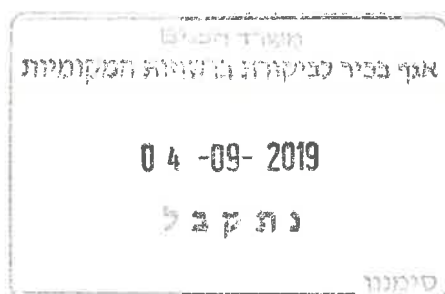


עיריית טירת כרמל

**דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**



עיריית טירת כרמל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

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

ה. מידע נוסף

35

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

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 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית טירת כרמל (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגובר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

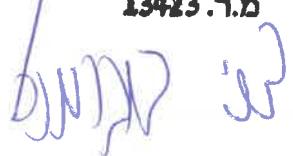
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה 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 לחשיג 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 וגובר 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 לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 255,856 אלפי ש"ח, המהווים כ- 87% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,
דני צוקרמנדל
רואה חשבון
מ.ר. 13423



חיפה, 12 באוגוסט 2019

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
8,773	13,664	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,201	7,172	3 (ב)	הכנסות מתקצובות שטרם נגבו
3,226	1,074	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
20,975	3,176	2 (ו), 10	ניירות ערך סחירים
<u>36,175</u>	<u>25,086</u>		
55,100	82,461	11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
409	603	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
19,618	20,410	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
4,013	3,836		גרעון לתחילת השנה
(177)	(83)	טופס 2	(עודף) בשנת הדוח
<u>3,836</u>	<u>3,753</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
908	5,823	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>116,046</u>	<u>138,136</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
11,979	14,898	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
267,012	292,651		חובות פתוחים
2,172	1,246		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>269,184</u>	<u>293,897</u>		

עיריית טירת כרמל

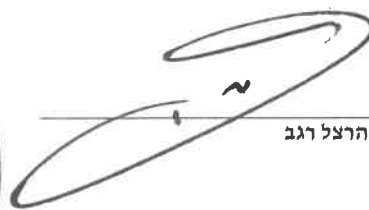
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
35,269	26,709	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,889	6,192	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>39,158</u>	<u>32,901</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
55,100	82,461	5	קרן לעבודות פיתוח
2,170	2,364	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
19,618	20,410	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>116,046</u>	<u>138,136</u>		



ראש העירייה: אריה טל

גזבר העירייה: הרצל רגב

תאריך אישור הדוחות: 12 באוגוסט 2019

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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2018	ביצוע 2018	ביצוע 2017	תקציב 2018	ביצוע 2018	ביצוע 2017
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי		10,179	11,258	85,264	95,851	86,006	11 מיסים
62 מנהל כספי		4,856	4,392	50	99	202	12 אגרות
63 חוצאות מימון		780	1,117	22,126	21,037	18,302	19 מענקים כלליים ומיוחדים
64 פרעון מלוות		1,339	1,259				
		17,154	18,026	107,440	116,987	104,510	
7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
71 תברואה		16,762	16,502	755	896	862	21 תברואה
72 שמירה וביטחון		3,795	1,970		288		22 שמירה וביטחון
73 תכנון ובנין העיר		9,625	6,723	9,536	10,401	11,689	23 תכנון ובנין העיר
74 נכסים ציבוריים		12,354	14,672	1,544	1,781	1,960	24 נכסים ציבוריים
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		1,991	2,882				25 חגיגות, מבצעים ואירועים
76 שירותים עירוניים שונים		1,852	1,841	493	465	600	26 שירותים עירוניים שונים
		46,379	44,590	12,328	13,831	15,111	
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
81 חינוך	(7)	67,513	77,742	51,169	54,807	47,535	31 חינוך
82 תרבות		6,600	7,825	1,692	1,945	675	32 תרבות
83 בריאות		264	237	1		50	33 בריאות
84 רווחה	(6)	45,113	50,684	31,500	34,955	30,249	34 רווחה
85 דת		1,032	1,031				35 דת
86 קליטת עלייה		422	476	267	396	270	36 קליטת עלייה
87 איכות הסביבה		10	54				37 איכות הסביבה
		120,954	138,049	84,629	92,103	78,779	
9 מפעלים				4. מפעלים			
91 מים	(8)	2,200	2,129	2,115	1,880	3,100	41 מים
97 מפעל הביוב	(8)	109	53	543	22	700	47 מפעל הביוב
		2,309	2,182	2,658	1,902	3,800	
99 תשלומים בלתי רגילים				5. תקבולים בלתי רגילים			
	(4)	16,404	31,818	4,158	9,925	1,000	
סה"כ כללי				סה"כ כללי			
		203,200	234,665	211,213	234,748	203,200	

