

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Dec, 2023, 10:32



נתקבל

**עיריית טירת כרמל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

עיריית טירת כרמל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
	<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>
22-27	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
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות 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
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022

תאריך: 23 בנובמבר 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 2022**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית טירת הכרמל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 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 117,941 אלפי ש"ח, המהווים כ- 78.26% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגביה.



עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים רכוש שוטף
36,225	40,618	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,092	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
7,157	6,656	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,878	4,366	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>47,260</u>	<u>52,732</u>		
90,006	93,583	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,279	1,333	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,770	19,097	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,689	3,679		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(10)	(12)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>3,679</u>	<u>3,667</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
	2,160	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>160,994</u>	<u>172,572</u>		
13,841	12,489	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
133,917	148,245	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
2,135	2,459		
<u>136,052</u>	<u>150,704</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

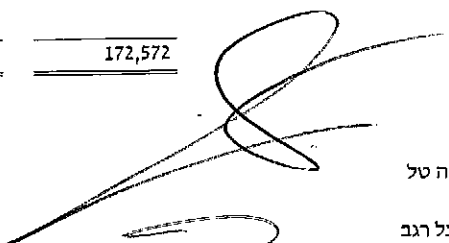
עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
41,060	51,340	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,092	2 (ו), 7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
8,118	4,366	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>49,178</u>	<u>56,798</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
83,572	93,583	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
6,434		טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>90,006</u>	<u>93,583</u>		
3,040	3,094	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
18,770	19,097	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>160,994</u>	<u>172,572</u>
----------------	----------------



עיריית טירת כרמל

אריה טל

ראש הרשות:

הרצל רגב

גזבר הרשות:

23/11/2023

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

277,282	297,988	280,000	סה"כ תקבולים
277,272	297,976	280,000	סה"כ תשלומים
<u>10</u>	<u>12</u>		עודף בשנת הדוח

6

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
85,080	50,137	השתתפות הממשלה
5,970	1,226	השתתפות מוסדות
(5,360)	6,101	מקורות עצמיים ואחרים
15		השתתפות התקציב הרגיל
85,705	57,464	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
75,734	58,679	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,879	6,533	תכנון
173	846	תשלומים אחרים
77,786	66,058	סה"כ תשלומים
7,919	(8,594)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
266,856	332,322	תקבולים
268,341	325,888	תשלומים
(1,485)	6,434	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
332,322	331,869	תקבולים
325,888	334,029	תשלומים
6,434	(2,160)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
27,771	29,873	עודפי מימון זמניים
21,337	32,033	גרעונות מימון זמניים
6,434	(2,160)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
20,239	57,917	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
6,219	18,005	עודפי מימון זמניים
4,002	3,522	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 ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
268,182	285,070	1	מתקציב רגיל
91,050	51,363	2	מתקציב בלתי רגיל
19,443	29,030	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>378,675</u>	<u>365,463</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
277,257	297,976	4	תקציב רגיל
77,786	66,058	5	תקציב בלתי רגיל
<u>355,043</u>	<u>364,034</u>		סך כל ההוצאות
<u>23,632</u>	<u>1,429</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף כללי</u>			
10	12		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
7,919	(8,594)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>7,929</u>	<u>(8,582)</u>		
<u>15,703</u>	<u>10,011</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>23,632</u>	<u>1,429</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

התאמות לטופס 4

התאמה מס':

1

2022 - באלפי ש"ח

297,988

(12,918)

סה"כ נטו

285,070

2

57,464

 $\{6, 101\}$

סה"כ נטו

51,363

3

29,030

העברות מקרנות אחרות

29,030

4

297,976

סה"כ נטו

297,976

5

66,058

סה"כ נטו

66,058

6

19,019

(12,918)

(6,101)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתבי"רים
העברות לקרנות אחרות

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

9

עיריית טירת כרמל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 2022 בסך 261,700 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/2021. עדכון התקציב לסך 280,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21/12/2022.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19/1/2022.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 30/1/2023.

- 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/המועצה 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

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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 חורים (חשבונות חורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. 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.

