

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Mar, 2023, 15:04



נתקבל

**עיריית טירת כרמל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית טירת כרמל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

זידאן את רבאח ושות' – משרד רואי חשבון

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

עכו, 09 בפברואר 2023

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

א.נ.,

הנדון: עיריית טירת הכרמל – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית טירת הכרמל (להלן – "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן – "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 3 במרץ 2022 הייתה בלתי מסויגת וכללה הפניית תשומת לב להיקף החובות המסופקים, כפי שנכללו בנספח 2 לטופס 1, בסך 114,756 אלפי ₪, המהווים כ- 83.3% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני אגף הגביה.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב להיקף החובות המסופקים, כפי שנכללו בנספח 2 לטופס 1, בסך 115,077 אלפי ₪, המהווים כ- 85% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגביה.



עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	נכסים רכוש שוטף
22,891	36,225	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
9,180	7,157	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,563	3,878	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>35,634</u>	<u>47,260</u>		
67,869	90,006	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,031	1,279	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
19,979	18,770	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,710	3,689		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(21)	(10)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>3,689</u>	<u>3,679</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,485		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>129,687</u>	<u>160,994</u>		
12,672	13,841	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
135,816	133,917	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,914	2,135		מכוסים בחמאות לגביה
<u>137,730</u>	<u>136,052</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

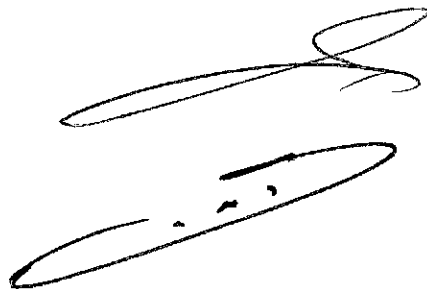
עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
36,347	41,060	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,700	8,118	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>39,047</u>	<u>49,178</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
67,869	83,572	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	6,434	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>67,869</u>	<u>90,006</u>		
<u>2,792</u>	<u>3,040</u>	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>19,979</u>	<u>18,770</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>129,687</u>	<u>160,994</u>
----------------	----------------



אריה טל

ראש הרשות:

הרצל רגב

גזבר הרשות:

9/2/2023

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית
טירת כרמל



עיריית טירת כרמל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021
תנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי		10,915	13,106	11,645	101 מיסים אחרים		104,000
62 מנהל כספי		4,714	4,958	4,753	112 הכנסות במקום ארנונה (10)		3,317
63 הוצאות מימון		620	1,277	992	11 מיסים		107,317
64 פרעון מלוות		1,898	1,512	1,315	12 אגרות		202
		18,147	20,853	18,705			
שירותים מקומיים				שירותים מקומיים			
71 תברואה		18,475	20,840	18,226	19 מענקים כלליים ומיוחדים		12,381
72 שמירה וביטחון		1,438	1,608	1,420			119,900
73 תכנון ובנין העיר		9,555	8,878	13,591	21 תברואה		1,530
74 נכסים ציבוריים		14,270	16,907	13,903	22 שמירה וביטחון		398
75 תגיות, מבצעים ואירועים		1,899	1,030	312	23 תכנון ובנין העיר		12,986
76 שירותים עירוניים שונים		2,331	1,782	2,052	24 נכסים ציבוריים		1,776
		47,968	51,045	49,504	26 שירותים עירוניים שונים		500
שירותים ממלכתיים				שירותים ממלכתיים			
81 חינוך	(7)	80,073	91,600	84,960	31 חינוך	(7)	61,767
82 תרבות		8,208	9,053	7,289	32 תרבות		1,153
83 בריאות		245	219	217	33 בריאות		10
84 רווחה	(6)	54,900	60,510	56,919	34 רווחה	(6)	40,820
85 דת		1,260	1,422	1,280			
86 קליטת עלייה		326	384	229	36 קליטת עלייה		300
87 איכות הסביבה		40	110	80	37 איכות הסביבה		119
		145,052	163,298	150,974			
מפעלים				מפעלים			
91 מים	(8)	1,950	1,958	1,870	41 מים	(8)	1,870
94 תחבורה			763		44 תחבורה		2,473
97 מפעל הביוב	(8)	131	51	24	47 מפעל הביוב	(8)	150
		2,081	2,772	1,894			
תשלומים בלתי רגילים				תקבולים בלתי רגילים			
99 תשלומים בלתי רגילים	(4)	32,000	39,304	41,305	5 תקבולים בלתי רגילים	(4)	2,486
סה"כ כללי		245,248	277,272	262,382	סה"כ כללי		245,248

