

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Mar, 2021, 13:34



נתקבל

**עיריית טירת כרמל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

עיריית טירת כרמל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

11-22

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

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

38

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.נ.,

הנדון: עיריית טירת כרמל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את הדוחות הכספיים של עיריית טירת כרמל (להלן: "העירייה") הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל 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 במספרי ההשוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 12 באוגוסט 2019 היתה בלתי מסויגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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 הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 213,025 אלפי ₪ המהווים כ- 93% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,

חג' יחיא האני
רואה חשבון, עו"ד

טייבה המשולש, 9 במרץ 2021

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	נכסים רכוש שוטף
13,664	12,652	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,172	8,618	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,074	3,097	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
3,176	1,154	2 (ו) 10	ניירות ערך סחירים
<u>25,086</u>	<u>25,521</u>		
82,461	82,284	11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
603	848	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20,410	20,155	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,836	3,753		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(83)	(43)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>3,753</u>	<u>3,710</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
5,823	3,641	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>138,136</u>	<u>136,159</u>		
14,898	13,778	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
292,651	225,407	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,246	3,294		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>293,897</u>	<u>228,701</u>		

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
26,709	28,648	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
6,192	2,463	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>32,901</u>	<u>31,111</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
82,461	82,284	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>82,461</u>	<u>82,284</u>		
2,364	2,609	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
20,410	20,155	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>138,136</u>	<u>136,159</u>
----------------	----------------

**עיריית
טירת כרמל**



אריה טל
הרצל רגב
9.3.21

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
11,258	11,711	10,153	61 מנהל כללי	95,851	97,024	91,000	11 מיסים
4,392	4,303	4,627	62 מנהל כספי	99	103	202	12 אגרות
1,117	957	420	63 הוצאות מימון				
1,259	1,331	1,310	64 פרעון מלוות				
18,026	18,302	16,510					
				21,037	19,315	16,908	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				116,987	116,442	108,110	
7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
16,502	16,919	17,543	71 תברואה	896	1,273	1,212	21 תברואה
1,970	1,670	1,511	72 שמירה וביטחון	288	154		22 שמירה וביטחון
6,723	10,523	9,560	73 תכנון ובנין העיר	10,401	13,432	12,120	23 תכנון ובנין העיר
14,672	13,777	13,015	74 נכסים ציבוריים	1,781	2,089	1,460	24 נכסים ציבוריים
2,882	2,449	1,896	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,841	2,021	1,605	76 שירותים עירוניים שונים	465	1,020	600	26 שירותים עירוניים שונים
44,590	47,359	45,130		13,831	17,968	15,392	
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
77,742	80,073	70,418	(7) 81 חינוך	54,807	54,979	49,847	(7) 31 חינוך
7,825	8,323	8,121	82 תרבות	1,945	686	703	32 תרבות
237	215	264	83 בריאות			50	33 בריאות
50,684	53,845	47,700	(6) 84 רווחה	34,955	36,963	33,300	(6) 34 רווחה
1,031	1,032	1,032	85 דת				
476	354	334	86 קליטת עלייה	396	220	270	36 קליטת עלייה
54	60	10	87 איכות הסביבה	92,103	92,848	84,170	
138,049	143,902	127,879					
9 מפעלים				4. מפעלים			
2,129	1,758	2,104	(8) 91 מים	1,880	5,212	3,498	(8) 41 מים
53	42	109	(8) 97 מפעל הביוב	22	186	200	(8) 47 מפעל הביוב
2,182	1,800	2,213		1,902	5,398	3,698	
31,818	31,479	21,268	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	9,925	10,229	1,630	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
234,665	242,842	213,000	סה"כ כללי	234,748	242,885	213,000	סה"כ כללי

234,748	242,885	213,000	סה"כ תקבולים
234,665	242,842	213,000	סה"כ תשלומים
83	43		עודף בשנת הדוח