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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 לחלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד 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 ביאור 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 שמפקידה 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 והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקורות 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 גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (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 ודאות 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

2021 2022

4	1
87,248	96,859
87,252	96,860
51,027	56,242
36,225	40,618
62,704	76,886

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 3ה' להלן.

(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 מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

משרד הקליטה

המשרד להגנת הסביבה

המשרד לבטחון פנים

ועדה מקומית לתכנון ובניה - מורדות הכרמל

הכנסות לקבל

משרדים אחרים

חברות כרטיסי אשראי

2021

2,025

2022

2,027

81

66

93

198

122

770

66

85

3,942

7,157

304

733

67

100

3,134

6,656

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

קופות קטנות

פקדונות שונים

תאגיד המים והביוב מעיינות החוף ראה באור 10

2021

14

201

3,663

3,878

2022

14

487

3,865

4,366

2021

2022

ד. ניירות ערך סחירים

עיריית טירת כרמל

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני			
38,979	37,341		
38,979	37,341	סך הכל ניירות ערך סחירים	
38,979	37,341	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים	
-	-	בתקציבים בלתי רגילים	
2021	2022	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	ה.
51,027	56,242	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)	
38,979	37,341	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)	
90,006	93,583		
2021	2022	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	ו.
1,031	1,279	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
143	149	יתרה לתחילת השנה	
		הפקדות במהלך השנה	
105	(95)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
1,279	1,333	יתרה לסוף השנה	
1,279	1,333	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
2021	2022	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ז.
1	1	תאגידים עירוניים	
16,043	16,043	מניות בחברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ	
1,358	2,374	השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 10)	
		הלוואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 10)	
17,402	18,418		
		השקעות אחרות	
27	27	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (**)	
1,341	652	קופה מרכזית לפיצויים	
1,368	679		
18,770	19,097	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	

עיריית טירת כרמל

ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2021	2022	
26,513	36,194	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
9,899	11,369	עובדים וניכויים לשלם
2,654	3,174	מוסדות וזכאים שונים
494	603	המחאות לפרעון
1,500		הפרשה לתחייבויות תלויות
41,060	51,340	

ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2021	2022	
4,407	2,820	מיסים מראש
1,699	630	זכאים בגין ארנונה
2,012	916	פקדונות שונים
8,118	4,366	

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה

2021	2022	
2,792	3,040	רווח (הפסד) ביעודה השנה
143	149	
105	(95)	
3,040	3,094	
3,040	3,094	

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

יא. קרנות מתוקצבות

החברה הכלכלית לטירת הכרמל בע"מ
ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (**)
קופה מרכזית לפיצויים
השקעות בתאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 10)
חלואה לפרעון על ידי מעיינות החוף בע"מ (ראה באור 10)

2021	2022	
1	1	
27	27	
1,341	652	
16,043	16,043	
1,358	2,374	
18,770	19,097	

(**) מניות מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.22 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את ההשקעה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין. דהיינו בסך של 0.08 אלפי ₪.

עיריית טירת כרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	תקבולים לא רגילים
	3,586	4,000	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
1,841		1,800	רביית ודיוידנדים
	1,500		בטול הפרשה להתחייבויות תלויות
	518	2,400	תקבולים אחרים
<u>1,841</u>	<u>5,604</u>	<u>8,200</u>	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	תשלומים לא רגילים
24,818	25,307	25,000	הנחות במיסים
11,811	11,371	10,825	תשלומי פנסיה
1,500			הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 14)
15		3	שומת ניכויים
1,160			ביטול הכנסות לקבל משנים קודמות
<u>39,304</u>	<u>36,678</u>	<u>35,828</u>	

עיריית טירת כרמל

ביאור 5

קצו לעבודות פיתוח

- א. בקר לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטעל ביוזם (השבחה, מחשתותפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המונעים למינון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעת מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנותלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנק מיוחדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) ו-11 לעיל).
- ג. העירייה נותנת לקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למינון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת חרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלו תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"י"ים	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"י"ים	העברה להקציב הרגיל	העברה להקציב מאסבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף חשנה
סה"כ קרנות קרדמות	67,869	19,443				38,886	(5,360)	9,100		19,443		23,183	83,572
קרן הטל חשבחה	83,572	17,993			(3,504)	14,489	6,101	12,918				19,019	79,062
קרן ניקוז		1,288				1,288							1,288
קרן סלילת כבישים		9,789				9,789							9,789
קרן שצי"פים		3,464				3,464							3,464
סה"כ	32,534	32,534			(3,504)	29,030	6,101	12,918				19,019	93,583

(*) הפסדי ני"ע נרשמו כהכנסות במינוים.

