

37



פתיח

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008
בעיריית טירת כרמל**

משרד הפנים
המנהל לעבודות
העירוניות המקומיות

22.09.2009

305 ק ב ל

סימננו

עיריית טירת כרמל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזן - טופס מספר 1

6

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

7

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

8-10

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

11-19

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

20-24

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

25

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

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

26-27

נספח 1 לטופס 2

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

28

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

29

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

30

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

31

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

32

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

33

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

34

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007 - נספח 7 לטופס 2

35

11. השוואת ביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 8 לטופס 2

36

12. השוואת התקציב בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 9 לטופס 2

37

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי התקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2008

עיריית טירת כרמל

דוח המבקרים

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

22.09.2009

ג' ו' ק' ב' ל'

סימנו

לכבוד

מר דני רייף

מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

תנדון: עיריית טירת כרמל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית טירת כרמל (להלן: העיריה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מחוות בסיס דוח חשונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את מצב הכספי של העיריה לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 31 בדצמבר 2007 ואת התקבולים והתשלומים וההגרעון / העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו לחפנות את תשומת הלב לעובדה שהיקף החובות המסופקים הינו בשיעור של 50.4% מסך החייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים ליום 31 בדצמבר 2008 (ראו נספח 2 לטופס 1).

וקנין אלימלך יעוז
רואי חשבון

3 בספטמבר 2009

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

31.12.2007	31.12.2008	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
11,849	8,544	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,859	1,978	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
12	1,486	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>14,720</u>	<u>12,008</u>		
3,076	1,955	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,624	1,556	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,809	3,800		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
			גרעון לתחילת השנה
(9)	2,890	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>3,800</u>	<u>6,690</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,209	3,409	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>26,429</u>	<u>25,618</u>		
6,636	6,556	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
115,219	137,543	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,359	826		חובות פתוחים
<u>116,578</u>	<u>138,369</u>		מכוסים בחמאות לגביה

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

31.12.2007	31.12.2008	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
	227	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
19,242	19,686	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,682	1,172	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>20,924</u>	<u>21,085</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
3,076	1,955	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>3,076</u>	<u>1,955</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
805	1,022	2 (ו)	
<u>1,624</u>	<u>1,556</u>	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
			מנשרי הפנים והאגף לעקורות מישורות המקומיות
			22.09.2009
			נ ו ת ק ב ל
			סימנו
<u>26,429</u>	<u>25,618</u>		

ראש הרשות : אריה טל
גובר הרשות : הרצל רגב
תאריך אישור הדוחות : 3 בספטמבר 2009

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 2008 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2008	ביצוע 2008	ביצוע 2007	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2008
1. מיסים ומענקים					6. הנהלה וכלליות		
11 מיסים					61 מנהל כללי		
12 אגרות					62 מנהל כספי		
					63 הוצאות מימון		
					64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)		
19 מענקים כלליים ומיוחדים							
2. שירותים מקומיים							
21 תברואה							
22 שמירה וביטחון							
23 תכנון ובנין העיר							
24 נכסים ציבוריים							
25 חגיגות, מבצעים ואירועים							
26 שירותים עירוניים שונים							
3. שירותים ממלכתיים							
31 חינוך							
32 תרבות							
33 בריאות							
34 רווחה							
36 קליטת עלייה							
4. מפעלים							
41 מים							
42 בתי מטבחים							
43 נכסים							
47 מפעל הביוב							
5. תקבולים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							

125,949	129,842	112,920	סה"כ תקבולים
125,940	132,732	112,920	סה"כ תשלומים
9	(2,890)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2008