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
36,928	43,172	השתתפות הממשלה
3,021	2,235	השתתפות מוסדות
2,269	2,536	מקורות עצמיים ואחרים
4,000	63	השתתפות התקציב הרגיל
		מלוות שנתקבלו
<u>46,218</u>	<u>48,006</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
48,279	40,847	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,822	3,472	תכנון
1,032	1,505	תשלומים אחרים
<u>51,133</u>	<u>45,824</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,915)</u>	<u>2,182</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
129,407	164,436	תקבולים
130,315	170,259	תשלומים
<u>(908)</u>	<u>(5,823)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
164,436	202,911	תקבולים
170,259	206,552	תשלומים
<u>(5,823)</u>	<u>(3,641)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
12,384	21,625	עודפי מימון זמניים
18,207	25,266	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,823)</u>	<u>(3,641)</u>	
<u>11,189</u>	<u>9,531</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרבן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
234,748	230,486	1	מתקציב רגיל
43,989	45,407	2	מתקציב בלתי רגיל
31,555	14,758	3	מקרבן לעבודות פיתוח
<u>310,292</u>	<u>290,651</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
234,665	242,779	4	תקציב רגיל
51,133	45,824	5	תקציב בלתי רגיל
1,965		6	מקרבן לעבודות פיתוח
<u>287,763</u>	<u>288,603</u>		סך כל ההוצאות
<u>22,529</u>	<u>2,048</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
83	43		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,915)	2,182		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,832)</u>	<u>2,225</u>		
<u>27,361</u>	<u>(177)</u>		(קייטון) גידול בקרבן לעבודות פיתוח
<u>22,529</u>	<u>2,048</u>		עודף כללי

עיריית טירת כרמל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		
234,748	242,885		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(12,399)		העברות מקרנות פיתוח
<u>234,748</u>	<u>230,486</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
46,218	48,006		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,229)	(2,536)		העברות מקרנות פיתוח
	(63)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>43,989</u>	<u>45,407</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
61,145	29,202		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(29,590)	(14,444)		העברות מקרנות אחרות
<u>31,555</u>	<u>14,758</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
234,665	242,842		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(63)		העברות לתבר"ים
<u>234,665</u>	<u>242,779</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
51,133	45,824		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>51,133</u>	<u>45,824</u>		סה"כ נטו

עיריית טירת כרמל

התאמות לטופס 4 - המשך
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

33,784

29,379

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(12,399)

העברות לתקציב הרגיל

(2,229)

(2,536)

העברות לתב"רים

(29,590)

(14,444)

העברות לקרנות אחרות

1,965

סה"כ נטו

27,361

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית טירת כרמל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 11.4.2019.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 30.12.18.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.18.

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

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגיין אינו מקבל ביטוי על פני 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, נוקף 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 בבאור 12.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרבן 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 ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל 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 המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרבן 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 ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

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) הרשות 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 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי. דמי הניהול שנוכו 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 2016 : 100%, מיתרת היטלי פיתוח לשנים מלפני 2014 : 40%, מיתרת חובות אגרות מים, ביוב, אכיפה והיטלי מים וביוב 100% עד וכולל 2014. כמו כן סומונו במערכת הגביה סכומי ארנונה וחוב ספיציפיים המיועדים למחיקה.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא 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

2018

2019

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

5	4
60,563	56,036
352	
60,920	56,040
47,256	43,388
13,664	12,652
41,103	41,827

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 באורים 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 שיפתח 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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

2,119	3,073
	22
465	90
231	202
27	19
565	518
2,462	2,692
	720
1,303	1,282
7,172	8,618

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד הקליטה

משרד התחבורה

המשרד לבטחון פנים

ועדה מקומית לתכנון ובניה - מורדות הכרמל

הכנסות לקבל

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

14	14
1,060	2,501
	43
	539
1,074	3,097

קופות קטנות

פקדונות שונים

חייבים שונים

תאגיד המים והביוב מעיינות החוף-ראה באור 12

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

409	603
203	180
	(2)
(9)	67
603	848
603	848

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

משיכות במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

עיריית טירת כרמל

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
		תאגידים עירוניים	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	1	1
16,043	16,043	מניות בחברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ	
2,374	2,374	השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)	
		הלוואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)	
<u>18,418</u>	<u>18,418</u>		
		השקעות אחרות	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	27	27
1,965	1,710	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (*)	
		קופה מרכזית לפיצויים	
<u>1,992</u>	<u>1,737</u>		
<u>20,410</u>	<u>20,155</u>		
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
		(*) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין. דהיינו בסך של 0.08 אלפי ש"ח.	

		ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
16,770	18,160	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
7,734	7,845	עובדים וניכויים לשלם	
1,912	2,513	מוסדות וזכאים שונים	
293	130	המתאות לפרעון	
<u>26,709</u>	<u>28,648</u>		

		ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
1,959	1,876	מיסים מראש	
527	541	זכאים בגין ארנונה	
365		זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
2,379	46	פקדונות שונים	
962		תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)	
<u>6,192</u>	<u>2,463</u>		

		ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
2,170	2,364	יתרה לתחילת השנה	
203	180	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
	(2)	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
(9)	67	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>2,364</u>	<u>2,609</u>		
<u>2,364</u>	<u>2,609</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

עיריית טירת כרמל

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
1	1	החברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ	
27	27	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (*)	
1,965	1,710	קופה מרכזית לפיצויים	
16,043	16,043	השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)	
2,374	2,374	הלוואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12)	
<u>20,410</u>	<u>20,155</u>		

(*) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה העיריה 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 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
8,908	6,120		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 17)
793	1,615	880	ביטול הפרשה לפיצויים
224			השתתפות בשכר פנסיונרים המשולם ע"י מוסדות ממשלתיים
	2,494	750	ריבית על פקדונות והשקעות בניירות ערך
<u>9,925</u>	<u>10,229</u>	<u>1,630</u>	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
21,052	21,327	12,000	הנחות במיסים
9,526	10,152	9,268	תשלומי פנסיה
1,240			הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 18)
<u>31,818</u>	<u>31,479</u>	<u>21,268</u>	

עיריית טירת כרמל

ביאור 5

קרב לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרב לעבודות פיתוח ואחרות

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

שם הקרב	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/י	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר/י	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	55,100	31,555		29,590			61,145	2,229			29,590	1,965	33,784	82,461
קרן הטל השבחה		10,303					10,303				10,303		10,303	
קרן ביוב		37					37				37		37	
קרן ניקוז		476					476				476		476	
קרן עודפי תב"רים סופיים		1,310					1,310				1,310		1,310	
קרנות פיתוח	81,521			14,444			14,444	2,536	11,145				13,681	82,284
קרנות אחרות		2,318					2,318				2,318		2,318	
קרן מענק תאגוד**	940	314					314		1,254				1,254	
סה"כ	82,461	14,758		14,444			29,202	2,536	12,399		14,444		29,379	82,284

(*) היטלי השבחה : כולל 2,553 אלפי ש"ח שנגבו ע"י הוועדה המקומית לתכנון ובניה וסך 7,750 אלפי ש"ח ממנהל מקרקעי ישראל עבור חלף היטלי השבחה. ** ההעברה מקרב תאגוד לתקציב הרגיל נעשתה באישור משרד הפנים.

עיריית טירת כרמל

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מספטמבר 2016 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות 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 הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,205 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 5,050 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,283 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,757 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4580 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 5,154 אלפי ש"ח).

<u>ביאור 10-ניירות ערך סחירים</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<u>באלפי</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
השקעה באג"ח ממשלתי	30,892	30,349	
השקעה באג"ח קונצרני	9,158	8,032	
	40,050	38,381	
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	(38,896)	(35,205)	
	1,154	3,176	

<u>ביאור 11-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<u>באלפי</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני (ראה ביאור 10)	38,896	35,205	
פקדונות וחשבוניות פיתוח בבנקים (ראה ביאור 3א)	43,388	47,256	
	82,284	82,461	

עיריית טירת כרמל

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי			שם התאגיד	
מספר מניות	הרשות	שיעור	מבנה משפטי	א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ
שבידי	העירייה	אחזקה ב-%	חברה	ב. מעיינות החוף בע"מ
1	420	100%	חברה	
4,493	4,492,902	32.65%	חברה	

תשלום			שם התאגיד	
הלואות/	על חשבון	פרמיה	מבנה משפטי	א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ
שטרי הון	הון מניות	באלפי ש"ח	חברה	ב. מעיינות החוף בע"מ
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	חברה	
-	-	-	חברה	
-	10,695	11,550	חברה	

