220)	(16,744)	(524)	
2. שירותים מקומיים	7	2	12,328	12,992	(664)	43,046	46,380	3,334	(33,388)	(30,718)	2,670	
3. שירותים ממלכתיים	8	3	84,629	75,780	8,849	117,796	127,116	(9,320)	(42,016)	(42,487)	(471)	
4. כופעלים	9	4	2,658	3,760	(1,102)	2,800	2,324	476	960	334	(626)	
5. בלתי רגילים	99	5	4,158	1,200	2,958	16,804	21,806	(5,002)	(15,604)	(17,648)	(2,044)	
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			103,773	93,732	10,041	200,000	211,036	(11,036)	(106,268)	(107,263)	(995)	
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
1. גביה ישירה	1		85,314	84,700	614					85,314	614	
2. מענקים כלליים	1.19		22,126	21,568	558					22,126	558	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			107,440	106,268	1,172					107,440	1,172	
סה"כ כללי			211,213	200,000	11,213	211,036	211,036	(11,036)		177	177	
אי איזון תקציבי												
הסטייה נטו עורף												177

עיריית טירת כרמל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2016	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	77,000	71,850	34%	(5,150)	81,622	40%
הנחות בארנונה (*)	7,500	13,414	6%	5,914	6,807	3%
מוכרת מים	800	480	0%	(320)	9,557	5%
יתר עצמיות	23,432	20,579	10%	(2,853)	26,003	13%
משרד החינוך	40,400	46,878	22%	6,478	38,197	19%
משרד הרווחה	26,500	29,051	14%	2,551	26,363	13%
משרדים אחרים	1,600	2,677	1%	1,077	1,526	1%
מענק כללי	8,864	8,864	4%		7,897	4%
מענקים מיוחדים	12,704	13,262	6%	558	2,438	1%
תקבולים אחרים	1,200	4,158	2%	2,958	3,895	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	200,000	211,213	100%	11,213	204,305	100%
סה"כ הכנסות	200,000	211,213		11,213	204,305	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	42,336	39,391	19%	2,945	37,543	18%
פעולות כלליות	38,765	38,106	18%	659	40,035	20%
רכישת מים					7,070	3%
שכר חינוך	23,619	25,296	12%	(1,677)	23,672	12%
פעולות חינוך	42,500	46,320	22%	(3,820)	40,624	20%
שכר רווחה	14,800	16,049	8%	(1,249)	15,120	7%
פעולות רווחה	29,000	30,936	15%	(1,936)	28,749	14%
פרעון מלוות	1,100	1,100	1%		723	0%
מימון	380	890	0%	(510)	819	0%
חד פעמיות					2,845	1%
הנחות בארנונה (**)	7,500	12,948	6%	(5,448)	6,335	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	200,000	211,036	100%	(11,036)	203,535	100%
סה"כ הוצאות	200,000	211,036		(11,036)	203,535	
עודף		177		177	770	

(*) 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 כרמל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		סוג משרה
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 כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשמי	תקן כח אדם ייעודי (*)	
126.61	23,554	186	130.51	25,220	193.24	183.70		חינוך עם תקן
126.61	23,554	186	130.51	100	0.77	183.70		חינוך ללא תקן
155.80	14,870	95	162.84	15,769	194.01	98.00		סה"כ חינוך
155.80	14,870	95	162.84	247	1.52	98.00		רווחה עם תקן
411.40 (**)	3,139 (**)	8 (**)	433.50	3,468	8.00	8.00		רווחה ללא תקן
411.40 (**)	3,139 (**)	8 (**)	433.50	3,468	8.00	8.00		סה"כ רווחה
168.13 (**)	22,598 (**)	134 (**)	176.33	25,150	142.63	169.80		יתר המשרות בכירים עם תקן
168.13 (**)	22,598 (**)	134 (**)	176.33	45	0.26	169.80		יתר המשרות בכירים ללא תקן
168.13 (**)	22,598 (**)	134 (**)	176.33	25,195	142.89	169.80		סה"כ יתר המשרות בכירים
181.20	25,737	142	189.97	28,663	150.89	177.80		יתר המשרות אחרים עם תקן
151.50	64,161	424	157.92	69,999	443.25	459.50		יתר המשרות אחרים ללא תקן
624.56	1,780	3	615.00	1,845	3.00			סה"כ
146.68	9,159	62	145.57	8,954	61.51			נבחרים
	1,217		107					פנסיונרים
156.13	76,317	489	159.34	80,905	507.76	459.50		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
156.13	76,317	489	159.34	80,905	507.76	459.50		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
								סה"כ כללי