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2007	2008	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,773	3,940	השתתפות הממשלה
404	7,143	השתתפות מוסדות
3	40	מקורות עצמיים ואחרים
	1,350	מלוות שנתקבלו
<u>6,180</u>	<u>12,473</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,754	12,026	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,053	647	תכנון
<u>6,807</u>	<u>12,673</u>	סה"כ תשלומים
<u>(627)</u>	<u>(200)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
26,998	27,220	תקבולים
29,580	30,429	תשלומים
<u>(2,582)</u>	<u>(3,209)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
27,220	33,131	תקבולים
30,429	36,540	תשלומים
<u>(3,209)</u>	<u>(3,409)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה חני"ל מורכבת:
634	1,034	עודפי מימון זמניים
3,843	4,443	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,209)</u>	<u>(3,409)</u>	
<u>5,958</u>	<u>6,562</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית טירת כרמל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	התאמה	
			הכנסות
123,871	126,729	1	מתקציב רגיל
6,177	12,433	2	מתקציב בלתי רגיל
2,078	2,032	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>132,126</u>	<u>141,194</u>		סך כל הכנסות
			הוצאות
125,940	132,732	4	תקציב רגיל
6,807	12,673	5	תקציב בלתי רגיל
<u>132,747</u>	<u>145,405</u>		סך כל ההוצאות
<u>(621)</u>	<u>(4,211)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
9	(2,890)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(627)	(200)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(618)</u>	<u>(3,090)</u>		
<u>(3)</u>	<u>(1,121)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>(621)</u>	<u>(4,211)</u>		גרעון כללי

עיריית טירת כרמל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2007 - באלפי ש"ח	2008 - באלפי ש"ח		
125,949	129,842		סה"כ חכנסות בתקציב הרגיל:
(2,078)	(3,113)		בניכוי העברת היטלים מקרנות פיתוח
<u>123,871</u>	<u>126,729</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
6,180	12,473		סה"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3)	(40)		בניכוי העברה מקרנות פיתוח
<u>6,177</u>	<u>12,433</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
2,078	2,032		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>2,078</u>	<u>2,032</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
125,940	132,732		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>125,940</u>	<u>132,732</u>		סה"כ נטו

עיריית טירת כרמל

התאמות לטופס 4 - חמשך
2007 - באלפי ש"ח

2008 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:

6,807

12,673

<u>6,807</u>	<u>12,673</u>
--------------	---------------

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברה לתקציב הרגיל

העברה לתב"רים

2,081

3,153

(2,078)

(3,113)

(3)

(40)

<u>-</u>	<u>-</u>
----------	----------

עיריית טירת כרמל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 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 המתקנת" כמפורט בבאור 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 חשונות 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2006	2007	2008
4.23	3.85	3.80
184.87	191.15	198.42
(8.21)%	(8.97)%	(1.14)%
(0.10)%	3.39%	3.80%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ו. התקציב לשנת 2008 טרם אושר ע"י משרד הפנים.

באור 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. חלואות שנתקבלו

- חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- פרעון מלוות בגין ביוט נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוט.
- ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

עיריית טירת כרמל

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחלות.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העיריה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. בנוסף לכך נרשמת הפרשה לפיצויים ומופקדים כספים בקופת פיצויים בגובה של 2.33% מהשכר החודשי הזכאי לפנסיה צוברת.

ז. 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 בתוספת תקורה 15%.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זכיית התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן לקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
העיריה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

עיריית טירת כרמל

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

י. 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 בלתי מתוקצבת. הסכומים שנוכו ושינוכו בעתיד ינוהלו בחשבון נפרד בקופת מיועדת.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העיריה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית טירת כרמל

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2007	2008
5	8
12,801	10,490
2,119	1
14,925	10,499
3,076	1,955
11,849	8,544
13,040	10,400

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה באור 5.

(3) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ- 1.1.2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תב"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנתקבלו עבור תב"רים. חשבונות בבנקים הנ"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תב"רים שיתרתם אינה ידועה.