262,403	277,282	245,248	סה"כ תקבולים
262,382	277,272	245,248	סה"כ תשלומים
21	10		עודף בשנת הדוח

תביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
51,841	85,080	השתתפות הממשלה
385	5,970	השתתפות מוסדות
12,232	(5,360)	מקורות עצמיים ואחרים
	15	השתתפות התקציב הרגיל
64,458	85,705	סה"כ תקבולים
		(*) לאחר קיזוז 10,192 אלפי ש"ח שהועברו בשנים קודמות לתב"רים והוחזרו בשנת הדוח.
		ב. תשלומים
60,243	75,734	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,789	1,879	תכנון
270	173	תשלומים אחרים
62,302	77,786	סה"כ תשלומים
2,156	7,919	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
202,911	266,856	תקבולים
206,552	268,341	תשלומים
(3,641)	(1,485)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
266,856	332,322	תקבולים
268,341	325,888	תשלומים
(1,485)	6,434	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
26,843	27,771	עודפי מימון זמניים
28,328	21,337	גרעונות מימון זמניים
(1,485)	6,434	
513	20,239	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	6,219	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	4,002	עודפי מימון זמניים
		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 2021 באלפי ש"ח

הכנסות	התאמה	2021	2020
מתקציב רגיל	1	268,182	247,308
מתקציב בלתי רגיל	2	91,050	52,226
מקרו לעבודות פיתוח	3	19,443	12,912
סך כל ההכנסות		378,675	312,446
הוצאות			
תקציב רגיל	4	277,257	262,382
תקציב בלתי רגיל	5	77,786	62,302
סך כל ההוצאות		355,043	324,684
עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב		23,632	(12,238)
הרכב העודף (גרעון) כללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		10	21
עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		7,919	2,156
		7,929	2,177
גידול (קטונו) בקרו לעבודות פיתוח		15,703	(14,415)
עודף (גרעון) כללי		23,632	(12,238)

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>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
262,403	277,282		
(15,095)	(9,100)		
<u>247,308</u>	<u>268,182</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
64,458	85,705		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(12,232)	5,360		
	(15)		
<u>52,226</u>	<u>91,050</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
25,824	38,886		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מקרנות אחרות
(12,912)	(19,443)		
<u>12,912</u>	<u>19,443</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
262,382	277,272		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
	(15)		
<u>262,382</u>	<u>277,257</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
62,302	77,786		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>62,302</u>	<u>77,786</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
40,239	23,183		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתבר"ים העברות לקרנות אחרות
(15,095)	(9,100)		
(12,232)	5,360		
(12,912)	(19,443)		
<u> </u>	<u> </u>		
<u> </u>	<u> </u>		
	(14,415)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

תביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טירת כרמל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 239,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31/12/2020. עדכון התקציב לסך 245,248 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24/11/2021.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25/1/2021.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 7/12/2021.

ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

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 תוצאות 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, 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 11.

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

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) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

(6) 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 שנצטברו 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 בקרב

עיריית טירת כרמל

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 והיטלי 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 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 משנת 2008 ועד וכולל שנת 2015 לא הופקדו ביעודה.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לבדיקה שערכה הנהלת העירייה לפי כל חוב העומק שלו.

וסומנו במערכת הגביה סכומי ארנונה וחוב ספיציפיים המסופקים והמיועדים 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 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			
2020	2021		
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
		מזומנים בקופות	
		בנקים מסחריים	
4	4		
52,223	87,248		
52,227	87,252		
29,336	51,027		
22,891	36,225		
38,533	62,704		
		(1) סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	
		(2) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
		(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	
2,238	2,025	משרד החינוך	
143		משרד הרווחה	
644	81	משרד הפנים	
219	66	משרד הקליטה	
2,500		חלואה לאיזון לקבל	
270	122	המשרד לבטחון פנים	
588	770	ועדה מקומית לתכנון ובניה - מורדות הכרמל	
251	66	הכנסות לקבל	
187	85	משרדים אחרים	
2,140	3,942	חברות כרטיסי אשראי	
9,180	7,157		
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
14	14	קופות קטנות	
2,169	201	פקדונות שונים	
154		חייבים שונים	
1,226	3,663	תאגיד המים והביוב מעיינות החוף ראה באור 11	
3,563	3,878		
		ד. ניירות ערך סחירים	
29,901	38,979	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני	
8,632		השקעות בבטוחות סחירות אחרות	
38,533	38,979	סך הכל ניירות ערך סחירים	
38,533	38,979	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	

