

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Sep, 2025, 11:32



נתקבל

**עיריית טירת כרמל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

עיריית טירת כרמל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזנים - טופס מספר 1

6

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

7

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

8-9

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

10-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

22-27

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)

28

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

29-30

נספח 1 לטופס 2

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

31

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

32

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

33

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

34

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

35

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

36

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

37

10. 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 2024

זידאן את רבאח ושות' – משרד רואי חשבון

רח' משה צורי 19/23, ת.ד. 135 עכו 24100
טלפון 9918740, 9817094-04 פקס 9814285-04

תאריך: 7 בספטמבר 2025

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

א.נ.,

הנדון: עיריית טירת כרמל – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית טירת כרמל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב להיקף החובות המסופקים, כפי שנכללו בנספח 2 לטופס 1, בסך 132,244 אלפי ₪, המהווים כ- 68.28% (אשתקד 123,313 אלפי ₪ המהווים 71.6%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024 ו-2023, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,
סמיר זידאן – רואה חשבון



עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
26,893	8,089	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
703	892	2 (ו), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
10,617	18,526	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
8,264	8,499	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>46,477</u>	<u>36,006</u>		
98,949	150,237	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,579	1,893	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
16,317	16,071	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,667	3,650		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(17)	(24)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>3,650</u>	<u>3,626</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
11,399		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>178,371</u>	<u>207,833</u>		
11,217	47,294	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
169,974	190,122	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,244	3,555		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>172,218</u>	<u>193,677</u>		

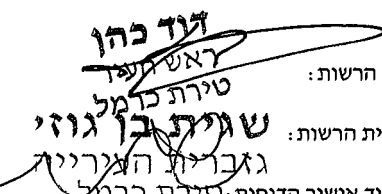
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
52,711	32,515	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
703	892	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
6,351	4,464	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>59,765</u>	<u>37,871</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
98,949	116,492	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	33,745	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>98,949</u>	<u>150,237</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,340	3,654	3 (י)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
16,317	16,071	3 (יא)	
<u>178,371</u>	<u>207,833</u>		


 ראש הרשות: **דוד כהן**
 ראש העיר
 טירת כרמל
 שגית בן גוזי
 גזברית הרשות:
 תאריך אישור הדוחות: טירת כרמל
 7/9/2025

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 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2023	2024	2024	מספר ושם הפרק	2023	2024	2024	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
				133,324	144,321	136,250	11 מיסים X11 מיסים אחרים
13,509	16,025	14,668	61 מנהל כללי	133,324	144,321	136,250	11 מיסים
6,569	6,709	7,137	62 מנהל כספי	135	155	282	12 אגרות
1,642	1,343	780	63 הוצאות מימון				
1,839	2,045	3,111	64 פרעון מלוות				
23,559	26,122	25,696					
				23,117	28,311	25,830	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				156,576	172,787	162,362	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
23,984	26,917	26,227	71 תברואה	670	697	912	21 תברואה
1,808	2,228	1,984	72 שמירה וביטחון		1,502	1,500	22 שמירה וביטחון
11,925	15,836	12,625	73 תכנון ובנין העיר	15,265	19,970	16,191	23 תכנון ובנין העיר
17,343	19,005	18,140	74 נכסים ציבוריים	2,222	1,887	2,340	24 נכסים ציבוריים
3,008	3,144	3,050	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
2,264	2,830	2,538	76 שרותים עירוניים שונים	1,354	2,710	1,600	26 שרותים עירוניים שונים
60,332	69,960	64,564		19,511	26,766	22,543	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
116,547	108,753	107,355	(7) 81 חינוך	85,548	70,944	77,367	(7) 31 חינוך
10,526	10,859	10,634	82 תרבות	585	606	1,066	32 תרבות
216	246	260	83 בריאות				
68,522	77,029	70,319	(6) 84 רווחה	47,687	53,396	49,916	(6) 34 רווחה
1,259	1,751	1,400	85 דת				
93	219	327	86 קליטת עלייה	120	204	350	36 קליטת עלייה
120	110	200	87 איכות הסביבה	27	2	350	37 איכות הסביבה
197,283	198,967	190,495		133,967	125,152	129,049	
9 מפעלים				4. מפעלים			
2,127	1,992	2,210	(8) 91 מים	2,509	2,267	1,660	(8) 41 מים
958	972	920	94 תחבורה	2,880	2,338	3,150	44 תחבורה
25	18	80	(8) 97 מפעל הביוב	85	26	76	(8) 47 מפעל הביוב
3,110	2,982	3,210		5,474	4,631	4,886	
37,978	43,025	41,035	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	6,751	11,744	6,160	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
322,262	341,056	325,000	סה"כ כללי	322,279	341,080	325,000	סה"כ כללי