סה"כ תקבולים	203,200	234,748	211,213
סה"כ תשלומים	203,200	234,665	211,036
עודף בשנת הדוח		83	177

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
47,663	36,928	השתתפות הממשלה
4,499	3,021	השתתפות מוסדות
7,094	2,269	מקורות עצמיים ואחרים
6,000	4,000	מלוות שנתקבלו
<u>65,256</u>	<u>46,218</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
59,594	48,279	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,996	1,822	תכנון
885	1,032	תשלומים אחרים
<u>63,475</u>	<u>51,133</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,781</u>	<u>(4,915)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
78,403	129,407	תקבולים
81,092	130,315	תשלומים
<u>(2,689)</u>	<u>(908)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
129,407	164,436	תקבולים
130,315	170,259	תשלומים
<u>(908)</u>	<u>(5,823)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>חיתרה הנ"ל מורכבת:</u>
12,988	12,384	עודפי מימון זמניים
13,896	18,207	גרעונות מימון זמניים
<u>(908)</u>	<u>(5,823)</u>	
<u>14,252</u>	<u>11,189</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
204,513	234,748	1	מתקציב רגיל
58,177	43,989	2	מתקציב בלתי רגיל
16,110	31,555	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>278,800</u>	<u>310,292</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
211,036	234,665		תקציב רגיל
63,475	51,133		תקציב בלתי רגיל
181	1,965	4	מקרן לעבודות פיתוח
<u>274,692</u>	<u>287,763</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,108</u>	<u>22,529</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
177	83		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,781	(4,915)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,958</u>	<u>(4,832)</u>		
<u>2,150</u>	<u>27,361</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>4,108</u>	<u>22,529</u>		עודף כללי

עיריית טירת כרמל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		
211,213	234,748		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,700)			העברות מקרנות פיתוח
<u>204,513</u>	<u>234,748</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
65,256	46,218		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(7,079)	(2,229)		העברות מקרנות פיתוח
<u>58,177</u>	<u>43,989</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
31,099	61,145		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(14,989)	(29,590)		העברות מקרנות אחרות
<u>16,110</u>	<u>31,555</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
28,949	33,784		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(6,700)			העברות לתקציב הרגיל
(7,079)	(2,229)		העברות לתב"רים
(14,989)	(29,590)		העברות לקרנות אחרות
<u>181</u>	<u>1,965</u>		סה"כ נטו
		2,150	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית טירת כרמל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 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.

העירייה סווגה על ידי משרד הפנים כעירייה יציבה.

התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 11/01/2018.

עדכון התקציב אושר בתאריך 10/06/2018.

תקציב העירייה אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 23/11/2017.

עדכון התקציב אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 28/05/2018.

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 החוצאות 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.

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 בבורר 12.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתקצבת 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, 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 ממשלומי 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות העירייה לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית טירת כרמל

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 מתוקצבת. 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 2011 : 100%, מיתרת חובות ארנונה והיטלי פיתוח לשנים 2012-2017 : 50%, מיתרת חובות אגרות מים, ביוב, אכיפה והיטלי מים וביוב 98%. כמו כן, סומנו במערכת הגביה סכומי חוב ספציפיים המיועדים למחיקה.

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			
2017	2018		
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
20	5	מזומנים בקופות	
44,423	60,563	בנקים מסחריים	
3,360	352	בנק דקסיה	
47,803	60,920	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	
39,030	47,256		
8,773	13,664	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
32,134	41,103	(1) כולל פקדונות לזמן קצר	
		(2) ראה ביאורים 5 ו- 11	
		(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.	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	
1,215	2,119	משרד החינוך	
	465	משרד הפנים	
	231	משרד הקליטה	
	27	משרד התחבורה	
	565	המשרד לבטחון פנים	
1,213	2,462	ועדה מקומית לתכנון ובניה - מורדות הכרמל	
773	1,303	חברות כרטיסי אשראי	
3,201	7,172		
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
14	14	קופות קטנות	
794	1,060	פקדונות שונים	
2,418		תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ	
3,226	1,074		
		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
185	409	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
203	203	יתרה לתחילת השנה	
21	(9)	הפקדות במהלך השנה	
409	603	(הפסד) רווח ביעודה השנה	
409	603	יתרה לסוף השנה	
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	

עיריית טירת כרמל

<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>		ה.
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תאגידים עירוניים</u>
1	1	מניות בחברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
16,043	16,043	השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)
1,273	2,374	הלוואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)
<u>17,317</u>	<u>18,418</u>	
27	27	<u>השקעות אחרות</u>
2,274	1,965	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (*)
<u>2,301</u>	<u>1,992</u>	קופה מרכזית לפיצויים
<u>19,618</u>	<u>20,410</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 0.08 אלפי ש"ח.