(4) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 וחוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה חמדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה. על חרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2007	2008	הכנסות מתקציבות שטרם נגבו
225	172	משרד החינוך
361	631	משרד הרווחה
400	56	משרד הפנים
	15	משרד הקליטה
136	77	המשרד לבטחון פנים
820		משרדי ממשלה אחרים
370	311	מנהל מקרקעי ישראל
308		קרן סאקטיא רש"י
239	716	חברות כרטיסי אשראי
2,859	1,978	

2007	2008	ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים
12	13	קופות קטנות
	1,473	תשלומים לא מתקציבים בניכוי פקדונות
12	1,486	

2007	2008	ד. השקעות במימון קרנות מתקציבות תאגידים עירוניים
226	226	שטרי הון והלוואות-החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ
226	226	
27	27	השקעות אחרות
1,371	1,303	מניות בחברה לאוטומציה
		קופה מרכזית לפיצויים
1,398	1,330	
1,624	1,556	סח"כ השקעות במימון קרנות מתקציבות

עיריית טירת כרמל

		ה. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	227	
	<u>227</u>	
		ו. <u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2007</u>	<u>2008</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון
12,568	13,161	
3,853	4,113	
2,340	1,859	
481	553	
<u>19,242</u>	<u>19,686</u>	
		ז. <u>תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> מיסים מראש פקדונות
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
517	1,172	
1,165		
<u>1,682</u>	<u>1,172</u>	
		ח. <u>קרנות מתקצבות</u> החברה הכלכלית לטירת כרמל בע"מ מניות בחברה לאוטומציה קופה מרכזית לפיצויים
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
226	226	
27	27	
1,371	1,303	
<u>1,624</u>	<u>1,556</u>	

עיריית טירת כרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים	תקציב 2008	ביצוע 2008	ביצוע 2007
ריבית על פקדונות	500	337	491
תקבול ממנהל מקרקעי ישראל (ראה באור 10)			1,229
תקבולים מהחזר הוצאות		151	
העברה מקרנות חפיתוח		480	
	<u>500</u>	<u>968</u>	<u>1,720</u>
תשלומים לא רגילים	תקציב 2008	ביצוע 2008	ביצוע 2007
הנחות במיסים	4,000	7,699	6,153
תשלומי פנסיה	6,200	6,719	6,269
	<u>10,200</u>	<u>14,418</u>	<u>12,422</u>

עיריית טירת כרמל

ביאור 5

קדן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קדן לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהטלי ביזב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העיריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- העיריה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	סה"כ שנה קודמת	שנה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ס	העברות מקדננות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ס	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקדננות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
קרנות פיתוח		2,078	3,079						2,078	3	2,078				2,081	3,076
		2,032	3,076						2,032	40	3,113				3,153	1,955
סה"כ		2,032	3,076						2,032	40	3,113				3,153	1,955

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 החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק 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 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, חמועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה. נתונים אלו חוצגו לראשונה באופן האמור בשנת הכספים הנוכחית.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים ואת מפעל הביוב כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2008 הסתכמו בסך 798 אלפי ₪ (בשנת 2007 סך 746 אלפי ₪). העירייה טרם הקימה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה.

ביאור 9 - התחייבות בגין פנסיה צוברת והפרשת לחופשה

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,797 אלפי ₪. (ליום 31 בדצמבר 2007 - 2,557 אלפי ₪). העירייה מפקידה בקופת פיצויים כללית את כל התחייבויותיה בגין פיצויי פיטורין לעובדים חמועסקים בתנאי פנסיה צוברת. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה מעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,048 אלפי ₪. (ליום 31 בדצמבר 2007 - 1,746 אלפי ₪).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