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

א. 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 ממסכתמים בסך של 1161 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 157 אלפי ש"ח.

ב. 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 4592 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 3870 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 7,475 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 6,067 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 9,993 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 9,207 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,625 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 4,259 אלפי ש"ח).

עיריית טירת כרמל

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי חברות	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	שבידי הרשות	%	חברה	א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ
1	420	100%	חברה	ב. מעיינות החוף בע"מ
4,493	4,492,902	32.65%		
תשלום על חשבון הון מניות	הלוואות/ שטרי הון	פרמיה באלפי ש"ח		שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	חברה	א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ
-	-	-	חברה	ב. מעיינות החוף בע"מ
	10,695	11,550		
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	סה"כ השקעה באלפי ש"ח		שם הגוף
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	חברה	א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ
-	-	1	חברה	ב. מעיינות החוף בע"מ
67,468	3,865	26,738		

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

א. החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ

לעירייה תאגיד עירוני יחיד בבעלות מלאה - החברה הכלכלית של טירת כרמל בע"מ (להלן - "החברה") אשר נוסדה בשנת 1990, ומספרה הרשום ברשם החברות הוא 511503179. כל מניות החברה רשומות על שם העירייה, פרט למניות יסוד אחת הרשומה ע"ש ראש העירייה במסגרת תפקידו. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31.12.2010 ע"פ הדוח הנ"ל לחברה גרעון בהון העצמי בסך 261 אלפי ש"ח וגרעון בהון החוזר בסך 208 אלפי ש"ח. בשנת 2016 ועקב אי פעילות וגרעון נצבר מחקה העירייה את ההשקעה בחברה בסך 369 אלפי ש"ח ויתרת ההשקעה הוצגה בערך סמלי של 1 אלפי ש"ח.

ב. מעיינות החוף בע"מ

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 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 ש"ח. כ"א מתוך סך של 13,765,018 מניות התאגיד, כך שעיריית טירת כרמל מחזיקה ב- 32.65% ממניות התאגיד ואילו עיריית קרית ביאליק מחזיקה ב- 67.35% ממניות התאגיד.

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 רשויות, 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 סג'רית כרמל

- העירייה השאילה 8 עובדי מים בעלות של כ- 1.1 מיליון ש"ח והפעילה מוקד עירוני בעלות של כ- 151 אלפי ש"ח.
- ב.4.3 הסכם להעברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והכניסה להעירייה לזנאגיד.
- ב.5. תמורת העברת הזכויות בנכסים לתאגיד, תחא העירייה זכאות לתמורה כוללת של 26,738 אלפי ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 10,695 אלפי ש"ח יהיו הלוואת בעלים מהעירייה לזנאגיד, אשר תפרע ב-60 תשלומים רבעוניים, לתקופה של 15 שנים וריבית שנתית בשיעור 4%.
- עבור 60% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 16,043 אלפי ש"ח תוענק לעירייה בעלות במניות התאגיד בשיעור 32.65%.
- ב.6. התאגיד החל בגביית תשלומי מים וביוב מחדש נובמבר 2016 לתקופה שמחודש ספטמבר 2016 ואילך. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסות לתקופה שעד לאותו מועד באחריות העירייה.
- ב.7. לעירייה אושר ממשד הפנים מענק תיאגוד בסך כולל של 1,250 אלפי ש"ח. במהלך שנת 2017 התקבל סך 940 אלפי ש"ח בשנת 2019 התקבל הסך 314 אלפי ש"ח מענק תיאגוד ובס"ח"כ הקבל 1,254 אלפי ש"ח.
- ב.8. השקעת העירייה בהון המניות של התאגיד בסך 16,043 אלפי ש"ח מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות וסעיף קרנות מתוקצבות.
- ב.9. יתרת ההלוואה לתאגיד שאמורה להפרע עד ליום 31/12/2022 הסתכמה לסך 2,374 לפי ש"ח ושמוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות וסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה תדווחנה, עם קבלתן, כהכנסה בפרק המים (987 אלפי ש"ח בשנת 2022).
- ב.10. יתרת התאגיד בספרי העירייה נכון ליום 31/12/2022 מסתכמת לסך 3,865 אלפי ש"ח בחובה. יתרת העירייה בספרי התאגיד נכון ליום 31/12/2022 מסתכמת לסך 3,617 אלפי ש"ח בזכות. ההפרש נובע ממחלוקת בין העירייה לבין התאגיד בגין חיובי מים.