<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>		ו.
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
25,460	16,770	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,706	7,734	עובדים וניכויים לשלם
2,311	1,912	מוסדות וזכאים שונים
792	293	המחאות לפרעון
<u>35,269</u>	<u>26,709</u>	

<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>		ז.
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1,049	1,959	מיסים מראש
362	365	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
1,957	2,379	פקדונות שונים
521	527	מיסים מראש - יתרות זכות בגביה
	962	תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)
<u>3,889</u>	<u>6,192</u>	

<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>		ח.
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
1,946	2,170	יתרה לתחילת השנה
203	203	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
21	(9)	(הפסד) רווח ביעודה השנה
<u>2,170</u>	<u>2,364</u>	
<u>2,170</u>	<u>2,364</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>

<u>קרנות מתוקצבות</u>		ט.
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1	1	החברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
27	27	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (*)
2,274	1,965	קופה מרכזית לפיצויים
16,043	16,043	השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)
1,273	2,374	הלוואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)
<u>19,618</u>	<u>20,410</u>	

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 0.08 אלפי ש"ח.

עיריית טירת כרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
<u>תקבולים לא רגילים</u>			
1,889	8,908		חוזר משנים קודמות (ראה ביאור 17)
1,537		1,000	ריבית על פקדונות והשקעות בניירות ערך
732	793		ביטול הפרשה לפיצויים
	224		השתתפות בשכר פנסיונרים המשולם ע"י מוסדות ממשלתיים
<u>4,158</u>	<u>9,925</u>	<u>1,000</u>	
<u>תשלומים לא רגילים</u>			
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
12,948	21,052	7,100	הנחות במיסים
8,858	9,526	9,304	תשלומי פנסיה
	1,240		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 18)
<u>21,806</u>	<u>31,818</u>	<u>16,404</u>	

עיריית טירת כרמל

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהיטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות ותקבולים אלה.
- כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 3 חשבונות בנקים מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 א) ו- 11).
- העירייה נוהגת לזכות את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העיר ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים הדוח בשנת מתב"ר	העברה מתב"ר	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (**)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	52,950	16,110		14,989			31,099	7,079	6,700		14,989	181	28,949	55,100
קרו היטלי השבתה (*)		18,701					18,701				16,736	1,965	18,701	
קרו שצפ"ים		3,110					3,110				3,110		3,110	
קרו היטל תיעול		1,617					1,617				1,617		1,617	
קרו סלילת כבישים		8,127					8,127	2,229			8,127		8,127	
קרנות פיתוח	54,160			29,590			29,590						2,229	81,521
קרו מענק תאגוד	940													
סה"כ	55,100	31,555		29,590			61,145	2,229			29,590	1,965	33,784	82,461

(*) היטלי השבתה : כולל סך 18,190 אלפי ש"ח שנעבו ע"י הועדה המקומית לתכנון ובניה וסך 511 אלפי ש"ח ממנהל מקרקעי ישראל עבור חלק היטלי השבתה.

(**) תשלומים אחרים : תשלומים והוצאות הועדה לתכנון ובניה לגביית היטלי השבתה.

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 החשבונויות 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

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 5,050 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 5,048 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,757 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,445 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,154 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 4,880 אלפי ש"ח).

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח 2017 באלפי ש"ח

28,640	30,349
8,405	8,032
37,045	38,381
(16,070)	(35,205)
20,975	3,176

ביאור 10- נירות 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)

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח 2017 באלפי ש"ח

16,070	35,205
39,030	47,256
55,100	82,461

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

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

עיריית טירת כרמל

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי העירייה		שיעור	שם התאגיד	
מספר מניות	שבידי העירייה באלפי ש"ח	אחזקה ב-%	מבנה משפטי	
420	1	100%	חברה	א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ
4,492,902	4,493	32.65%	חברה	ב. מעיינות החוף בע"מ
תשלום				
הלוואות/ על חשבון	שטרי הון	פרמיה	שם התאגיד	
הון מניות	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
-	-	-	חברה	א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ
-	10,695	11,550	חברה	ב. מעיינות החוף בע"מ
הון עצמי/יתרת נכסים נטו				
יתרה בספרי העירייה	סה"כ השקעה	סה"כ השקעה	שם הגוף	
חובה (זכות) באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
-	1	1	חברה	א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ
(962)	26,738	26,738	חברה	ב. מעיינות החוף בע"מ