לעירייה תאגיד עירוני יחיד בבעלות מלאה - החברה הכלכלית של עיריית טירת כרמל בע"מ (להלן-החברה), אשר נוסדה בשנת 1990, ומספרה הרשום ברשם החברות הוא 51-150317-9. כל מניות החברה רשומות על שם העירייה, פרט למניית יסוד אחת הרשומה על שם ראש העירייה במסגרת תפקידו. בשנים 1991 ו-1993 נתנה העירייה לחברה הלוואות לרכישת קרקע שחומרו לשטרי הון שאינם נושאים ריבית. בשנת 2005 נתנה העירייה לחברה הלוואה נוספת בסך 236 אלפי ₪ - גם היא אינה נושאת ריבית. בשנת 2007 בוטלה עסקת רכישת הקרקע הנ"ל ולעירייה הועבר על ידי מינהל מקרקעי ישראל החזר בגין התשלום עבור הקרקע בסך 1,229 אלפי ₪. הסך הנ"ל נכלל בשנה קודמת במסגרת התקבולים הלא רגילים (ראה באור 4). החברה הכלכלית טרם השלימה עריכת דוחותיה הכספיים לשנת 2005. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2004 לחברה הפסד נצבר בסך כ-119 אלפי ₪ וגרעון בהון החוזר ליום 31.12.2004 בסך של כ-1.3 מליון ₪. בדות רואה תחשבוני על הדוחות הכספיים של החברה נרשמה הערת "עסק חי", שמשמעותה הפניית תשומת לב למצב הכספי בו היא נמצאת ולעצם המשך הפעלתה כעסק חי. יצוין כי החברה אינה פעילה בשנים האחרונות. העירייה טרם הקימה תאגיד מים וביוב להפעלת משק המים והביוב שלה.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב מחוועצים המשפטיים של העירייה קיימת תביעה בגין דרישה לחזר אגרות והיטלי פיתוח בסך כ-4,438 אלפי ₪. תביעה זו נדחתה בבית המשפט המחוזי והתובעת הגישה בקשת רשות לערער לבית המשפט העליון. מועד הדיון נקבע ליום 17 במאי 2010. העירייה הגישה דרישה נגדית ע"ס כ-5,361 אלפי ₪ בגין אגרות היטלי פיתוח וארנונה. להערכת יועצי המשפטיים של העירייה דין התביעה והדרישה שכנגד להסתיים בפשרה. העירייה לא רשמה הפרשה כלשהי בגין תביעה זו.

עיריית טירת כרמל

ביאור 12 - שעבודים

לחבטחת התחייבויות העיריה כלפי בנק לאומי לישראל בע"מ, מושכנו כל הכנסות העירייה לרבות מיסים, ארנונות, דמי רשיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ושיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא. לחבטחת התחייבויות העירייה כלפי בנק מזרחי טפחות בע"מ, נרשם שעבוד קבוע ומשכון על הזכויות לקבלת כספים מאת ממשלת ישראל בתור מענקי משרד הפנים, מאת חייבים בגין ארנונה וכל הכנסה אחרת ומאת ממשלת ישראל ו/או החשב הכללי באוצר ו/או מאוצר השלטון המקומי כמפורט בשטר המשכון. יתרת ההתחייבויות המובטחות בשעבודים הנ"ל מסתכמת ליום 31 בדצמבר 2008 בסך 6,556 אלפי ₪. שעבודים אלו נרשמו אצל רשם המשכונות במשרד המשפטים.

ביאור 13 - ביקורת רשות המיסים

בעירייה נערכה בעבר ביקורת ניכויים על ידי רשות המיסים עד לשנת המס 2006 (כולל). כתוצאה מהשומות לא נוצרה לעירייה חבות מס מחותית נוספת.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

בשימוש העירייה נמצאים 13 רכבים אשר התשלום בגינם מבוצע באמצעות עסקאות ליסינג תפעולי.

נספח 2 לפוסט 1

[illegible]

9	הטלי פיתוח	81.1%	233	1,001	1,234						702	532
11	הטל ביוב	39.8%	1,559	1,031	2,590						1,629	961
14	שלטים, אישורים וכי		1		1							1
16	הוצאות אכיפה	4.7%	81	4	85						10	75
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	52.1%	1,874	2,036	3,910						2,341	1,569
	סה"כ בשנת הדוח	32.7%	138,369	67,330	205,699						97,152	116,578
	שנה קודמת	37.2%	116,578	68,958	185,536						91,633	100,363
	שנתיים קודמות	40.2%	100,363	67,474	167,837						84,368	89,534