ביאור 11 - החזר משנים קודמות		2022	2021
		ש"ח	ש"ח
החזר של הוועדה משנים קודמות		1086	
החזר עמלות משכ"ל		265	
בטול קרן פיצויים		2235	
		3,586	

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25/7/2023 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
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 ש"ח
17	05/05/2016	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 2.5 מליון ש"ח
17	02/11/2016	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 1.3 מליון ש"ח
17	26/07/2017	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 6 מליון ש"ח
99	28/09/2017	מפעל הפיס	הכנסות ממענקים - ללא הגבלה
17	30/05/2018	מוניציפל בנק	הכנסות עצמיות - עד לתקרה 4 מליון ש"ח
99	18/02/2021	בנק לאומי	הכנסות עצמיות - ללא הגבלה

פיריילת טירת גרמל

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2020. השומות האחרונות הוצאתו בוודש 9/2021 והתייחסה לשנת 2020, לפיה חרשות 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 2022 (נכון ליום 31/12/2021 כ- 3 מיליון ₪).

העירייה כללה בדוחות הכספיים ליום 31/12/2021 בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ- 1.5 מיליון ₪.

עיריית טירת כרמל

הדוח הכספי לשנת 2022

מצג חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתפנויות לפי נהוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת חזרה (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנה החשבוני (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנה								
1	ארנונה	72.4%	16,579	43,583	60,162		10,812	58,351	12,623
1.1	ארנונה למגורים	81.8%	13,711	61,585	75,296	7	15,212	84,237	6,264
1.2	ארנונה אחרת		87,300		87,300	(7)		1,768	85,539
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סח"כ ארנונה	47.2%	117,590	105,168	222,758		26,024	144,356	104,426
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	8.1%	2,256	200	2,456			1,065	1,391
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	0.9%	18,890	200	18,890			933	17,957
2.3	סח"כ מים אגרת ביוב	47.1%	21,146	200	21,346			1,998	19,348
			111	99	210			(472)	882
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		9,007		9,007			1,365	7,642
	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנהי חוזר	41.6%	147,854	105,467	253,321		26,024	147,247	132,098
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
9	הטלי פיתוח	100.0%		14,542	14,542	1,165		13,377	
15	הוצאות אכיפה	23.7%	106	33	139	30		94	15
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	83.6%	2,744		2,744	(1,195)			3,939
	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		2,850	14,575	17,425			13,471	3,954
	סה"כ בשנת הדוח	44.3%	150,704	120,042	270,746		26,024	160,718	136,052
	שנה קודמת	46.5%	136,052	118,046	254,098		25,415	141,783	137,730
	שנהיים קודמות	38.3%	137,730	85,381	223,111		129,543	123,953	228,701

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בחתום לאמודן שער הכה הנחלת הדרושה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

הדו"ח הכספי לשנת 2022

מאז וזשבו האיינים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על חשופי	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנתי					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	44,598	641	3,824	9,288	58,351
1.2	ארנונה אחרת	44,533	709	5,912	33,083	84,237
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סח'כ ארנונה	89,131	1,350	10,033	1,471	1,768
2	אגרת מים ונייב					
2.1	אגרת מים					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים סח'כ מים					
2.3	אגרת נייד					
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים סח'כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי	89,131	1,350	12,907	1,181	1,365
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
9	דמי פיתוח	14,594		408	(1,625)	13,377
15	הוצאות אכיפה	70	3	22	(1)	94
	סח'כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	14,664	3	430	(1,626)	13,471
	סח'כ	103,795	1,353	13,337	42,233	160,718

(*) החיוב הראשוני לא כולל 36,498 אלפי ש"ח שהוצגו כחיוב נוסף בבין שטחי חיוב במחלקות ולפי אישור הוועד המשותף.