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

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

עיריית טירת כרמל

ב.5 תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד, תחא 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.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 ש"ח. במהלך שנת 2017 התקבל סך 940 אלפי ש"ח היתרה טרם התקבלה נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים. המענק שהתקבל נרשם בקרנות לעבודות פיתוח (ראה ביאור 5).

ב.8 השקעת העירייה בהון המניות של התאגיד בסך 16,043 אלפי ש"ח מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

ב.9 יתרת ההלוואה לתאגיד שאמורה להפרע עד ליום 31.12.2018 הסתכמה בסך 2,374 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 31.12.2018 הסתכמה בסך של 9,269 אלפי ש"ח.

ב.10 יתרת התאגיד בספרי העירייה נכון ליום 31.12.2018 מסתכמת בסך 962 אלפי ש"ח (ללא הלוואות שטרם נפרעו) כמפורט להלן:

אלפי ש"ח	
2,418	יתרה ליום 01.01.2018 - לחובת התאגיד
1,619	חיוב עלויות שכר - השאלת עובדים והחזר הוצאות אחרות לשנת 2018
(1,131)	זיכוי בגין צריכת מים וביוב מוסדות העירייה לשנת 2018
(1,240)	זיכוי - הפרשה בגין צריכת מים וביוב מוסדות העירייה במחלוקת לשנים 2016-2018
(2,500)	זיכוי בגין תשלומים ע"י התאגיד ע"ח יתרת חוב במהלך שנת 2018
(128)	זיכויים שונים 2018
(962)	סה"כ יתרה לזכות התאגיד בספרי העירייה ליום 31.12.2018
2,374	הלוואות שטרם נפרעו ע"י התאגיד לפי לוח סילוקין ליום 31.12.2018
1,412	סה"כ יתרה לזכות העירייה בספרי התאגיד נכון ליום 31.12.2018

(*) 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 30.06.2019:

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 מליון ש"ח
17	5.5.2016	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 2.5 מיליון ש"ח
17	2.11.2016	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 1.5 מיליון ש"ח
		דראל-רם	
		בע"מ+ליסקאר רם	
6	30.11.16	בע"מ	רכב מס' רישוי 38-653-51 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
17	30.05.2018	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 4 מיליון ש"ח

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 תמאוחר בהם מסתיים ב 20/11/21. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 757 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה מיום 25.06.2019, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31.12.2018 כ - 12 תביעות נזיקין בגין נפילות ואירועי נזיקין קלים. להערכתו של היועץ המשפטי סיכויי ההצלחה של התביעות כאמור אינם גדולים ומרביתן מסתיימות בהליכי פשרה ובהסדרים של אלפי שקלים בודדים לכל תביעה אם בכלל.

ב. בהתאם למכתבה של היועצת המשפטית של הועדה המקומית לתכנון ובניה מיום 12.05.2019, עומדת תביעה לפיצויים נכון ליום 31.12.2018 לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, שבגינה התקבלה החלטת ועדת הערר מיום 17.04.2019 לפיה ההחזר עומד ע"ס כ- 312 אלפי ₪.

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

<u>ביאור 17- החזר משנים קודמות</u>		<u>2018 באלפי ש"ח</u>	<u>2017 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:			
ביטול רישום יתרת התחייבות עבור קרן שיקום למקורות חברת מים בע"מ		8,908	
חיוב תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ בגין החזר הוצאות לשנת 2016			1,655
ביטול הפרשות להוצאות משנים קודמות			234
		<u>8,908</u>	<u>1,889</u>

<u>ביאור 18- הוצאות בגין שנים קודמות</u>		<u>2018 באלפי ש"ח</u>	<u>2017 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:			
הפרשה בגין צריכת מים וביוב מוסדות העירייה במחלוקת לשנים 2016-2018 בהתאם לדרישת תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)		1,240	
		<u>1,240</u>	