20

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2008

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובות קדמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונית על בסיס חוב שנתי					
	1 ארנונה	15,042	212	2,925	1,006	19,185
	1.1 ארנונה למגורים	38,342	870	9,101	11,531	59,844
	1.2 ארנונה אחרת					
	2 סה"כ ארנונה	53,384	1,082	12,026	12,537	79,029
	2.1 אגרת מים וביוב	7,279	124	2,620	(13)	10,010
2	סה"כ מים	7,279	124	2,620	(13)	10,010
	אגרת ביוב	4,636	84	1,209	(157)	5,772
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנתי	65,299	1,290	15,855	12,367	94,811
ב.	חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי					
9	הטלי פיתוח	1,064	8	77	(447)	702
11	הטל ביוב	1,492	3	138	(4)	1,629
16	הוצאות אכיפה	2	9		(1)	10
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	2,558	20	215	(452)	2,341
	סה"כ	67,857	1,310	16,070	11,915	97,152

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמפות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2008

מס.	שם החשבון	מסורים שוטפת	מסורים קודמות	מחיקות חובות/חובות אבדנים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
	1 ארנונה	20			5,737			5,757
	11 ארנונה למגורים	698			171	1,073	332	2,274
	12 ארנונה אחרת							
	2 סה"כ ארנונה	718			5,908	1,073	332	8,031
	אגרת מים וביוב							
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	718			5,908	1,073	332	8,031
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
סה"כ		718			5,908	1,073	332	8,031

עיריית טירת כרמל

עיריית טירת כרמל

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2008

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2007	2008	2007	2008	
9,132	10,912	42,017	46,320	גביית פיגורים
	(24)	(84)	(2,821)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(887)	(1,950)	(7,854)	(15,021)	חיוב / זיכוי נוסף
1,945	2,620	8,934	12,026	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
				חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
10,190	11,558	43,013	40,504	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
779	782	6,327	3,994	גביה בגין פיגורים
9,411	10,776	36,686	36,510	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
6,571	7,279	55,131	53,384	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	11	10,865	15,358	חיוב / זיכוי נוסף
103	124	857	1,082	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,460)	(8,031)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
6,674	7,414	60,393	61,793	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(5,173)	(5,647)	(50,759)	(50,740)	גביה שוטפת
(5,173)	(5,647)	(50,759)	(50,740)	סה"כ שנגבה
1,501	1,767	9,634	11,053	יתרת פיגורים לתקופה
10,912	12,543	46,320	47,563	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
7.64%	6.77%	14.71%	9.86%	% גביה מהפיגורים
77.51%	76.17%	84.05%	82.11%	% גביה מחשוטף
35.29%	33.89%	55.21%	53.50%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
1,919	1,826			כמות חמים שנרכשו / הופקה
1,750	1,703			כמות חמים שנמכרה / חויבה
169	123			פחת (באלפי קוב)
8.81%	6.74%			% הפחת

עיריית טירת כרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	
8,414	7,207	5,992	4,361	843	788	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		1,350	1,350			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
8,414	7,207	7,342	5,711	843	788	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,207	1,215	1,434	1,101	175	158	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
7,207	5,992	5,908	4,610	668	630	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
824	644	648	510	73	65	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
<u>8,031</u>	<u>6,636</u>	<u>6,556</u>	<u>5,120</u>	<u>741</u>	<u>695</u>	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2008 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	
1,207	1,215	1,434	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
486	408	345	קרן
503	413	359	ריבית
<u>2,196</u>	<u>2,036</u>	<u>2,138</u>	הצמדה
			סה"כ

התאמה לטופס 2:		
1,516	1,607	בסעיף פרעון מלוות
275	279	בסעיף מפעלי הביו
245	252	בסעיף מפעל המים
<u>2,036</u>	<u>2,138</u>	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,830	שנה ראשונה
1,797	שנה שנייה
1,167	שנה שלישית
564	שנה רביעית
564	שנה חמישית
634	שנה שישית ואילך
<u>6,556</u>	