יתרה בספרי הון עצמי/יתרת			שם הגוף	
נכסים נטו במאזן	הרשות	סה"כ	מבנה משפטי	א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ
חובה (זכות) התאגיד (*)	השקעה	השקעה	חברה	ב. מעיינות החוף בע"מ
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	חברה	
-	-	1	חברה	
65,688	539	26,738	חברה	

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

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

ב. מעיינות החוף בע"מ

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

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

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

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

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

עיריית טירת כרמל

ב. תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד, תהא העירייה זכאית לתמורה כוללת של 26,738 אלפי ₪. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 10,695 אלפי ₪ יהוו הלוואת בעלים מהעירייה לתאגיד, אשר תפרע ב-60 תשלומים רבעוניים, לתקופה של 15 שנים וריבית שנתית בשיעור 4%.

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

ב. 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.

7. לעירייה אושר ממשד הפנים מענק תיאגוד בסך כולל של 1,250 אלפי ₪. במהלך שנת 2017 התקבל סך 940 אלפי ₪ בשנת הדוח התקבל הסך 314 אלפי ₪ ע"י מענק תיאגוד ובסה"כ הקבל 1,254 אלפי ₪. המענק שהתקבל נרשם בקרנות לעבודות פיתוח (ראה ביאור 5). בעקבות אישור משרד הפנים הועבר סכום זה בשנת הדוח לתקציב הרגיל בפרק 41 הכנסות מים.

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

9. יתרת ההלוואה לתאגיד שאמורה להפרע עד ליום 31.12.2019 הסתכמה בסך 2,374 לפי ₪ 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 31.12.2019 הסתכמה בסך של 6,895 אלפי ₪.

10. יתרת התאגיד בספרי העירייה נכון ליום 31.12.2019 מסתכמת בסך 539 אלפי ₪ (ללא הלוואות שטרם נפרעו) כמפורט להלן:

אלפי ₪	
(962)	יתרה ליום 01.01.2019 - לזכות התאגיד
1204	חיוב עלויות שכר - השאלת עובדים והחזר הוצאות אחרות לשנת 2019
(2,201)	זיכוי-בגין צריכת מים וביוב מוסדות העירייה לשנת 2019
151	חיוב- בגין מוקד עירוני
1,274	זיכוי- בגין מים 2016-2018
1,073	חיוב- בגין הלוואת בעלים בשנת 2019
539	סה"כ יתרה לזכות העירייה בספרי התאגיד ליום 31.12.2019
2,374	הלוואות שטרם נפרעו ע"י התאגיד לפי לוח סילוקין ליום 31.12.2019
2,913	סה"כ יתרה לזכות העירייה בספרי התאגיד נכון ליום 31.12.2019

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11.10.2020:

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
17	23.12.2015	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 3 מיליון ₪
17	5.5.2016	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 2.5 מיליון ₪
17	2.11.2016	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 1.5 מיליון ₪
6	30.11.2016	דראל-רס בע"מ	רכב מס' רישוי 51-653-38 לרבות תגמולי ביטוח רכב
17	26.7.2017	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 6 מיליון ₪
99	28.9.2017	מפעל הפיס	הכנסות ממענקים - ללא הגבלה
17	30.5.2018	בנק דקסיה	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 4 מיליון ₪

עיריית טירת כרמל

ביאור 14 - שומות ניכויים

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

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 20 כלי רכב בחכירה תפעולית, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 20/11/21. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 833 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

- א. בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה מיום 23.7.20, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31.12.2019
- כ - 6 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 20.12.20, לא קיימות תביעות תלויות ועומדות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה כנגד עיריית טירת הכרמל נכון לשנת 2019.