עיריית טירת כרמל

		ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2020	2021	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3) השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
29,336	51,027	
38,533	38,979	
<u>67,869</u>	<u>90,006</u>	
-	-	
		ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2020	2021	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
848	1,031	
162	143	
21	105	
<u>1,031</u>	<u>1,279</u>	
-	-	
<u>1,031</u>	<u>1,279</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2020	2021	תאגידים עירוניים מניות בחברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ השקעות בתאגיד חמים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 11) הלוואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 11)
1	1	
16,043	16,043	
2,374	1,358	
<u>18,418</u>	<u>17,402</u>	
-	-	
27	27	השקעות אחרות ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (**) קופה מרכזית לפיצויים
1,534	1,341	
<u>1,561</u>	<u>1,368</u>	
-	-	
<u>19,979</u>	<u>18,770</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית טירת כרמל

		ח. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
24,474	26,513	עובדים וניכויים לשלם
8,797	9,899	מוסדות וזכאים שונים
2,074	2,654	המחאות לפרעון
1,002	494	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
	1,500	
<u>36,347</u>	<u>41,060</u>	
		ט. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	מיסים מראש
2,318	4,407	זכאים בגין ארנונה
	1,699	
382	2,012	פקדונות שונים
<u>2,700</u>	<u>8,118</u>	
		י. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
2,609	2,792	יתרה לתחילת השנה
162	143	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
21	105	רווח ביעודה השנה
<u>2,792</u>	<u>3,040</u>	
		סח"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2,792</u>	<u>3,040</u>	
		יא. <u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	החברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
1	1	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (**)
27	27	קופה מרכזית לפיצויים
1,534	1,341	חשקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 11)
16,043	16,043	חלואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 11)
2,374	1,358	
<u>19,979</u>	<u>18,770</u>	

(**) מניות מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.21 המשיכה העירייה לחציג לפי העלות את החשקעה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין. דהיינו בסך של 0.08 אלפי ₪.

עיריית טירת כרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
2,500			מלוות שנתקבלו לאיוון
1,186			החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
290			החזר השתתפויות
964			ביטול הפרשה לפיצויים
228	1,841	1,600	רבית ודינידנדים
600		886	תקבולים אחרים
<u>5,768</u>	<u>1,841</u>	<u>2,486</u>	
<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
29,877	24,818	22,000	הנחות במיסים
11,428	11,811	10,000	תשלומי פנסיה
	1,500		הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 15)
	15		שומת ניכויים
	1,160		ביטול הכנסות לקבל משנים קודמות
<u>41,305</u>	<u>39,304</u>	<u>32,000</u>	

עיריית טירת כרמל

ביאור 5

קטן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מחסלי ביוב והשבתח, מחשונותפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נמבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) ו-11 לעיל.
- ג. העירייה נוחת לזקוף את החשואה המוקדמת בגין ההשקעות בגין הקדמות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקדמות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנועת הקדמות בשנת חידוח (באלפי ש"ח) :

שם המלן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת חידוח	העברה מתב"י/ים	העברות מקדמות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מחשקאות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"י/ים	העברה לתקציב חרגלי	העברה להוציא מוצטר	העברות לקדמות אחרות	תשלומים סה"כ תשלומים (*)	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	82,284	12,912	12,912	12,912			25,824	12,232	15,095		6,734	40,239	67,869
קרן חסל חשבוח		6,734					6,734				6,734		
קרן ביוב		(122)					(122)				(122)		
קרן ניקוז		1,079					1,079				1,079		
קרנות פיתוח	67,869							(5,360)	9,100				
קרנות אחרות		11,752		19,443			19,443				11,752		

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 החשתתפות המקבולים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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. ותשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 3870 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 3510 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מספטמבר 2016 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות העירייה. (ראה ביאור 11). 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 6,067 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 5,049 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 9,207 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 4,227 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,259 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 3,949 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 752 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 752 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