עיריית טירת כרמל

נספח 1 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ
					מעל	מתחת	
הכנסות	112,920		112,920	129,842	16,922		125,949
הוצאות	112,920		112,920	132,732	(19,812)		125,940
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(2,890)	(2,890)		9
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מזרח		מסה"כ	מסה"כ
				2007	2007		
1 הכנסה עצמית	76,197	80,674	62.13%	4,477	79,630	*	63.22%
1.1 גביה ישירה				1	4,164		3.31%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	768	769	0.59%	2,588	2,078	*	1.65%
1.3 העברות מקורות פיתוח	525	3,113	2.40%	7,066	85,872		68.18%
2 הכנסות מהממשלה	77,490	84,556	65.12%				
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	35,430	42,215	32.51%	6,785	37,091		29.45%
2.2 מענק כללי		1,594	1.23%	1,594	1,000		0.79%
2.5 מענקים מיוחדים		1,477	1.14%	1,477	1,986		1.58%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	112,920	129,842	100.00%	16,922	125,949		100.00%
(*) סוגי מזרח							

עיריית טירת כרמל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2007	% מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	42,000	42,601	32.10%	601		41,313	32.80%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,944	3,642	2.73%	698		3,153	2.51%
3 הוצאות מימון	301	738	0.56%	437		681	0.54%
4 הוצאות תפעול	23,034	32,237	24.29%	9,203		30,834	24.48%
5 השתתפויות ותדמיות	41,701	50,234	37.85%	8,533		46,817	37.17%
6 הוצאות רד פעמיות	1,120	1,142	0.86%	22		1,106	0.88%
7 פרעון מלוות	1,820	2,138	1.61%	318		2,036	1.62%
סה"כ הוצאות	112,920	132,732	100.00%	19,812		125,940	100.00%

עיריית טירת כרמל

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיוחדות ובלתי מיוחדות לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סכום מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סכום מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיוחדות											
1. הנהלה וכלליות	6			11,642	(1,248)	10,394		(1,248)	(10,394)	(11,642)	(1,248)
2. שירותים מקומיים	7		1,925	20,356	(1,776)	18,580		(1,776)	(16,655)	(17,783)	(1,128)
3. שירותים ממלכתיים	8		41,360	74,077	(10,474)	63,603		(10,474)	(22,243)	(25,716)	(3,473)
4. מפעלים	9		11,055	12,239	(2,096)	10,143		(2,096)	912	(179)	(1,091)
5. בלתי רגילים	99		500	14,418	(4,218)	10,200		(4,218)	(9,700)	(13,450)	(3,750)
סה"כ הכנסות והוצאות מיוחדות	5		54,840	132,732	(19,812)	112,920		(19,812)	(58,080)	(68,770)	(10,690)
ב. הכנסות בלתי מיוחדות											
1. גביה ישירה	1		58,080				58,080		58,080	62,809	4,729
2. מענקים כלליים	1.19			3,071						3,071	3,071
סה"כ הכנסות בלתי מיוחדות			58,080						58,080	65,880	7,800
סה"כ כללי			112,920	132,732	(19,812)	112,920		(19,812)		(2,890)	(2,890)
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עורף (גרעון)											(2,890)