ביצוע	ביצוע	תקציב
2023	2024	2024
322,279	341,080	325,000
322,262	341,056	325,000
17	24	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
107,603	50,138	השתתפות הממשלה
3,798	812	השתתפות מוסדות
2,099	729	מקורות עצמיים ואחרים
	37,500	מלוות שנתקבלו
113,500	89,179	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
116,765	39,133	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,283	2,088	תכנון
2,691	2,814	תשלומים אחרים
122,739	44,035	סה"כ תשלומים
(9,239)	45,144	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
331,869	419,266	תקבולים
334,029	430,665	תשלומים
(2,160)	(11,399)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
419,266	437,708	תקבולים
430,665	403,963	תשלומים
(11,399)	33,745	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
20,655	48,576	עודפי מימון זמניים
32,054	14,831	גרעונות מימון זמניים
(11,399)	33,745	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
26,103	70,737	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
9,992	4,277	עודפי מימון זמניים
2,656	4,436	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

2023	2024	התאמה	<u>הכנסות</u>
307,002	325,291	1	מתקציב רגיל
111,401	88,450	2	מתקציב בלתי רגיל
22,742	34,061	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>441,145</u>	<u>447,802</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
322,262	341,056	4	תקציב רגיל
122,739	44,035	5	תקציב בלתי רגיל
<u>445,001</u>	<u>385,091</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(3,856)</u>	<u>62,711</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
17	24		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(9,239)	45,144		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(9,222)</u>	<u>45,168</u>		
-----	-----		
5,366	17,543		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,856)</u>	<u>62,711</u>		עודף (גרעון) כללי
=====	=====		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טירת כרמל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
322,279	341,080		
(15,277)	(15,789)		
<u>307,002</u>	<u>325,291</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
113,500	89,179		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(2,099)	(729)		
<u>111,401</u>	<u>88,450</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
22,742	34,061		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>22,742</u>	<u>34,061</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
322,262	341,056		
<u>322,262</u>	<u>341,056</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
122,739	44,035		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>122,739</u>	<u>44,035</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
17,376	16,518		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(15,277)	(15,789)		העברות לתקציב הרגיל
(2,099)	(729)		העברות לתב"רים
<u> </u>	<u> </u>		
<u> </u>	<u> </u>		
		5,366	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טירת כרמל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 303 מיליוני ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26/6/2024. עדכון התקציב לסך 325 מיליוני ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24/12/2024.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5/8/2024. עדכון התקציב אושר בתאריך 31/12/2024.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנים 2023 ו 2024.

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 לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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 בראור 10.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה וקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ז. ניירות ערך סחירים