עיריית טירת כרמל

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים ננו	מ / ל מסופקים (י)	העברה חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
									ארנונה	1
61.7%	11,803	18,978	30,781	(5,246)		7,623	33,420	10,230	ארנונה למגורים	1.1
69.7%	24,077	55,334	79,411	(11,334)		13,922	79,670	24,997	ארנונה אחרת	1.2
	184,645		184,645	16,580			3,546	164,519	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
25.2%	220,525	74,312	294,837			21,545	116,636	199,746	סה"כ ארנונה	2
									אגרת מים וביוב	2.1
28.3%	662	261	923	(3,356)			2,103	2,176	אגרת מים	2.2
	43,148		43,148	3,356			683	39,109	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
0.6%	43,810	261	44,071				2,786	41,285	סה"כ מים	2.4
5.8%	355	22	377	(1,767)			1,136	1,008	אגרת ביוב	2.5
									חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
20.7%	21,427		21,427	1,767		21,545	120,817	261,440	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	5
	286,117	74,595	360,712						חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	6
									הטלי פיתוח	9
92.0%	1,115	12,854	13,969	(2,062)			12,886	3,145	הטל ביוב	11
73.3%	19		19	(201)			(16)	236	הוצאות אכיפה	15
40.0%	4	11	15	(10)			15		היטל צריכה עודפת	16
	6	4	10				20		חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
62.3%	6,636		6,636	2,273			12,905	4,363	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	18
	7,780	12,869	20,649					7,744		
									סה"כ בשנת הדוח	
22.9%	293,897	87,464	381,361			21,545	133,722	269,184	שנה קודמת	
22.7%	269,184	78,839	348,023			13,414	106,671	254,766	שנתיים קודמות	
33.1%	254,766	125,864	380,630			6,807	151,746	235,691		

(*) החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערך הנהלת העיריה על פי סוגי החיובים ועומק החוב, כמפורט בביאור 2 (ג).

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיוב ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	27,992	215	3,691	1,522	33,420
1.1	ארנונה למגורים	(*) 148,008	385	6,544	(*) 24,733	79,670
1.2	ארנונה אחרת					
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה				79	3,546
	סה"כ ארנונה	76,000	600	13,702	26,334	116,636
2	אגרת מים וביו					
2.1	אגרת מים			2,153	(50)	2,103
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			701	(18)	683
	סה"כ מים			2,854	(68)	2,786
2.3	אגרת ביו			1,155	(19)	1,136
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	76,000	600	259	26,247	120,817
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
9	הטלי פיתוח	12,966	41	400	(521)	12,886
11	הטל ביו			65	(81)	(16)
15	הוצאות אכיפה			14	1	15
16	היטל צריכה עודפת			20		20
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	12,966	41	499	(601)	12,905
	סה"כ	88,966	641	18,469	25,646	133,722

(*) החיוב ראשוני לא כולל סך 24,444 אלפי ש"ח שחוצג כחיוב נוסף בגין שטחי חוב במחלוקת. ידירת החיוב הנוסף בסך 289 אלפי ש"ח בגין גידול בשטחי חוב במהלך השנה.

עיריית טירת כרמל

הדוח הכספי לשנת 2018
 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פירוט שנה	פירוט קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
	1	ארנונה						
	1.1	ארנונה למגורים	31		5,981	1,112	159	7,623
	1.2	ארנונה אחרת	71				334	13,922
		סה"כ ארנונה	102		5,981	1,112	493	21,545
2	אגרת מים וביוב							
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
			102		5,981	1,112	493	21,545
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ		102		5,981	1,112	493	21,545

עיריית טירת כרמל

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.				
1	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1.1	ארנונה			
1.2	ארנונה למגורים	17,564	1,414	18,978
	ארנונה אחרת	49,716	5,618	55,334
2	סה"כ ארנונה	67,280	7,032	74,312
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		261	261
2.3	אגרת ביוב		261	261
			22	22
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	67,280	7,315	74,595
ב.				
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
9	הטלי פיתוח			
15	הוצאות אכיפה	12,823	31	12,854
16	היטל צריכה עודפת		11	11
			4	4
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	12,823	46	12,869
	סה"כ	80,103	7,361	87,464

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2017	2018	2017	2018	
31,204	2,176	80,467	35,227	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
(109)	(50)	(147)	1,997	
(30,231)	(3,356)	(57,027)	(16,580)	
1,792	2,153	7,969	10,235	
		(362)	(222)	
2,656	923	30,900	30,657	
480	261	7,639	7,032	
2,176	662	23,261	23,625	
		69,992	76,000	
		18,830	24,258	
		516	600	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 מחסה"כ
		(13,052)	(21,323)	
		76,286	79,535	
		(64,320)	(67,280)	
		(64,320)	(67,280)	
		11,966	12,255	
2,176	662	35,227	35,880	
18.07%	28.28%	24.72%	22.94%	
		84.31%	84.59%	
18.07%	28.28%	67.13%	67.44%	

(*) חיוב תקופתי לא כולל סך 24,444 אלפי ש"ח בשנת 2018 ו - 9,462 אלפי ש"ח בשנת 2017 שהוצג כחיוב נוסף בגין שטחי חיוב במחלוקת.