עיריית טירת כרמל

חלוקת הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הנהייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פגורים	סה"כ גביית בשנת חלוקה
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
	ארנונה למגורים	35,998	7,585	43,583
	ארנונה אחרת	54,414	7,171	61,585
2	סה"כ ארנונה	90,412	14,756	105,168
	אגרת מים וביוב		200	200
	אגרת מים		200	200
	אגרת ביוב		200	200
			99	99
3	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	90,412	15,055	105,467
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
9	הטלי פיתוח	14,500	42	14,542
15	הוצאות אכיפה	25	8	33
סה"כ	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	14,525	50	14,575
	סה"כ	104,937	15,105	120,042

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
513	1,391	16,232	18,887	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(425)	417	(1,040)	
1,016	1,490	7,205	9,736	חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,529	2,456	(1,848)	(1,145)	
138	200	22,006	26,445	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,391	2,256	19,452	14,756	
		2,554	11,689	
		83,951	89,131	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
		38,367	43,411	
		1,042	1,350	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(23,567)	(24,879)	
		99,793	109,013	
		(83,460)	(90,412)	גביה שוטפת סה"כ שגובה
		(83,460)	(90,412)	
		16,333	18,601	יתרת פיגורים לתקופה
1,391	2,256	18,887	30,290	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
9.03%	8.14%	88.39%	55.80%	% גביה מהפיגורים
		83.63%	82.94%	% גביה מהשוטף
9.03%	8.14%	84.49%	77.64%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
31	48
1,080	1,282
1,762	661
3,377	906
502	180
58	33
171	50
82	59
785	299
161	75
358	361
387	404
23	12
928	511
96	39
666	121
10,467	5,041

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
הנחות בגין קורונה

הנחות אחרות
סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
240	22	
11,216	1	
924	320	
1,497	5	
99	6	
864	107	
		143
		14,697
14,840	461	14,840

תיאור פטורים

פטור 100%
פטור 70%
פטור 67% (2/3)
פטור 55%
פטור 45%
פטור נכס שנחרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

5,502	25,307
-------	--------

עיריית טירת כרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות מהנקים וממחזירות כספיים		מלוות ממקורות אחרים	
			מיזמי PPP	מערבות טולאריות	אחרות	מים וביוב
סה"כ	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
1.12.2020						
13,777	12,657	13,839			13,839	
	2,500					
13,777	15,157	13,839			13,839	
1,120	1,318	1,352			1,352	
12,657	13,839	12,487			12,487	
15	2	2			2	
12,672	13,841	12,489			12,489	

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 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
2020	2021	2022	קרן	ריבית	סה"כ
1,120	1,318	1,352			
195	194	247			
1,315	1,512	1,599			

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

1,512 1,599

1,512 1,599

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

שנה ראשונה	1,340
שנה שנייה	1,344
שנה שלישית	1,350
שנה רביעית	1,355
שנה חמישית	1,361
שנה שישית ואילך	5,739
	12,489

עיריית טירת כרמל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הסטיית נטו	הסטיית נטו	מזרח	מערב	הביצוע	2021
הכנסות הוצאות ערך בשנת הדוח	261,700	18,300	297,988	280,000				17,988	277,282	277,282
	261,700	18,300	297,976	280,000				(17,976)	277,272	277,272
			12					12	10	10