עיריית טירת כרמל

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

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

שם התאגיד	פרמיה	הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	-	-	-
ב. מעיינות החוף בע"מ	11,550	10,695	-

שם הגוף	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)
א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ	1	-	-
ב. מעיינות החוף בע"מ	26,738	3,663	67,737

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021

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 ₪ וגרעון בהון החוזר בסך 208 אלפי ₪. בשנת 2016 ועקב אי פעילות וגרעון נצבר מחקה העירייה את החשקעה בחברה בסך 369 אלפי ₪ ויתרת החשקעה 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 מסי רישום 514420918 ע"י עיריית קריית ביאליק תחת השם "מי קרית ביאליק בע"מ". התאגיד החל את פעילותו בחודש ינואר 2013 בחתום 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 תשאיל העירייה לתאגיד שרותי כח אדם לתקופה שבין שלוש עד עשר שנים, זאת תמורת החזר של עלויות המעביד בהן תישא העירייה.

עיריית טירת כרמל

5. תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד, תהא העירייה זכאית לתמורה כוללת של 26,738 אלפי ₪. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 10,695 אלפי ₪ יהוו חלואות 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%.

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.

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

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

9. יתרת החלואה לתאגיד שאמורה להפרע עד ליום 31/12/2021 הסתכמה לסך 1,358 לפי ₪ ושמוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות וסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון החלואה תדווחנה, עם קבלתן, כהכנסה בפרק המים.

10. יתרת התאגיד בספרי העירייה נכון ליום 31/12/2021 מסתכמת לסך 3,663 אלפי ₪ בחובה. יתרת העירייה בספרי התאגיד נכון ליום 31/12/2021 מסתכמת לסך 3,221 אלפי ₪ בזכות. ההפרש נובע ממחלוקת בין העירייה לבין התאגיד בגין חיובי מים.

2021 באלפי ש"ח 2020 באלפי ש"ח

750	
436	-
1,186	

ביאור 12-החזר משנים קודמות

הרכב:

החזר של הוועדה משנים קודמות
העברת הוצאות שנים קודמות לתב"ר

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11/12/2022:

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

עיריית טירת כרמל

ביאור 14 - 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 15 - התחייבויות תלויות

א. בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של העירייה, עומדת ותלויות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2021 תביעות משפטיות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, בסך כולל של כ- 3 מיליון ₪.
בחסתמך על הערכתו של היועץ המשפטי של העירייה נרשמה הפרשה לתביעות משפטיות בסך 1.5 מיליון ₪.

הזינוח הכלכלי לשנת 2021

מצב חשובו לחיילים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

שם החשבון	יזומה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחוריינים והנחות (פרוט ב)	סה"כ חייבים נסו (פרוט א)	סה"כ פטורים, שחוריינים והנחות (פרוט ב)	חובות מסופקים / מ	יזומה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
חשבונית על בסיס חייב שנת								
א.א.								
א.א.א.								
1. ארנונה	5,419	51,008	8,966	47,461	34,838	12,623	73.4%	
1.1. ארנונה למגורים	10,813	79,974	16,449	74,338	68,074	6,264	91.6%	
1.2. ארנונה אחרת	85,307	232		85,539				
1.3. חובות מסופקים וחובות למתחקה ארנונה	101,539	131,214	25,415	207,338	102,912	104,426	49.6%	
2. סה"כ ארנונה	513	1,016		1,529	138	1,391	9.0%	
2.1. אגרת מים וביוב	17,600	357		17,957				
2.2. אגרת מים	18,113	1,373		19,486	138	19,348	0.7%	
2.3. אגרת ביוב	185	592		777	95	682	12.2%	
4. חובות מסופקים וחובות למתחקה אחרים	7,642	133,179	25,415	235,243	103,145	132,098	43.8%	
סה"כ חשבונית על בסיס חייב שנת חוזר	127,479							

חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

۱۰

הסלי השבוע
הסלי פיתוח

89

תוצאות אכיפה

15

חובות מסופקים וחובות למחיקה
סדר"ג השבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

17

	סדרה כ"ב בשנת ה'תש"ח	שנה קודמת	שנתיים קודמות
254,098	25,415	141,783	137,730
223,111	129,543	123,953	228,701
308,468	115,292	129,863	293,897