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

2018	2019
באלפי ₪	
8,908	
	1,819
	4,301
8,908	6,120

ההרכב:

ביטול רישום יתרת התחייבות עבור קרן שיקום למקורות חברת מים בע"מ

החזר של הוועדה משנים קודמות

ביטול הפרשות להוצאות משנים קודמות

ביאור 18 - הוצאות בגין שנים קודמות

2018	2019
באלפי ₪	
1,240	
1,240	

ההרכב:

הפרשה בגין צריכת מים וביוב מוסדות העירייה במחלוקת לשנים 2016-2018 בהתאם לדרישת תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה ביאור 12ב)

ביאור 19 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, להערכת הנחלת העירייה לא צפויה כתוצאה מהתפרצות נגיף הקורונה, ירידה משמעותית בתחומי פעילות העירייה וכן לא צפויה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל והבלתי רגיל של עיריית טירת הכרמל.

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
33,892		2,924	206	30,762	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
79,715	(*)26,370	6,259	352	(*)46,734	ארנונה	1
6,440	5,000		1,440		ארנונה למגורים	1.1
120,047	31,370	9,183	1,998	77,496	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
2,084		2,084			סה"כ ארנונה	2
635		635			אגרת מים וביוב	2.1
2,719		2,719			אגרת מים	2.2
2,019		2,019			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
					סה"כ מים	2.3
					אגרת ביוב	2.3
124,785	31,370	13,921	1,998	77,496	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חד פעמי	ב.
5,060		398	13	4,649	הטלי פיתוח	9
18	5	13			הוצאות אכיפה	15
5,078	5	411	13	4,649	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
129,863	31,375	14,332	2,011	82,145	סה"כ	
					(*) החיוב הראשוני לא כולל 26,370 אלפי ש"ח שחוצגו כחיוב נוסף בגין שטחי חיוב במחלוקת.	

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2019

עיריית טירת כרמל
הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	פטורים שנה	פטורים קודמות	מחיקת חובות/אבירים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים וחובות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	117	73	10,161	6,288	1,118	176	17,933
1.1	ארנונה למגורים	2,419	415	63,312	10,897		329	77,372
1.2	ארנונה אחרת							
2	סה"כ ארנונה	2,536	488	73,473	17,185	1,118	505	95,305
2.1	אגרת מים וביוב			2,203				2,203
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים			7,797				7,797
2.3	סה"כ מים			10,000				10,000
	אגרת ביוב			2,000				2,000
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	2,536	488	4,558	17,185	1,118	505	111,863
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
9	הסלי פיתוח			1,000				1,000
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה			2,429				2,429
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			3,429				3,429
	סה"כ	2,536	488	93,460	17,185	1,118	505	115,292

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2018	2019	2018	2019	
2,176	662	35,227	35,880	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(50)		1,997	167	חיוב / זיכוי נוסף
(3,356)		(16,580)	35,122	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,153	2,084	10,235	9,183	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(2,203)	(222)	(74,093)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
923	543	30,657	6,259	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
261	229	7,032	5,390	גביה בגין פיגורים
662	314	23,625	869	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		76,000	77,496	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		24,258	26,203	חיוב / זיכוי נוסף
		600	558	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(21,323)	(21,212)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		79,535	83,045	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(67,280)	(69,802)	גביה שוטפת
		(67,280)	(69,802)	סה"כ שנגבה
		12,255	13,243	יתרת פיגורים לתקופה
662	314	35,880	14,112	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
28.28%	42.17%	22.94%	86.12%	% גביה מהפיגורים
		84.59%	84.05%	% גביה מהשוטף
28.28%	42.17%	67.44%	84.20%	% גביה מהסה"כ

עיריית טירת כרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"מ וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ	
31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	1.12.2017
		14,898	14,898	11,978	6,957
				4,000	6,000
		14,898	14,898	15,978	12,957
		1,120	1,120	1,081	979
		13,778	13,778	14,897	11,978
				1	1
				13,778	11,979
				14,898	

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 2019 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות	2019	2018	2017
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	1,120	1,080	979
קרן	211	179	121
ריבית			
סה"כ (**)	1,331	1,259	1,100

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

1,331 1,259

סה"כ

1,331 1,259

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	1,120
שנה שניה	1,120
שנה שלישית	1,120
שנה רביעית	1,120
שנה חמישית	1,120
שנה שישית ואילך	8,178
	13,778