הערות:
(*) אין בכדי העירייה מידע עדכני בדבר תקן כח אדם ייעודי - חינוך ורווחה.
(**) מוין מחדש

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים וציבורים	74
שרותים עירוניים שונים	76
סה"כ שרותים מקומיים	
שרותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
קליטת עליה	86
סה"כ שרותים ממלכתיים	
מפעלים	9
מים	91
מפעלי ביוב	97
סה"כ מפעלים	
גימלאים	
סה"כ כללי	

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

עיריית טירת כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
38,240	50.11%	41,251	50.99%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5,690	7.46%	6,292	7.78%	שעות נוספות - רשומות
1,217	1.59%	107	0.13%	פיצויי פיטורין
2,658	3.48%	2,975	3.68%	אחזקת רכב
8,098	10.61%	8,405	10.39%	תשלומי פנסיה
687	0.90%	721	0.89%	אש"ל
4,282	5.61%	4,265	5.27%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
60,872	79.76%	64,016	79.12%	סה"כ שכר ותשלומים
2,440	3.20%	2,703	3.34%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8,608	11.28%	9,526	11.77%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,397	5.76%	4,660	5.76%	מס שכר ומס מעסיקים
15,445	20.24%	16,889	20.88%	סה"כ נלוות
76,317	100.00%	80,905	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	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
76,317	80,905	
227	228	
(18)	(73)	
(191)	(324)	
76,335	80,736	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טירת כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2017		2016	2015
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	33.94	36.39	34.66	34.26
משרדים שירותים ומסחר	66.63	115.37	124.06	123.24
בנקים וחברות ביטוח	453.08	1,345.60	1,322.40	1,304.96
תעשייה ומלאכה	24.29	98.44	96.71	95.56
אדמה חקלאית	0.01	0.17	0.16	0.16
למ"ר	0.01	27.55	27.35	26.84
קרקע תפוסה	1.39	37.65	36.99	36.53
חניונים				
נכסים אחרים		75.27	74.06	73.22

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

עיריית טירת כרמל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
תקבולים:				
(73.19)%	(546)	746	200	12 אגרות והיטלים
108.69%	11,233	10,335	21,568	19 מענקים כלליים
(11.19)%	(1,126)	10,061	8,935	23 תכנון ובנין העיר
44.09%	615	1,395	2,010	24 נכסים ציבוריים
(72.74)%	(7,071)	9,721	2,650	41 מים
(76.86)%	(3,654)	4,754	1,100	47 מפעל הביוב
(69.19)%	(2,695)	3,895	1,200	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
13.32%	1,985	14,903	16,888	71 תברואה
158.98%	2,515	1,582	4,097	72 שמירה וביטחון
20.18%	1,616	8,009	9,625	73 תכנון ובנין העיר
(78.19)%	(7,889)	10,089	2,200	91 מים
(80.35)%	(2,453)	3,053	600	97 מפעל הביוב
(11.98)%	(2,287)	19,091	16,804	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טירת כרמל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
<u>תקבולים:</u>				
(93.30)%	(696)	746	50	12 אגרות והיטלים
114.09%	11,791	10,335	22,126	19 מענקים כלליים
17.40%	7,583	43,586	51,169	31 חינוך
157.53%	1,035	657	1,692	32 תרבות
10.51%	2,995	28,505	31,500	34 רווחה
(78.24)%	(7,606)	9,721	2,115	41 מים
(88.58)%	(4,211)	4,754	543	47 מפעל הביוב
<u>תשלומים:</u>				
11.38%	7,320	64,296	71,616	81 חינוך
22.35%	1,275	5,705	6,980	82 תרבות
(78.09)%	(7,878)	10,089	2,211	91 מים
(96.30)%	(2,940)	3,053	113	97 מפעל הביוב
14.22%	2,715	19,091	21,806	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טירת כרמל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
תקבולים:				
(43.95)%	(592)	755	1,347	21 תברואה
11.87%	5,428	51,169	45,741	31 חינוך
152.91%	1,023	1,692	669	32 תרבות
(20.19)%	(535)	2,115	2,650	41 מים
(50.64)%	(557)	543	1,100	47 מפעל הביוב
246.50%	2,958	4,158	1,200	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
134.21%	510	890	380	63 הוצאות מימון
(57.04)%	(2,337)	1,760	4,097	72 שמירה וביטחון
(13.63)%	(1,312)	8,313	9,625	73 תכנון ובנין העיר
10.98%	1,309	13,236	11,927	74 נכסים ציבוריים
13.51%	831	6,980	6,149	82 תרבות
29.77%	5,002	21,806	16,804	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טירת כרמל