עיריית טירת כרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מ"ס וביו"ב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ		
31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2018
-	-	-	11,978	6,957	3,802	11,978
-	-	-	4,000	6,000	3,800	4,000
-	-	-	15,978	12,957	7,602	15,978
-	-	-	1,081	979	645	1,081
-	-	-	14,897	11,978	6,957	14,897
-	-	-	1	1	1	1
-	-	-	14,898	11,979	6,958	14,898

(*) חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

(**) סכום פרעון כלל המלוות

2018	2017	2016
1,081	979	645
178	121	78
1,259	1,100	723

(***) התאמה לטופס 2 :

1,259	1,100
1,259	1,100

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,121	שנה ראשונה
1,120	שנה שנייה
1,120	שנה שלישית
1,120	שנה רביעית
1,120	שנה חמישית
9,297	שנה שישית ואילך
14,898	

עיריית טירת כרמל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באפ"ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות	203,000	200	203,200	234,748	31,548	211,213
הוצאות	203,000	200	203,200	234,665	(31,465)	211,036
עודף בשנת הדוח				83	83	177

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	112,698	117,739	50.16%	5,041	99,623
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,000	9,925	4.23%	8,925	4,158
1.3 העברה מקרנות פיתוח					6,700
	113,698	127,664	54.38%	13,966	110,481
2 הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	71,200	86,047	36.66%	14,847	78,606
2.2 מענק כללי	8,421	9,227	3.93%	806	8,864
	9,881	11,810	5.03%	1,929	13,262
2.5 מענקים מיוחדים					
	89,502	107,084	45.62%	17,582	100,732
סה"כ הכנסות לפי מקורות	203,200	234,748	100.00%	31,548	211,213

עיריית טירת כרמל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באפ"ש

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מס"ח"כ %	הסטיות נטו		הביצוע 2017	מס"ח"כ %
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	83,562	87,531	37.30%		3,969	80,736	38.26%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,064	3,771	1.59%	293		4,095	1.94%
3 הוצאות מימון	780	1,117	0.48%		337	890	0.42%
4 הוצאות תפעול	48,965	56,660	24.15%		7,695	52,920	25.08%
5 השתתפויות ותמיכות	61,597	80,577	34.34%		18,980	69,714	33.03%
6 הוצאות חד פעמיות	2,893	3,750	1.60%		857	1,581	0.75%
7 פרעון מלוות	1,339	1,259	0.54%	80		1,100	0.52%
סה"כ הוצאות	203,200	234,665	100.00%	373	31,838	211,036	100.00%
סה"כ מדין מחדש (*)							

עיריית טירת כרמל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מס"ב	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	הקצב	השעף הכנסות
34%	71,850	(4,200)	32%	74,306	78,506	הכנסות ארנונה
6%	13,414	14,045	9%	21,545	7,500	הכנסות בארנונה (*)
0%	480	(539)	0%	261	800	מכירת מים
10%	20,579	(4,265)	9%	21,627	25,892	יתר עצמיות
22%	46,878	9,053	22%	50,953	41,900	משרד החינוך
14%	29,051	4,311	14%	31,811	27,500	משרד הרווחה
1%	2,677	1,483	1%	3,283	1,800	משרדים אחרים
4%	8,864	806	4%	9,227	8,421	מענק כללי
6%	13,262	1,929	5%	11,810	9,881	מענקים מיוחדים
2%	4,158	8,925	4%	9,925	1,000	תקבולים אחרים
100%	211,213	31,548	100%	234,748	203,200	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	211,213	31,548		234,748	203,200	סה"כ הכנסות
19%	39,391	623	18%	42,213	42,836	הוצאות
18%	38,106	(839)	17%	39,358	38,519	משכורות ושכר כללי
12%	25,296	(3,116)	12%	28,229	25,113	פעולות כלליות
22%	46,320	(7,113)	21%	49,513	42,400	שכר חינוך
8%	16,049	(1,476)	7%	17,089	15,613	פעולות חינוך
15%	30,936	(4,095)	14%	33,595	29,500	שכר רווחה
1%	1,100	80	1%	1,259	1,339	פעולות רווחה
0%	890	(337)	0%	1,117	780	פרעון מלוות
	12,948	(13,952)	1%	1,240		מימון
6%			9%	21,052	7,100	הוצאות בארנונה (**)
100%	211,036	(31,465)	100%	234,665	203,200	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	211,036	(31,465)		234,665	203,200	סה"כ הוצאות
	177	83		83		עודף