29

עיריית טירת כרמל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ	הביצוע 2018	%	מסה"כ
				מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	85,700	93,517	38.51%		7,817		87,531	37.30%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,690	5,474	2.26%	1,216			3,771	1.59%	
3 הוצאות מימון	420	957	0.39%		537		1,117	0.48%	
4 הוצאות תפעול	39,437	45,365	18.68%		5,928		56,660	24.15%	
5 השתתפויות ותמיכות	76,827	92,017	37.89%		15,190		80,577	34.34%	
6 הוצאות חד פעמיות	2,616	4,181	1.72%		1,565		3,750	1.60%	
7 פרעון מלוות	1,310	1,331	0.55%		21		1,259	0.54%	
סה"כ הוצאות	213,000	242,842	100.00%	1,216	31,058		234,665	100.00%	

עיריית טירת כרמל

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	תקציב	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
(1,792)	(18,302)	(16,510)	(1,792)	16,510	18,302	16,510				6	2	1. הנהלה וכלליות
347	(29,391)	(29,738)	(2,229)	45,130	47,359	45,130	2,576	17,968	15,392	7	3	2. שירותים מקומיים
(7,345)	(51,054)	(43,709)	(16,023)	127,879	143,902	127,879	8,678	92,848	84,170	8	4	3. שירותים ממלכתיים
2,113	3,598	1,485	413	2,213	1,800	2,213	1,700	5,398	3,698	9	5	4. מפעלים
(1,612)	(21,250)	(19,638)	(10,211)	21,268	31,479	21,268	8,599	10,229	1,630	99		5. בלתי רגילים
(8,289)	(116,399)	(108,110)	(29,842)	213,000	242,842	213,000	21,553	126,443	104,890			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
5,925	97,127	91,202					5,925	97,127	91,202		1	1. גביה ישירה
2,407	19,315	16,908					2,407	19,315	16,908		1.19	2. מענקים כלליים
8,332	116,442	108,110					8,332	116,442	108,110			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
43	43		(29,842)	213,000	242,842	213,000	29,885	242,885	213,000			סה"כ כלי
43												אי איזון תקציבי
43												הסטיה נטו עודף (גרעון)

עיריית טירת כרמל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מסה"כ %	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
32%	74,306	(3,808)	31%	75,192	79,000	הכנסות ארנונה (*)
9%	21,545	9,832	9%	21,832	12,000	הכנסות ארנונה (*)
0%	261	(171)	0%	229	400	מכירת מים
9%	21,627	2,983	12%	29,345	26,362	יתר עצמיות
22%	50,953	6,230	21%	50,830	44,600	משרד החינוך
14%	31,811	3,565	14%	33,965	30,400	משרד הרווחה
1%	3,283	249	1%	1,949	1,700	משרדים אחרים
4%	9,227	2,273	4%	8,765	8,765	מענק כללי
5%	11,810	133	2%	3,916	1,643	מענקים מיוחדים
			3%	6,633	6,500	הקף הכנסות עצמיות מארנונה
4%	9,925	8,599	4%	10,229	1,630	תקבולים אחרים
100%	234,748	29,885	100%	242,885	213,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	234,748	29,885		242,885	213,000	סה"כ הכנסות
18%	42,213	1,857	18%	44,028	45,885	הוצאות
17%	39,358	(6,014)	17%	41,281	35,267	משכורות ושכר כללי
12%	28,229	(8,174)	13%	31,289	23,115	פעולות כלליות
21%	49,513	(1,481)	20%	48,784	47,303	שכר חינוך
7%	17,089	(1,500)	7%	18,200	16,700	שכר רווחה
14%	33,595	(4,645)	15%	35,645	31,000	פעולות רווחה
1%	1,259	(21)	1%	1,331	1,310	פרעון מלוות
0%	1,117	(537)	0%	957	420	מימון
1%	1,240					חד פעמיות
9%	21,052	(9,327)	9%	21,327	12,000	הכנסות ארנונה (**)
100%	234,665	(29,842)	100%	242,842	213,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	234,665	(29,842)		242,842	213,000	סה"כ הוצאות
	83	43		43		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