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו	מזרח	מערב	הסטיית נטו	מזרח	מערב	הביצוע	2021	% מסה"כ
1 הכנסה עצמית גביית נשירה הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות העברה מקדונות פיתוח	141,928	154,941	52.00%					13,013	146,861	52.96%	52.96%	52.96%
	8,200	5,604	1.88%					1,841	1,841	0.66%	0.66%	0.66%
	11,577	12,918	4.34%					9,100	9,100	3.28%	3.28%	3.28%
2 הכנסות מהממשלה השקעות ממשלתיים השקעות ממשלתיים השקעות ממשלתיים	161,705	173,463	58.21%					14,354	157,802	56.91%	56.91%	56.91%
	106,551	110,889	37.21%					4,338	99,968	36.05%	36.05%	36.05%
	7,324	7,324	2.46%					4,338	9,090	3.28%	3.28%	3.28%
2.4 הכנסות ממשלתיים הכנסות ממשלתיים הכנסות ממשלתיים	4,420	6,312	2.12%					1,892	6,808	2.46%	2.46%	2.46%
	118,295	124,525	41.79%					3,614	3,614	1.30%	1.30%	1.30%
								6,230	119,480	43.09%	43.09%	43.09%
3 הכנסות אחרות הכנסות אחרות הכנסות אחרות												
סה"כ הכנסות לפי מקורות											277,282	100.00%
סה"כ מניין חדש											20,584	2,596
											277,282	100.00%

עיריית טירת כרמל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ	סד"כ הוצאות
				מותרת	מעל			
1 משכורות ושכר	109,946	117,379	39.39%	7,433	106,050	38.25%	106,050	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,282	10,173	3.41%	891	9,016	3.24%	9,016	
3 הוצאות מימון	720	1,490	0.50%	770	1,277	0.46%	1,277	
4 הוצאות תפעול	54,409	60,872	20.43%	6,463	56,266	20.29%	56,266	
5 השתתפויות ותמיכות	99,678	103,164	34.62%	3,486	99,502	35.89%	99,502	
6 הוצאות חד פעמיות	3,285	3,299	1.11%	14	3,649	1.32%	3,649	
7 פריעון מקליות	2,680	1,599	0.54%	1,081	1,512	0.55%	1,512	

עיריית טירת כרמל

גילוח הביצוע של התקציב הרגיל - הצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באילפי ש"ח

[illegible]

עיריית טירת כרמל

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שניתיימרה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר	שכר ממוצע	שכר
שכר בפועל	הוצאות שכר	שכר בפועל	הוצאות שכר
לשנה למשרה	במלך אלפי	לשנה למשרה	במלך אלפי
אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)
138.52	38,626	143.08	46,207
138.52	438	143.08	338
138.52	39,064	143.08	46,545
178.51	19,159	198.81	21,034
178.51	487	198.81	399
178.51	19,646	198.81	21,433
397.75	4,598	383.28	6,029
397.75	12	383.28	15.73
191.73	4,598	199.45	29,740
191.73	28,353	199.45	179
191.73	479	199.45	29,919
191.73	28,832	199.45	150.01
206.44	33,430	216.90	35,948
206.44	162	216.90	165.74
166.32	92,140	173.54	103,926
759.00	2,277	736.33	2,209
163.84	11,787	165.39	11,577
163.84	554	165.39	598.85
163.84	3	165.39	3.00
163.84	72	165.39	70.00
168.86	106,204	175.21	117,712
168.86	629	175.21	671.85
168.86	106,204	175.21	117,712
168.86	629	175.21	671.85
168.86	594.00	175.21	594.00
168.86	594.00	175.21	594.00

סוג משרה

חינוך עם תפקיד
חינוך ללא תפקיד

ס"ח"כ חינוך

רווחה עם תפקיד
רווחה ללא תפקיד

ס"ח"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תפקיד

ס"ח"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תפקיד
יתר המשרות אחרים ללא תפקיד

ס"ח"כ יתר המשרות אחרים

ס"ח"כ יתר המשרות

ס"ח"כ

גמלאים (פנסיונרים)

ס"ח"כ עובדים בתקציב רגיל

ס"ח"כ כללי
הערות:

עיריית טירת כרמל

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

חפ"ש	ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות
113 (94) 40	2,209 5,171 4,100	2 (0) 2	3 20 18	3 22 18
59	11,480	2	41 11,539	44
(1,395) 39 (802) (136) 153	8,898 1,037 3,664 7,445 567	(4) (3) 4 1	45 5 14 36 3	41 5 11 40 4
(2,141)	21,611	(2)	102 19,470	100
(2,025) (545)	1,965 44,580 3,153	(5) (1)	8 318 17	8 313 16
(2,326)	21,433	0	108 19,107	108
72	124	1	1 196	1
(4,824) (108)	71,255 1,789	(5)	451 8 1,681	445 8
(108)	1,789		8 1,681	8
(752)	11,577	2	70 10,825	72
(7,766)	117,712	(3)	672 109,946	669
תקציב 2022				
מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
702	702	550	550	702
תקציב 2022				
מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
702	702	550	550	702

תחלה וכללות

6
61
61
62
7
71
72
73
74
76

נכסיהם
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים

8
811
812
82
84
86
9
91

שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים

שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים
שירותים

שירותים

שירותים

שירותים

שירותים

שירותים

עיריית טירת כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

סוג תשלום	2021		2022	
	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות	55,879	52.61%	62,023	52.69%
	7,543	7.10%	8,834	7.50%
אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	3,596	3.39%	3,878	3.29%
	10,444	9.83%	10,627	9.03%
	789	0.74%	963	0.82%
	5,127	4.83%	5,721	4.86%
	83,378	78.51%	92,046	78.20%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים	3,511	3.31%	4,047	3.44%
	13,224	12.45%	14,833	12.60%
	6,091	5.74%	6,786	5.76%
סה"כ נלוות	22,826	21.49%	25,666	21.80%
סה"כ כללי	106,204	100.00%	117,712	100.00%

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

2021	2022
106,204	117,712
235	230
(389)	(563)

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
השתתפות העירייה בשכר פנסיונרים המשולם ע"י אחרים
תקבולים מביטוח לאומי

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

106,050	117,379
---------	---------

עיריית טירת כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארגון כללי

ניתוח תעריפי מכירת בשקלים חדשים

הסקטור	2022		2021	2020
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.77	40.06	39.30	37.10
משרדים שירותים ומסחר	72.19	118.44	116.61	122.54
בנקים וחברות ביטוח	490.91	1,454.39	1,430.40	1,409.13
תעשייה	26.31	106.61	100.93	93.13
מלאכה	48.73	73.96	72.52	147.32
אדמה חקלאית	0.01	0.18	0.18	0.17
קרקע תפוסה	0.01	34.58	33.13	32.43
חניונים	1.51	40.65	40.02	39.59

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארגון כללי ברשויות המקומיות בשנת 2022)

נספח 1 ל 3

נסיגה 1 לטופס 3	
עקב	הוצאות מעל
33	
7	1,465
4,654	
224	
68	314
56	
6,821	
6,821	
6,821	

עיריית טירת כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שמועצת ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	ונקציב 2022	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
300	300	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
1,000	700	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
230	230	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
550	550	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
445	350	תמיכה במוסדות בתחום הדת
2,525	2,130	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
99	112	השתתפות בהג"א כלל ארצי
217	200	השתתפות במד"א
1,303	1,260	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
	20	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
	46	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
290	198	השתתפות באגוד ערים לניקוז כרמל
	28	אשכול רשויות
1,909	1,864	סה"כ
השתתפויות לפי הסכם		
764	750	תומורת עירונית
19	27	אחר
783	777	סה"כ
השתתפויות אחרות		
37,298	36,922	השתתפויות חינוך
34,089	31,649	השתתפויות רווחה
1,076	1,076	מתנ"ס
177	240	תנועות נוער
	20	מילגות
72,640	69,907	סה"כ
25,307	25,000	הנחות בארנונה
103,164	99,678	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
2,525	2,130	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,909	1,864	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
783	777	השתתפויות לפי הסכם
72,640	69,907	השתתפויות אחרות
25,307	25,000	הנחות בארנונה
103,164	99,678	סה"כ