(*) 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

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזכבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזכבת משרות כוח אדם בפועל	
130.51	25,220	193	133.27	27,898	209.33	חניך עם תקן
130.51	100	1	133.27	104	0.78	חניך ללא תקן
130.51	25,320	194	133.27	28,002	210.11	סה"כ חניך
162.84	15,769	97	164.39	16,646	101.26	רווחה עם תקן
162.84	247	2	164.39	288	1.75	רווחה ללא תקן
162.84	16,016	98	164.39	16,934	103.01	סה"כ רווחה
433.50	3,468	8	464.37	3,636	7.83	יתר המשרות בכירים עם תקן
433.50	3,468	8	464.37	3,636	7.83	סה"כ יתר המשרות בכירים
176.33	25,150	143	180.62	26,484	146.63	יתר המשרות אחרים עם תקן
176.33	45	0	180.62	134	0.74	יתר המשרות אחרים ללא תקן
176.33	25,195	143	180.62	26,618	147.37	סה"כ יתר המשרות אחרים
189.97	28,663	151	194.93	30,254	155.20	סה"כ יתר המשרות
157.92	69,999	443	160.55	75,190	488.32	סה"כ נבחרים
615.00	1,845	3	725.00	2,175	3.00	פנסיונרים
145.57	8,954	62	150.19	9,298	61.91	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	107			770		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
159.34	80,905	508	163.97	87,433	533.23	סה"כ כללי
159.34	80,905	508	163.97	87,433	533.23	הערות:

(י) אין בידי העירייה מידע עדכני בדבר תקן כח אדם ייעודי - חניך ורווחה.

דוח השבר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש		ביצוע 2018		תקציב 2018	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משורות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות
(237)		2,175	3	1,938	3
(391)	(2)	4,361	18	3,970	17
(84)		3,049	15	2,965	15
(712)	(2)	9,585	36	8,873	35
(289)	2	6,909	37	6,620	39
2,226	11	1,337	6	3,563	17
(78)	1	3,008	12	2,930	13
(570)	1	7,430	43	6,860	44
336	1	452	2	788	3
1,625	16	19,136	100	20,761	116
(73)		1,208	5	1,135	5
(3,100)	(15)	27,078	206	23,978	191
(156)	0	1,932	12	1,776	12
(1,485)	(6)	17,098	103	15,613	97
79	1	123	1	202	2
(4,735)	(20)	47,439	326	42,704	306
(55)	1	1,975	9	1,920	10
(55)	1	1,975	9	1,920	10
6	3	9,298	62	9,304	65
(3,871)	(2)	87,433	533	83,562	532

*הערה: הסך הנייל כולל היצאות בגין סיום יחסי עובד ומעביד בסך 770 אלפי ש"ח

רבישת שירותי בוח אדם

יִעֲצִים וְשִׁירוּתֵי כַח אָדָם

עיריית טירת כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
41,251	50.99%	44,090	50.43%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6,292	7.78%	6,934	7.93%	שעות נוספות - רשומות
107	0.13%	752	0.86%	פיצויי פיטורין
2,975	3.68%	3,281	3.75%	אחזקת רכב
8,405	10.39%	8,715	9.97%	תשלומי פנסיה
721	0.89%	750	0.86%	אש"ל
4,265	5.27%	4,536	5.19%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
64,016	79.12%	69,058	78.98%	סה"כ שכר ותשלומים
2,703	3.34%	2,873	3.29%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9,526	11.77%	10,505	12.01%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,660	5.76%	4,997	5.72%	מס שכר ומס מעסיקים
16,889	20.88%	18,375	21.02%	סה"כ נלוות
80,905	100.00%	87,433	100.00%	סה"כ כללי

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

2017	2018	ההבדל בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2
80,905	87,433	
228	228	
(73)	(130)	
(324)		
80,736	87,531	ההבדל בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