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

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. רישום הוצאות

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

עיריית טירת כרמל

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

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

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

יא. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יב. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית טירת כרמל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
2023	2024		
1	1	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
94,644	125,835	מזומנים בקופות	
		בנקים מסחריים	
94,645	125,836	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	
67,752	117,747		
26,893	8,089	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
79,493	118,000		
		(1) כולל פקדונות לזמן קצר	
		(2) ראה ביאור 3ה' להלן.	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	
4,460	1,594	משרד החינוך	
114		משרד הרווחה	
47	3,613	משרד הפנים	
120	260	משרד הקליטה	
	13	משרד התחבורה	
178	426	המשרד לבטחון פנים	
614	3,780	ועדה מקומית לתכנון ובניה - מורדות הכרמל	
170	1	משרדים אחרים והכנסות לקבל	
	2,811	קרן ארנונה	
4,914	6,028	חברות כרטיסי אשראי	
10,617	18,526		
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
14	14	קופות קטנות	
307		פקדונות שונים	
3,586	3,811	מוסדות וחייבים שונים	
4,357	4,674	תאגיד המים והביוב מעיינות החוף ראה באור 10	
8,264	8,499		
		ד. ניירות ערך סחירים	
31,197	32,490	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני	
31,197	32,490	סך הכל ניירות ערך סחירים	
31,197	32,490		
		בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים	
		בתקציבים בלתי רגילים	

עיריית טירת כרמל

		ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
		<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2023	2024	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א) השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
67,752	117,747	
31,197	32,490	
<u>98,949</u>	<u>150,237</u>	
		ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה
2023	2024	רווח ביעודה השנה
1,333	1,579	יתרה לסוף השנה
157	154	
89	160	
<u>1,579</u>	<u>1,893</u>	
		ז. סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
		מניות בחברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
		השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 10)
2023	2024	
1	1	
16,043	16,043	
<u>16,044</u>	<u>16,044</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
27	27	השקעות אחרות
246		ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (**)
		קופה מרכזית לפיצויים
<u>273</u>	<u>27</u>	
<u>16,317</u>	<u>16,071</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית טירת כרמל

		ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2023	2024	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
37,491	19,130	עובדים וניכויים לשלם
12,033	11,105	מוסדות וזכאים שונים
2,221	1,741	המחאות לפרעון
966	539	
52,711	32,515	
		ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
2023	2024	פקדונות וזכאים אחרים
5,659	3,362	
692	1,102	
6,351	4,464	
		י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2023	2024	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
3,094	3,340	יתרה לתחילת השנה
157	154	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
89	160	רווח ביעודה השנה
3,340	3,654	
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
3,340	3,654	
		יא. קרנות מתוקצבות
2023	2024	החברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
1	1	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (**)
27	27	קופה מרכזית לפיצויים
246		השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 10)
16,043	16,043	
16,317	16,071	

(**) מניות מוניצפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.24 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את ההשקעה 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 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,280	664	2,000	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
	2,811		העברות מקרן ארנונה
4,068	5,843	1,960	ריבית
	239	200	החזר השתתפות בפנסיה
1,403	2,187	2,000	תקבולים אחרים
<u>6,751</u>	<u>11,744</u>	<u>6,160</u>	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
25,813	29,350	26,000	הנחות במיסים
12,165	13,675	14,007	תשלומי פנסיה
		1,028	רזרבה לפעולות
<u>37,978</u>	<u>43,025</u>	<u>41,035</u>	

עיריית טירת כרמל

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן 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.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ב 7 חשבונות בנק המיועדים לפיתוח, בהם מרכזת העירייה את השקעותיה בפקדונות לזמן קצר ובני"ע סחירים.
- 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 הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	93,583	22,742					22,742	2,099	15,277				17,376	98,949
קרן הטל השבחה (1)	80,058	9,119					9,119	729	14,859				15,588	73,589
קרן ניקוז	1,762	2,228					2,228							3,990
קרן סלילת כבישים	12,091	14,983					14,983							27,074
קרן תאגיד המים והביוב	930	930					930		930				930	
קרן שצ"פים	5,038	6,801					6,801							11,839
סה"כ	98,949	34,061					34,061	729	15,789				16,518	116,492
(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה: היטל השבחה 7,800 חלף היטל השבחה 1,319 סה"כ 9,119 (2) הרכב העברה לתב"רים - העברה שוטפת 729 סה"כ 729														

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 שזקפו 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 התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 3,562 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 3,909 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 490 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 510 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מספטמבר 2016 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות העירייה. (ראה ביאור 10).
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,479 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 8,770 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 14,281 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 12,870 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,499 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 5,464 אלפי ש"ח).