עיריית טירת כרמל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

מסה"כ %	ביצוע 2007	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	השעיו הכנסות
45%	57,087	734	42%	54,734	54,000	הכנסות בארונה (י)
5%	6,459	4,028	6%	8,028	4,000	מכירת מים
5%	5,953	29	5%	6,429	6,400	יזר עצמיות
12%	14,654	1,807	11%	14,397	12,590	משרד החינוך
16%	19,949	5,222	19%	24,022	18,800	משרד הרוחה
13%	16,545	1,521	13%	17,321	15,800	משרד אחרים
0%	597	42	1%	872	830	מענק כללי
1%	1,000	1,594	1%	1,594		מענקים מיוחדים
2%	1,986	1,477	1%	1,477		
1%	1,719	468	1%	968	500	תקבולים אחרים
100%	125,949	16,922	100%	129,842	112,920	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	125,949	16,922		129,842	112,920	סה"כ הכנסות
19%	23,512	(965)	18%	23,776	22,811	הוצאות
19%	23,414	(3,147)	18%	23,746	20,599	משכורות ושכר כללי
4%	5,595	(1,127)	5%	6,627	5,500	פעולות כלליות
9%	11,358	87	9%	11,811	11,898	רכישת מים
22%	27,701	(6,932)	22%	29,332	22,400	שכר חינוך
5%	6,443	277	5%	7,014	7,291	פעולות חינוך
15%	19,047	(3,551)	15%	19,851	16,300	שכר רווחה
2%	2,036	(318)	2%	2,138	1,820	פעולות רווחה
1%	681	(437)	1%	738	301	פרעון מלוח
5%	6,153	(3,699)	6%	7,699	4,000	מימון
100%	125,940	(19,812)	100%	132,732	112,920	הוצאות בארונה (י)
	125,940	(19,812)		132,732	112,920	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	9	(2,890)		(2,890)		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(י) כולל הוצאות ועדה, הוצאות על פי דין, הוצאות מימון ופטורים.

(י-) כולל הוצאות ועדה והוצאות או פטורים על פי דין. הוצאות מימון וכלל בסעיף הוצאות מימון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2008

הסברים לשינויים בשכר הממוצע למשרה מעבר ל-5%:
 • הירידה נובעת מקליטת עובדים חדשים בעלי שכר נמוך.
 • הידבול גובה מפרשיהם לפנסיה של 3 עובדים בכירים.

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2008

	הפרש		ביצוע 2008		תקציב 2008	
	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
6 הנחלה וכלליות	(4)		1,554	3	1,550	3
61 נכסים	361		2,150	12	2,511	12
61 מנהל כללי	(132)		1,848	12	1,716	12
62 מנהל כספי	225		5,552	27	5,777	27
7 סה"כ הנהלה וכלליות	(6)	(1)	3,035	26	3,029	25
7 שירותים מקומיים	7		157	2	164	2
71 תברואה	(115)		1,950	12	1,835	12
72 שמירה ובטחון	(293)	(1)	3,385	26	3,092	25
73 חכנון ובנין עיר	(26)	2	254	1	228	3
74 נכסים ציבוריים						
76 שירותים עירוניים שונים						
8 סה"כ שירותים מקומיים	(433)		8,781	67	8,348	67
8 שירותים ממלכתיים	35		716	4	751	4
811 מנהל החינוך	52	(6)	11,095	105	11,147	99
812 חינוך	(39)	1	1,269	11	1,230	12
82 תרבות	277	(7)	7,014	54	7,291	47
84 רווחה	(24)	1	130	2	106	2
86 קליטת עליה	301	(12)	20,224	176	20,525	164
9 סה"כ שירותים ממלכתיים	(91)		1,127	8	1,036	8
9 מפעלים						
91 מים	(12)		126	1	114	1
97 מפעלי ביוז	(103)		1,253	9	1,150	9
סה"כ מפעלים	(704)	(1)	6,904	62	6,200	61
גימלאים	(714)	(13)	42,714	341	42,000	328
סה"כ כללי						

*הערות: הסד הנ"ל כולל פיצויים בסך 225 אלפי ש"ח

רבישׂת שדוּת, כוּחַ אַדָּם

תקציב 2008

2008 יציג

שש עליונות

(688)