עיריית טירת כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2018		2017	2016
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	34.68	36.05	36.39	34.66
משרדים שירותים ומסחר	68.08	119.55	115.37	124.06
בנקים וחברות ביטוח	462.96	1,375.20	1,345.60	1,322.40
תעשייה ומלאכה	24.82	100.60	98.44	96.71
אדמה חקלאית	0.01 למ"ר	0.17	0.17	0.16
קרקע תפוסה	0.01 למ"ר	31.39	27.55	27.35
חניונים	1.42	38.47	37.65	36.99
נכסים אחרים		75.70	75.27	74.06

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

עיריית טירת כרמל

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באפ"י ש"ח

מספר תב"רים	תב"ר/ס"ח	הפרק התקציבי	מס' התקציב	מס' פרק המאשר	הביצוע עד 31.12.2017				הביצוע בשנת 2018				הביצוע המצטבר		עודף הכנסות		עודף הוצאות		עודף (גרעון) נטו		סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות		
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות
1	2	מנהל כללי	61	1,710	377	288	926	911	1,303	1,199	231	272	23	104	(104)	30	443	626	626	1	542	626	77,313	373	72,800
2	2	תברואה	71	313	132	117	140	114	272	7,018	6,988	302	473	64	(41)	41	407	511	82	95	542	9,064	661	19,525	
5	4	שמירה ובטחון	72	7,112	6,475	6,716	513	302	6,988	7,018	302	473	443	30	30	1	542	95	542	626	77,313	373	72,800		
2	2	תכנון ובנין עיר	73	1,212	384	1,212	202	586	1,212	1,212	626	626	626	626	626	626	626	626	626	626	626	626	626	626	
35	2	נכסים ציבוריים	74	190,360	85,369	90,502	28,461	27,431	113,830	117,933	9,594	9,594	5,491	11,496	(11,495)	373	77,313	72,800	783	72,800	77,313	373	72,800		
14	5	חינוך	81	59,650	31,805	24,534	20,476	16,252	52,281	40,786	1,423	893	1	318	530	661	19,525	1,695	19,525	9,064	661	19,525			
10	2	תרבות	82	8,721	495	838	398	585	893	1,423	263	848	263	318	530	661	19,525	1,695	19,525	9,064	661	19,525			
3	3	רווחה	84	1,735	127	127	136	136	893	1,423	263	848	263	318	530	661	19,525	1,695	19,525	9,064	661	19,525			
3	3	דת	85	3,400	519	360	4	200	530	274	4,726	4,761	35	(35)	(35)										
1	1	מים	91	3,525	519	24	11	250	530	274	4,726	4,761	35	(35)	(35)										
2	1	מפעל הביוב	97	5,188	4,759	4,689	2	37	4,761	4,726															
78	93	סה"כ	282,926	130,315	129,407	51,133	46,218	181,448	175,625	11,189	12,384	18,207	(5,823)	1,035	104,375	108,336	2,897	407	63	108,336	104,375	1,035	104,375	108,336	
15	15	תברכים שנסתיימו	10845						11,189	11,189															
78	78	סה"כ נטו	272,081	130,315	129,407	51,133	46,218	170,259	164,436		12,384	18,207	(5,823)	628	104,312	108,273	2,490	407	63	108,273	104,312	628	104,312	108,273	

עיריית טירת כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
אגוד ערים לכבוי אש	28	
אגוד ערים לניקוז כרמל	143	152
מרכז השלטון המקומי	50	100
מגן דוד אדום	201	215
הג"א	120	137
מועצה דתית	1,032	1,031
ועדה לתכנון ובניה	2,000	1,551
סה"כ	3,574	3,186
השתתפויות לפי הסכם		
תזמורת עירונית	700	756
אחר	212	341
סה"כ	912	1,097
השתתפויות חינוך, רווחה ומתנ"סים		
השתתפויות חינוך	22,793	25,243
השתתפויות רווחה	24,612	27,974
מתנ"ס	1,166	1,166
סה"כ	48,571	54,383
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
	1,000	859
השתתפויות בפעילות ספורט		
	440	-
הנחות ארנונה		
	7,100	21,052
ריכוז		
השתתפויות לפי חוקים ותקנות	3,574	3,186
השתתפויות לפי הסכם	912	1,097
השתתפויות חינוך, רווחה ומתנ"סים	48,571	54,383
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	1,000	859
השתתפויות בפעילות ספורט	440	-
הנחות ארנונה	7,100	21,052
סה"כ	61,597	80,577