עיריית טירת כרמל

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	חברה	100%	1	-
ב. מעיינות החוף בע"מ	חברה	32.65%	4,493	11,550

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	חברה	-	1
ב. מעיינות החוף בע"מ	חברה	10,695	26,738

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	חברה	1	-
ב. מעיינות החוף בע"מ	חברה	67,356	4,674
			-4,398

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2024.

עיריית טירת כרמל

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

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

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

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

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

ב.4.1 הסכם להעברת נכסי המקרקעין.

ב.4.2 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 בשנת הדוח. העירייה השאילה 8 עובדי מים בעלות של כ- 1.13 מיליון ₪ והפעילה מוקד עירוני בעלות של כ- 151 אלפי ₪.

ב.4.3 הסכם להעברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד.

ב.5 תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד, תהא העירייה זכאית לתמורה כוללת של 26,738 אלפי ₪. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 10,695 אלפי ₪ 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 ₪ תוענק לעירייה בעלות במניות התאגיד בשיעור 32.65%.

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

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

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

ב.9 עד ליום 31/12/2024 נפרעה כל יתרת ההלוואה לתאגיד שאמורה להפרע בשנת 2024. תמורות מפרעון ההלוואה תדווחנה, עם קבלתן, כהכנסה בקרנות (930 אלפי ₪ בשנת 2024).

ב.10 יתרת ההלוואה ליום 31/12/2024 בסך 4,991 אלפי ₪ (ההלוואה לא צמודה), (ליום 31/12/2023, 5,704 אלפי ₪).

ב.11 יתרת התאגיד בספרי העירייה נכון ליום 31/12/2024 מסתכמת לסך 4,674 אלפי ₪ בחובה. יתרת העירייה בספרי התאגיד נכון ליום 31/12/2024 מסתכמת לסך 4,398 אלפי ₪ בזכות. ההפרש נובע ממחלוקת בין העירייה לבין התאגיד בגין חיובי מים.

עיריית טירת כרמל

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>
935	268
345	396
<u>1,280</u>	<u>664</u>

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

ההרכב:
החזרים מהוועדה לתכנון ובניה משנים קודמות
ביטול יתרות זכות

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 27/5/2025:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
99	26/01/2000	בנק מזרחי טפחות בע"מ	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
99	29/05/2001	בנק לאומי לישראל	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
99	19/12/2002	בנק לאומי לישראל	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
99	05/12/2005	בנק לאומי לישראל	הכנסות מכל מקור - ללא הגבלה
17	23/12/2015	מוניציפל בנק בע"מ	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 3 מליון ₪
17	05/05/2016	מוניציפל בנק בע"מ	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 2.5 מליון ₪
17	02/11/2016	מוניציפל בנק בע"מ	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 1.3 מליון ₪
17	26/07/2017	מוניציפל בנק בע"מ	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 6 מליון ₪
99	28/09/2017	מפעל הפיס	הכנסות ממענקים - ללא הגבלה
17	30/05/2018	מוניציפל בנק בע"מ	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 4 מליון ₪
99	18/02/2021	בנק לאומי לישראל	הכנסות עצמיות - ללא הגבלה
99	24/11/2024	בנק לאומי לישראל	הכנסות עצמיות - ללא הגבלה
17	18/12/2024	בנק מרכנתיל דיסקונט	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 20 מליון ₪

ביאור 13 - שומות ניכויים

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

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה, אין תביעות משפטיות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, העומדת ותלויות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2024.