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרוקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים	סה"כ תב"רים	המקד התקציבי	מס' מקד	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2016	הביצוע בשנת 2017	הביצוע המצטבר	ערך הכנסות ברוטו	ערך הוצאות ברוטו	ערך (גרעון) נטו	סטת - ערדמים	סטת - גרענות
מתוחים	סגורים				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות		הוצאות מתחת	הכנסות מתחת
2	2	2	מנהל כללי	61	1,710	377	288	377	89	15	(89)	1,422	1,333
1	1	1	תברואה	71	161	117	30	147	15	15	(15)	14	14
6	1	6	שטירה ובטחון	72	8,032	5,520	1,157	6,801	662	421	241	1,415	1,104
1	1	1	תכנון ובנין עיר	73	212	212	212	212	212	212	212	212	212
34	9	34	נכסים ציבוריים	74	196,351	54,234	42,107	96,341	9,961	4,032	5,929	94,175	94,175
1	1	1	שירותים עירוניים שונים	76	880	880	880	880	880	880	880	880	880
13	4	13	חינוך	81	50,749	17,407	16,474	33,881	1,386	8,657	(7,271)	17,352	17,352
5	1	5	תרבות	82	4,727	436	513	895	280	117	163	3,676	3,676
2	2	2	בריאות	83	90	7	83	90	360	360			
1	4	1	רווחה	84	1,890	548	194	742	127		127	1,148	1,021
2	2	2	דת	85	1,400		360	519	495		(495)	3,006	3,501
1	1	1	מים	91	3,525	459	60	4,759	70		(70)	429	499
3	3	3	מפעל הבויב	97	5,188	2,195	2,564	143,659	12,988	13,896	(908)	2,085	131,114
69	23	69	סה"כ	92	274,915	81,092	63,475	144,567	12,988	13,896	(908)	2,085	131,114
23	23	23	תבירים נסתיימו	23	15938			14,252					
69	69	69	סה"כ נטו	69	258,977	81,092	78,403	130,315	12,988	13,896	(908)	2,085	131,655

עיריית טירת כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע במועל</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
אגוד ערים לכבוי אש	330	326
אגוד ערים לניקוז כרמל	143	143
מרכז השלטון המקומי	50	99
מתנ"ס	1,166	1,130
מד"א	210	202
הג"א	120	118
מועצה דתית	1,032	974
	3,051	2,992
אירגוני ספורט		
מכבי טירת הכרמל	440	-
תרבות ונוער		
תזמורת עירונית	596	744
פעילויות נוער	81	356
עמותות וארגונים	828	702
	1,505	1,802
השתתפויות אחרות		
אחרים	23	10
רווחה	24,512	25,477
חינוך	30,615	31,155
הנחות ארנונה	7,500	12,948
	62,650	69,590
סה"כ	67,646	74,384