עיריית טירת כרמל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש עלויות	הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		מספר משרות	מספר משרות	הנהלה וכלליות
	מס' שעות העסקה אין מידע	עלות כוללת	מס' מועסקים	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח			
(26)	מס' שעות העסקה אין מידע	עלות כוללת 4,896	מס' מועסקים אין מידע	מס' שעות העסקה אין מידע	עלות כוללת 4,870	מס' מועסקים אין מידע	מספר משרות	מספר משרות	הנהלה וכלליות
									נבחרים
									מנהל כללי
									מנהל כספי
									סה"כ הנהלה וכלליות
									שירותים מקומיים
									הברואה
									שמירה ובטחון
									הכנון ובנין עיר
									נכסים ציבוריים
									שרותים עירוניים שונים
									סה"כ שירותים מקומיים
									שירותים ממלכתיים
									מנהל החינוך
									חינוך
									תרבות
									רווחה
									קליטת עליה
									סה"כ שירותים ממלכתיים
									מפעלים
									מים
									סה"כ מפעלים
									גימלאים
									סה"כ כללי
									הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 796 אלפי ש"ח
									רכישת שירותי כוח אדם
									יועצים ושרותי כח אדם

עיריית טירת כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
44,090	50.43%	48,036	51.27%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6,934	7.93%	7,135	7.62%	שעות נוספות - רשומות
752	0.86%	796	0.85%	פיצויי פיטורין
3,281	3.75%	3,217	3.43%	אחזקת רכב
8,715	9.97%	9,323	9.95%	תשלומי פנסיה
750	0.86%	749	0.80%	אש"ל
4,536	5.19%	4,733	5.05%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
69,058	78.98%	73,989	78.97%	סה"כ שכר ותשלומים
2,873	3.29%	3,055	3.26%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10,505	12.01%	11,317	12.08%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,997	5.72%	5,331	5.69%	מס שכר ומס מעסיקים
18,375	21.02%	19,703	21.03%	סה"כ נלוות
87,433	100.00%	93,692	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בשכר פנסיונרים המשולם ע"י העירייה תקבולים מביטוח לאומי
87,433	93,692	
228	240	
(130)	(415)	

87,531	93,517	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

עיריית טירת כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארגונו כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית טירת כרמל
ארגונו כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2019	2018	2017	
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	34.79	36.16	36.05	36.39
משרדים שירותים ומסחר	68.30	121.06	119.55	115.37
בנקים וחברות ביטוח	464.44	1,379.20	1,375.20	1345.60
תעשייה ומלאכה	24.90	100.89	100.60	98.44
אדמה חקלאית	0.01	0.18	0.17	0.17
קרקע תפוסה	0.01	31.91	31.39	27.55
חניונים	1.43	38.65	38.47	37.65
נכסים אחרים		89.57	75.70	74.06

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארגונו כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

נספח 1 לטופס 3

נספח 1 לטופס 3

נספח 1 לטופס 3

עיריית טירת כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2019 באלפי ש"ח
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
אגוד ערים לכבוי אש	28	
אגוד ערים לניקוז כרמל	143	157
מרכז השלטון המקומי	50	99
מגן דוד אדום	201	215
הג"א	120	131
מועצה דתית	1,032	1,032
וועדה לתכנון ובניה	2,200	2,653
סה"כ	<u>3,774</u>	<u>4,287</u>
השתתפויות לפי הסכם		
תזמורת עירונית	750	709
אחר	352	174
סה"כ	<u>1,102</u>	<u>883</u>
השתתפויות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים		
השתתפויות חינוך	30,610	33,312
השתתפויות רווחה	26,175	29,311
מתנ"ס	1,166	1,176
סה"כ	<u>57,951</u>	<u>63,799</u>
השתתפויות בוועדי עובדים		
השצתתפות בפעילות ספורט		
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	1,450	1,695
הנחות ארנונה	12,000	21,327
סה"כ	<u>13,450</u>	<u>23,022</u>
ריכוז		
השתתפויות לפי חוקים ותקנות	3,774	4,287
השתתפויות לפי הסכם	1,102	883
השתתפויות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	57,951	63,799
השצתתפות בפעילות ספורט	550	26
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	13,450	23,022
סה"כ	<u>76,827</u>	<u>92,017</u>