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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 הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	22,593	64,123	12,477		74,239	47,570	26,669	64.1%
1.2	ארנונה אחרת	23,636	86,016	17,170		92,482	67,104	25,378	72.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	89,634	8,108			97,742		97,742	
		135,863	158,247	29,647		264,463	114,674	149,789	43.4%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	1,524	1,894			3,418	55	3,363	1.6%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	21,228				21,228		21,228	
2.3	אגרת ביוב	22,752	1,894			24,646	55	24,591	0.2%
	היטל שמירה	98	1			99	26	73	26.3%
3	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	9,707	823			10,530	1,503	1,170	56.2%
		168,420	163,638	29,647		302,411	116,258	186,153	38.4%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
9	הטלי פיתוח	941	27,699			28,640	24,012	4,628	83.8%
15	הוצאות אכיפה	113	72			185	33	152	17.8%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,744	27,771			31,569	24,045	7,524	76.2%
	סה"כ בשנת הדוח שנה קודמת שנתיים קודמות החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	172,218	191,409	29,647		333,980	140,303	193,677	42.0%
		150,704	158,801	26,601		282,904	110,686	172,218	39.1%
		136,052	160,718	26,024		270,746	120,042	150,704	44.3%

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	58,244	541	3,842	1,496	64,123
1.2	ארנונה אחרת	58,249	692	5,153	21,922	86,016
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	116,493	1,233	9,751	30,770	158,247
2	אגרת מים וביו					
2.1	אגרת מים			1,893	1	1,894
	סה"כ מים			1,893	1	1,894
2.3	אגרת ביו		1			1
3	היטל שמירה	2,643	29		1	2,673
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			823		823
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	119,136	1,263	12,467	30,772	163,638
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
9	הטלי פיתוח	26,927	333	197	242	27,699
15	הוצאות אכיפה	47		25		72
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	26,974	333	222	242	27,771
	סה"כ	146,110	1,596	12,689	31,014	191,409

(*) החייב הראשוני לא כולל 24,998 אלפי ש"ח שהוצגו כחייב נוסף בגין שטחי חייב במחלוקת ולפי אישור היועץ המשפטי.

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

24

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

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

25

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
2,256	1,524	30,290	46,229	גביית פיגורים
(1,201)	1	(1,760)	(5,632)	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
607	1,893	8,834	8,995	חיוב / זיכוי נוסף
1,662	3,418	(274)	(2,864)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
138	55	37,090	46,728	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,524	3,363	10,572	10,993	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		26,518	35,735	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		108,872	116,493	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		31,480	29,050	חיוב / זיכוי נוסף
		1,207	1,233	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(26,327)	(26,783)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		115,232	119,993	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(95,521)	(103,681)	גביה שוטפת
		(95,521)	(103,681)	סה"כ שנגבה
		19,711	16,312	יתרת פיגורים לתקופה
1,524	3,363	46,229	52,047	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
8.30%	1.61%	28.50%	23.53%	% גביה מהפיגורים
8.30%	1.61%	82.89%	86.41%	% גביה מהשוטף
		69.65%	68.78%	% גביה מהסה"כ

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
50	52
1,182	1,346
2,062	765
3,907	1,084
513	176
35	21
211	54
45	40
1,791	490
162	91
350	387
752	563
25	14
635	671
158	454
648	63
12,526	6,271

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%
נכי רדיפות הנאצים
עיוור
עולה
גמלת סיעוד
מבחן הכנסה
הורה יחיד
ילד נכה
פעולות איבה

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
260	12
11,578	8
2,185	4
131	55
2,670	164

תיאור פטורין

פטור 100%
פטור 70%

פטור 55%

פטור 45%

פטור נכס שנהרס או ניזוק

16,824	243
--------	-----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

29,350	6,514
--------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית טירת כרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	מספר ערכות סולאריות	מספר ערכות סולאריות
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
13,839	12,487	11,170	11,170	11,170	11,170
		37,500	37,500	37,500	37,500
13,839	12,487	48,670	48,670	48,670	48,670
1,352	1,317	1,378	1,378	1,378	1,378
12,487	11,170	47,292	47,292	47,292	47,292
2	47	2	2	2	2
12,489	11,217	47,294	47,294	47,294	47,294

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 - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות	2022	2023	2024
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	1,352	1,317	1,378
קרן	247	522	667
ריבית			
סה"כ**	1,599	1,839	2,045

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

1,839	2,045
1,839	2,045

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	סה"כ
3,790	3,790
3,800	3,800
3,811	3,811
3,822	3,822
3,834	3,834
28,237	28,237
47,294	47,294