עיריית טירת כרמל

הדוח הכלכלי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביית האלפי ש"ח

[illegible]

2017-10102 HST

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

[illegible]

עיריית טירת כרמל

הדו"ח הבספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	גב' חשבה	גב' פנוריס	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנה			
	1 ארנונה			
	ארנונה למגורים	30,220	4,618	34,838
	ארנונה אחרת	53,240	14,834	68,074
	סה"כ ארנונה	83,460	19,452	102,912
	2 ארית מים וגז			
2.1	ארית מים		138	138
	ארית ביוב		138	138
			95	95
			95	95
2.3				
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנה דו-ד	83,460	19,685	103,145
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
8	חסלי השבתה	2,112		2,112
	חסלי פירות	6,405	6,303	12,708
15	הוצאות אכיפה	59	22	81
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		8,576	6,325	14,901
סה"כ		92,036	26,010	118,046

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
314	513	14,112	16,232	גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(11,937)	417	חיוב / זיכוי נוסף
18,386		70,656		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
918	1,016	4,451	7,205	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(18,986)		(71,065)	(1,848)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
632	1,529	6,217	22,006	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
119	138	5,868	19,452	גביה בגין פיגורים
513	1,391	349	2,554	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		82,143	83,951	חיוב / זיכוי נוסף
		29,390	38,367	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		685	1,042	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(29,965)	(23,567)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		82,253	99,793	
				גביה שוטפת
		(66,370)	(83,460)	סה"כ שנגבה
		(66,370)	(83,460)	
		15,883	16,333	יתרת פיגורים לתקופה
513	1,391	16,232	18,887	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
18.83%	9.03%	94.39%	88.39%	% גביה מהפיגורים
		80.69%	83.63%	% גביה מהשוטף
18.83%	9.03%	81.65%	84.49%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית טירת כרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"ס וביוב	מיוזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סח"כ	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
					14,897	13,777	12,657	12,657	
							2,500	2,500	
					14,897	13,777	15,157	15,157	
					1,120	1,120	1,318	1,318	
					13,777	12,657	13,839	13,839	
					1	15	2	2	
					13,778	12,672	13,841	13,841	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סח"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 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021
1,120	1,120	1,318
211	195	194
1,331	1,315	1,512

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית

סה"כ
(***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

1,315 1,512

1,315 1,512

סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

שנה ראשונה	1,352
שנה שנייה	1,340
שנה שלישית	1,344
שנה רביעית	1,350
שנה חמישית	1,355
שנה שישית ואילך	7,100
	13,841

עניינת טירות כרמל

גיתות הביצוע של התקציב והרגיל - תקציבים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

[illegible]

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מס"כ %	הסכומים נטו		מס"כ *	מס"כ %
				מקור	הביצוע		
1 הכנסה עצמית	1.1 גביית משיקה	118,778	52.96%	28,083	118,981	45.34%	
	1.2 הכנסות מרביבת, שונות ובלתי רגילות	2,486	0.66%		3,268	1.25%	
	1.3 העברה מקרנות פיצוח	10,886	3.28%	1,786	15,095	5.75%	
		132,150	56.91%	28,083	137,344	52.34%	
2 הכנסות מהמועלה	2.1 השתתפות משרד ממשלה	97,400	36.05%	2,568	94,007	35.83%	
	2.2 מענק כללי	8,138	3.28%	952	9,043	3.45%	
	2.3 מלוות למחזור ולאיוון				2,500	0.95%	
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים	4,243	6,808	2.46%	2,565	4,536	1.73%	
	3,317	3,614	1.30%	297	14,973	5.71%	
	113,058	119,480	43.09%	6,382	125,059	47.66%	
סך הכל הכנסות לפי מקורות	245,248	277,282	100.00%	34,465	262,403	100.00%	