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית טירת כרמל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2023
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	303,000	22,000	325,000	341,080		16,080	322,279
	303,000	22,000	325,000	341,056		(16,056)	322,262
				24		24	17

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2023	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	163,262	173,423	50.85%		10,161	155,136	48.14%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	6,160	11,744	3.44%		5,584	6,751	2.09%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	15,286	15,789	4.63%		503	15,277	4.74%
	184,708	200,956	58.92%		16,248	177,164	54.97%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	114,462	111,813	32.78%	2,649		121,998	37.85%
2.2 מענק כללי	17,573	19,166	5.62%		1,593	16,741	5.19%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	8,257	9,145	2.68%		888	6,376	1.98%
	140,292	140,124	41.08%	2,649	2,481	145,115	45.03%
3							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	325,000	341,080	100.00%	2,649	18,729	322,279	100.00%

עיריית טירת כרמל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	* % מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	153,174	158,550	46.49%		5,376	137,915	42.80%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,258	9,971	2.93%	1,287		10,006	3.10%
3 הוצאות מימון	780	1,343	0.39%		563	1,642	0.51%
4 הוצאות תפעול	60,974	66,359	19.46%		5,385	59,103	18.34%
5 השתתפויות ותמיכות	85,538	90,766	26.61%		5,228	104,083	32.30%
6 הוצאות חד פעמיות	10,165	12,022	3.52%		1,857	7,674	2.38%
7 פרעון מלוות	3,111	2,045	0.60%	1,066		1,839	0.57%
סה"כ הוצאות	325,000	341,056	100%	2,353	18,409	322,262	100%

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6					25,696	26,122	(426)	(25,696)	(26,122)	(426)
2. שירותים מקומיים	2	7	22,543	26,766	4,223	64,564	69,960	(5,396)	(42,021)	(43,194)	(1,173)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	129,049	125,152	(3,897)	190,495	198,967	(8,472)	(61,446)	(73,815)	(12,369)
4. מפעלים	4	9	4,886	4,631	(255)	3,210	2,982	228	1,676	1,649	(27)
5. בלתי רגילים	5	99	6,160	11,744	5,584	41,035	43,025	(1,990)	(34,875)	(31,281)	3,594
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			162,638	168,293	5,655	325,000	341,056	(16,056)	(162,362)	(172,763)	(10,401)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			162,638	168,293	5,655	325,000	341,056	(16,056)	(162,362)	(172,763)	(10,401)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		136,532	144,476	7,944				136,532	144,476	7,944
1. גביה ישירה			25,830	28,311	2,481				25,830	28,311	2,481
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			162,362	172,787	10,425				162,362	172,787	10,425
סה"כ כללי			325,000	341,080	16,080	325,000	341,056	(16,056)		24	24
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											24

עיריית טירת כרמל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2023	% מסה"כ
ארנונה	110,250	114,674	34%	4,424	106,723	33%
הנחות בארנונה (*)	26,000	29,647	9%	3,647	26,601	8%
מכירת מים	160	55	0%	(105)	138	0%
יתר עצמיות	42,138	44,836	13%	2,698	36,951	11%
משרד החינוך	65,156	59,406	17%	(5,750)	75,316	23%
משרד הרווחה	46,516	50,267	15%	3,751	44,675	14%
משרדים אחרים	2,790	2,140	1%	(650)	2,007	1%
מענק כללי	17,573	19,166	6%	1,593	16,741	5%
מענקים מיוחדים ומיועדים	8,257	9,145	3%	888	6,376	2%
תקבולים אחרים	6,160	11,744	3%	5,584	6,751	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	325,000	341,080	100%	16,080	322,279	100%
סה"כ הכנסות	325,000	341,080		16,080	322,279	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	58,878	61,545	18%	(2,667)	55,419	17%
פעולות כלליות	57,529	60,991	18%	(3,462)	52,480	16%
שכר חינוך	70,586	73,074	21%	(2,488)	59,366	18%
פעולות חינוך	36,769	35,679	10%	1,090	57,181	18%
שכר רווחה	23,710	23,931	7%	(221)	23,130	7%
פעולות רווחה	46,609	53,098	16%	(6,489)	45,392	14%
פרעון מלוות	3,111	2,045	1%	1,066	1,839	1%
מימון	780	1,343	0%	(563)	1,642	1%
חד פעמיות	1,028			1,028		
הנחות בארנונה (**)	26,000	29,350	9%	(3,350)	25,813	8%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	325,000	341,056	100%	(16,056)	322,262	100%
סה"כ הוצאות	325,000	341,056		(16,056)	322,262	
עודף (גרעון)		24		24	17	

(*) 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת			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 כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
161.90	58,862	364	169.86	72,362	426.02	418.00	חינוך עם תקן
161.90	504	3	169.86	710	4.18		חינוך ללא תקן
161.90	59,366	367	169.86	73,072	430.20	418.00	סה"כ חינוך
211.17	22,576	107	215.71	23,361	108.30	107.90	רווחה עם תקן
211.17	554	3	215.71	570	2.64		רווחה ללא תקן
211.17	23,130	110	215.71	23,931	110.94	107.90	סה"כ רווחה
392.20	6,589	17	429.92	7,687	17.88	17.88	יתר המשרות בכירים עם תקן
392.20	6,589	17	429.92	7,687	17.88	17.88	סה"כ יתר המשרות בכירים
221.93	34,188	154	238.99	36,867	154.26	158.42	יתר המשרות אחרים עם תקן
221.93	158	1	238.99	264	1.10		יתר המשרות אחרים ללא תקן
221.93	34,346	155	238.99	37,131	155.36	158.42	סה"כ יתר המשרות אחרים
238.60	40,935	172	258.70	44,818	173.24	176.30	סה"כ יתר המשרות
190.55	123,431	648	198.52	141,821	714.39	702.20	סה"כ
773.00	2,319	3	1,017.33	3,052	3.00		נבחרים
173.47	12,155	70	191.76	13,446	70.12		גימלאים (פנסיונרים)
191.31	137,905	721	201.04	158,319	787.51	702.20	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
191.31	137,905	721	201.04	158,319	787.51	702.20	סה"כ כללי הערות:

עיריית טירת כרמל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(768)		3,052	3	2,284	3
(610)	(0)	6,857	23	6,247	22
(396)	(0)	5,498	22	5,102	21
(1,774)	(0)	15,407	47	13,633	47
(523)	1	10,762	42	10,239	43
(192)	0	1,300	5	1,108	5
540	1	4,785	17	5,325	18
(597)	1	8,511	34	7,914	36
(360)	(1)	1,235	3	875	3
(1,132)	3	26,593	102	25,461	105
(81)		2,931	9	2,850	9
(2,405)	(12)	70,141	421	67,736	409
(94)	1	3,719	19	3,625	19
(221)	(3)	23,931	111	23,710	108
(117)	(1)	194	1	77	1
(2,918)	(15)	100,916	561	97,998	546
118	1	1,957	7	2,075	8
118	1	1,957	7	2,075	8
561	1	13,446	70	14,007	71
(5,145)	(11) *	158,319	788	153,174	776

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 ציבוריים	74
שרותים עירוניים שונים	76
סה"כ שירותים מקומיים	
שרותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
קליטת עליה	86
סה"כ שירותים ממלכתיים	
מפעלים	9
מים	91

סה"כ מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

רכישת שרותי כוח אדם

שירותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2024	תקציב 2024
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	עלות כוללת
33	897	930

עיריית טירת כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
מסה"כ %	ביצוע אלפי ש"ח	מסה"כ %	ביצוע אלפי ש"ח	
52.17%	71,947	53.47%	84,656	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9.40%	12,958	9.16%	14,506	שעות נוספות - רשומות
3.06%	4,221	2.92%	4,618	אחזקת רכב
8.06%	11,112	7.24%	11,464	תשלומי פנסיה
0.80%	1,107	0.76%	1,203	אש"ל
4.64%	6,392	4.28%	6,780	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.12%	107,737	77.83%	123,227	סה"כ שכר ותשלומים
3.38%	4,659	3.30%	5,228	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.75%	17,580	13.24%	20,967	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	7,929	5.62%	8,897	מס שכר ומס מעסיקים
21.88%	30,168	22.17%	35,092	סה"כ נלוות
100.00%	137,905	100.00%	158,319	סה"כ כללי