עיריית טירת כרמל

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסעות נטו		% מסה"כ	הוצאות	מסה"כ
				הוצאות	מעל			
		2020						
1 משכורות ושכר	98,173	106,050	38.25%	7,877			100,151	38.17%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,942	9,016	3.24%	1,074			7,565	2.88%
3 הוצאות מימון	620	1,277	0.46%	657			992	0.38%
4 הוצאות תפעול	41,083	56,266	20.29%	15,183			45,211	17.23%
5 חשבות/פירות ותמיכות	88,901	99,502	35.89%	10,601			100,063	38.14%
6 הוצאות חד פעמיות	6,631	3,649	1.32%				7,085	2.70%
7 פועל מלואות	1,898	1,512	0.55%				1,315	0.50%
סה"כ הוצאות	245,248	277,272	100.00%	35,392			262,382	100.00%

2 02105 2 7901

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - חוצאות לפי שירותים ויחידים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באילפי ש"ח

[illegible]

עיריית טירת כרמל

דוח בלצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 נאכלפי ש"ח

חשבוני המנסות	תקציב	ביצוע	% מסת"כ	ערור (גרעון)	ביצוע 2020	% מסת"כ
תחנות בארונות (*)	22,000	25,415	37%	19,213	72,238	28%
מכירת מים	150	138	9%	3,415	30,374	12%
יתר עצמיות	25,514	29,195	0%	(12)	119	0%
משרד החינוך	57,400	58,883	11%	3,681	31,345	12%
משרד הרווחה	37,800	39,146	21%	1,483	55,419	21%
משרדים אחרים	2,200	1,939	14%	1,346	36,856	14%
מענק כללי	8,138	9,090	1%	(261)	1,732	1%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	4,243	6,808	3%	952	9,043	3%
מלוות למחזור ולאחר	3,317	3,614	2%	2,565	4,536	2%
חלף הכנסות עצמיות מארונות	2,486	1,841	1%	297	14,973	1%
תקבולים אחרים			1%	(645)	3,268	1%
סח"כ ללא כסוי גרעון מטסר	245,248	277,282	100%	32,034	262,403	100%
סח"כ הכנסות	245,248	277,282	100%	32,034	262,403	100%
חוצאות						
משכורות ושכר כללי	43,500	47,437	17%	(3,937)	45,891	17%
פעולות כלליות	42,257	47,443	17%	(5,186)	42,428	16%
שכר חינוך	35,673	38,991	14%	(3,318)	34,905	13%
פעולות חינוך	44,400	52,609	19%	(8,209)	50,055	19%
שכר רווחה	19,000	19,622	7%	(622)	19,355	7%
פעולות רווחה	35,900	40,888	15%	(4,988)	37,564	14%
פרעון מלוות	1,898	1,512	1%	386	1,315	1%
ממזון	620	1,277	0%	(657)	992	0%
חד פעמיות		2,675	1%	(2,675)		
החנות בארונות (**)	22,000	24,818	9%	(2,818)	29,877	11%
סח"כ ללא כסוי גרעון מטסר	245,248	277,272	100%	(32,024)	262,382	100%
סח"כ חוצאות	245,248	277,272	100%	(32,024)	262,382	100%
ערור (גרעון)		10		10	21	

(*) כולל תחנות ועדה, תחנות על פי דין, תחנות ממוזן ופסורים.

(**) כולל תחנות ועדה והחנות או פסורים על פי דין. תחנות ממוזן נכלול בסעיף חוצאות ממוזן

עיריית טירת כרמל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל (דוח 66)	מגבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל (דוח 66)	מגבת משרות כוח אדם בפועל	תקן כח אדם רשומי	סוג משרה
136.23	34,395	252	138.52	38,626	278.84	273.00	חינוך עם תקן
136.23	519	4	138.52	438	3.16		חינוך ללא תקן
136.23	34,914	256	138.52	39,064	282.00	273.00	סה"כ חינוך
176.88	18,970	107	178.51	19,159	107.33	113.00	רווחה עם תקן
176.88	385	2	178.51	487	2.73		רווחה ללא תקן
176.88	19,355	109	178.51	19,646	110.06	113.00	סה"כ רווחה
432.19	4,296	10	397.75	4,598	11.56	11.56	יתר המשרות בכירים עם תקן
432.19	4,296	10	397.75	4,598	11.56	11.56	סה"כ יתר המשרות בכירים
188.91	27,642	146	191.73	28,353	147.88	146.34	יתר המשרות אחרים עם תקן
188.91	365	2	191.73	479	2.50		יתר המשרות אחרים ללא תקן
188.91	28,007	148	191.73	28,832	150.38	146.34	סה"כ יתר המשרות אחרים
204.20	32,303	158	206.44	33,430	161.94	157.90	סה"כ יתר המשרות
165.24	86,572	524	166.32	92,140	554.00	543.90	סה"כ נבחרים
741.00	2,223	3	759.00	2,277	3.00		נבחרים
166.12	11,424	69	163.84	11,787	71.94		גימלאים (פנסיונרים)
168.24	100,219	596	168.86	106,204	628.94	543.90	סה"כ עובדים בהקציה רגיל
168.24	100,219	596	168.86	106,204	628.94	543.90	סה"כ כללי
							הערות:

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

הפלא

הנהלת הכלכלית	6
בבתי	61
מנהל כללי	61
מנהל כלכלי	62
סד"כ הנהלה הכלכלית	7
שירותים מקצועיים	71
תברואה	72
שמינון ובטחון	73
תכנון ובנין עיר	74
נכסים ציבוריים	76
שירותים ציבוריים שונים	

2021 23875

סד"כ שרותים מקומיים	8
שרותים ממלכתיים	
מנהל החינוך	81.11
חינוך	81.12
תרבות	82
רווחה	84
קליטת עליה	86
סד"כ שירותים ממלכתיים	
מפעלים	9
מים	91

88

88

311

82

84

86

9

91

רבינת שירותי כוח אדם

שירותי כוח אדם

עיריית טירת כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.92%	53,038	52.61%	55,879	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
6.47%	6,483	7.10%	7,543	
3.54%	3,551	3.39%	3,596	אחזקת רכב
10.16%	10,180	9.83%	10,444	תשלומי פנסיה
0.72%	726	0.74%	789	אש"ל
4.89%	4,899	4.83%	5,127	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.70%	78,877	78.51%	83,378	סה"כ שכר ותשלומים
3.29%	3,298	3.31%	3,511	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.27%	12,300	12.45%	13,224	
5.73%	5,744	5.74%	6,091	
21.30%	21,342	21.49%	22,826	סה"כ נלוות
100.00%	100,219	100.00%	106,204	סה"כ כללי

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

2020	2021	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות העירייה בשכר פנסיונרים המשולם ע"י אחרים תקבולים מביטוח לאומי
100,219	106,204	
234	235	
(302)	(389)	

100,151	106,050	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------	---------	-------------------------------

עיריית טירת כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2021		2020	2019
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.08	39.30	37.10	36.16
משרדים שירותים ומסחר	70.83	116.61	122.54	121.06
בנקים וחברות ביטוח	481.66	1,430.40	1,409.13	1,373.71
תעשייה	25.82	100.93	93.13	97.78
מלאכה	47.81	72.52	147.32	
אדמה חקלאית	0.01	0.18	0.17	0.18
קרקע תפוסה	0.01	33.13	32.43	31.91
חניונים	1.48	40.02	39.59	38.65
נכסים אחרים				75.57

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית טירת כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021
425	200
1,210	1,493
160	75
415	195
195	92
2,405	2,055
137	112
217	200
1,422	1,260
	20
	46
134	154
1	28
1,911	1,820
777	750
12	17
789	767
35,515	30,917
32,779	30,006
1,152	1,076
133	240
	20
69,579	62,259
24,818	22,000
99,502	88,901

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

תמיכה במוסדות בתחום החינוך
תמיכה במוסדות בתחום הספורט
תמיכה במוסדות בתחום התרבות
תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
תמיכה במוסדות בתחום הדת

סה"כ

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

השתתפות בהג"א כלל ארצי
השתתפות במד"א
השתתפות בתקציב המועצה הדתית
השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
השתתפות באגוד ערים לניקוז כרמל
אשכול רשויות

סה"כ

השתתפויות לפי הסכם

תזמורת עירונית
אחר

סה"כ

השתתפויות אחרות

השתתפויות חינוך
השתתפויות רווחה
השתתפות בבתי ספר
השתתפויות בתאגידים עירוניים
מתנ"ס
תנועות נוער
מילגות
פעולות ספורט

סה"כ

הנחות בארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות

ריכוז

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
השתתפויות לפי חוקים ותקנות
השתתפויות לפי הסכם
השתתפויות אחרות
הנחות בארנונה

סה"כ

2,405	2,055
1,911	1,820
789	767
69,579	62,259
24,818	22,000
99,502	88,901