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

2023	2024	ההבדל
137,905	158,319	
231	229	
(221)		
	2	
137,915	158,550	

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טירת כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
40.06	40.56	41.59	38.27	מבנה מגורים
118.44	122.44	124.98	75.14	משרדים שירותים ומסחר
1,454.39	1,473.81	1,505.43	510.97	בנקים וחברות ביטוח
106.61	107.55	110.14	27.39	תעשייה
73.96	74.92	78.36	50.72	מלאכה
0.18	0.18	0.18	0.01	אדמה חקלאית
34.58	35.93	36.69	0.01	קרקע תפוסה
40.65	41.36	42.46	1.57	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

נספח 1 לטופס 3

מספר		תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2023		הביצוע בשנת 2024		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות	הוצאות	
2		2		מנהל כללי	61	3,975	3,629	85	3,629	73	465	3,783	3,629	154	(154)	62			
1		1		מנהל כספי	62	1,000	245	699	245			710	772	62					
4	3	7		תברואה	71	1,762	297	7	236			304	304						
3	2	5		שמירה ובטחון	72	2,946	393	694	431			1,087	947	140	(140)				
3	2	5		תכנון ובנין עיר	73	11,078	7,797	1,798	1,005			9,595	11,102	111	1,507	1,618	113	89	
53	17	70		נכסים ציבוריים	74	472,534	249,907	18,652	252,817			268,559	278,078	4,415	9,519	13,934	204,996	194,454	
49	12	61		חינוך	81	266,587	144,351	18,666	55,561			163,017	188,264	6,259	25,247	31,506	108,256	82,072	
12	3	15		תרבות	82	20,354	9,516	430	1,429			9,946	6,933	3,098	(3,012)	86	10,672	13,420	
5	2	7		רווחה	84	10,314	1,036	325	243			1,361	1,796	160	434	594	9,028	8,519	
6		6		דת	85	14,552	8,145	2,824	4,929			10,969	11,193	494	224	718	3,897	3,359	
1	1	2		איכות הסביבה	87	730	135	34	58			169	227	58	58		561	503	
139	45	184		סה"כ	97	811,107	430,665	44,035	89,179			474,700	508,445	14,831	33,745	48,576	342,789	306,522	
	45	45		תב"רים שנתיימו	98	72280	175	70,737				70,737	70,737				1,540	1,540	
139		139		סה"כ נטו		738,827	430,665	44,035	89,179			403,963	437,708	14,831	33,745	48,576	341,249	304,982	

עיריית טירת כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע 2024	תקציב 2024	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
555	360	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
145	700	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
180	117	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
730	571	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
280	182	תמיכה במוסדות בתחום הדת
1,890	1,930	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
164	181	השתתפות בהג"א כלל ארצי
220	250	השתתפות במד"א
1,751	1,400	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
	50	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
76	76	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
300	310	השתתפות באגוד ערים לניקוז כרמל
	77	אשכול רשויות
2,511	2,344	סה"כ
השתתפויות לפי הסכם		
751	750	תזמורת עירונית
9	20	אחר
760	770	סה"כ
השתתפויות אחרות		
13,518	15,259	השתתפויות חינוך
41,294	37,855	השתתפויות רווחה
1,200	1,200	מתנ"ס
243	180	תנועות נוער
56,255	54,494	סה"כ
29,350	26,000	הנחות בארנונה
90,766	85,538	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
1,890	1,930	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,511	2,344	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
760	770	השתתפויות לפי הסכם
56,255	54,494	השתתפויות אחרות
29,350	26,000	הנחות בארנונה
90,766	85,538	סה"כ