עיריית טירת כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

2007		2008		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
19,894	48.01%	21,250	49.75%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2,246	5.42%	2,417	5.66%	שעות נוספות - רשומות
487	1.18%	225	0.53%	פיצויי פיטורין
1,967	4.75%	1,916	4.49%	אחזקת רכב
6,023	14.54%	6,465	15.14%	תשלומי פנסיה
226	0.55%	227	0.53%	אש"ל
2,455	5.92%	2,565	6.01%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
		15	0.04%	הודעה מוקדמת
33,298	80.36%	35,080	82.13%	סה"כ שכר ותשלומים
1,267	3.06%	1,261	2.95%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,462	8.36%	3,821	8.95%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,408	8.22%	2,552	5.97%	מס שכר ומס מעסיקים
8,137	19.64%	7,634	17.87%	סה"כ נלוות
41,435	100.00%	42,714	100.00%	סה"כ כללי

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

2007	2008	
41,435	42,714	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(168)	(185)	השתת' בשכר פנסיונרים המשולם ע"י העירייה
(34)	(30)	תקבולים מביטוח לאומי
80	102	השתת' בשכר פנסיונרים המשולם ע"י מוסדות ממשלתיים

41,313	42,601	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

עיריית טירת ברמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2006	2007	2008				הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)			
27.70	27.85	27.85	27.82			מגורים
76.58	80.75	80.76	19.91			תעשייה
93.43	100.64	102.07	54.62			עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,036.57	1,096.82	1,105.19	371.43			בנקים וחברות ביטוח
			30.74			מלונות
			1.14			חניונים
			36.87			מלאכה
47.05	49.82	49.17				נכסים אחרים
21.9916	23.2887	23.2930	0.0088	למ"ר		קרקע תפוסה
0.1231	0.1385	0.1385	0.0078	למ"ר		קרקע חקלאית
			0.0096	למ"ר		קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2008)

עיריית טירת כרמל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007

תקבולים:	תקציב 2008	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
19 מענקים כלליים		2,986	(2,986)	(100.00)%
21 תברואה	450	573	(123)	(21.47)%
24 נכסים ציבוריים	640	1,648	(1,008)	(61.17)%
32 תרבות	700	423	277	65.48%
5 תקבולים בלתי רגילים	500	1,720	(1,220)	(70.93)%
תשלומים:				
62 מנהל כספי	2,646	2,976	(330)	(11.09)%
63 חוצאות מימון	301	681	(380)	(55.80)%
64 פרעון מלוות	1,295	1,516	(221)	(14.58)%
71 תברואה	8,431	9,422	(991)	(10.52)%
73 תכנון ובנין העיר	2,511	2,964	(453)	(15.28)%
74 נכסים ציבוריים	5,532	6,149	(617)	(10.03)%
75 חגיגות , מבצעים וארועים	505	773	(268)	(34.67)%
81 חינוך	34,298	39,059	(4,761)	(12.19)%
99 תשלומים לא רגילים	10,200	12,422	(2,222)	(17.89)%

עיריית טירת כרמל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007

תקבולים:	ביצוע 2008	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
21 תברואה	337	573	(236)	(41.19)%
23 תכנון ובנין העיר	635	500	135	27.00%
24 נכסים ציבוריים	1,291	1,648	(357)	(21.66)%
31 חינוך	28,712	24,816	3,896	15.70%
32 תרבות	695	423	272	64.30%
47 מפעל הביוב	5,602	4,394	1,208	27.49%
5 תקבולים בלתי רגילים	968	1,720	(752)	(43.72)%
תשלומים:				
76 שרותים עירוניים שונים	274	386	(112)	(29.02)%
91 מים	8,528	7,551	977	12.94%
97 מפעל הביוב	3,711	2,910	801	27.53%
99 תשלומים לא רגילים	14,418	12,422	1,996	16.07%

עיריית טירת כרמל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008

הקציב 2008	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
תקבולים:				
19 מענקים כלליים	3,071	3,071	אינסוף	
21 תברואה	(113)	337	(25.11)%	
24 נכסים ציבוריים	651	1,291	101.72%	
31 חינוך	5,488	28,712	23.63%	
47 מפעל חביוב	1,327	5,602	31.04%	
5 תקבולים בלתי רגילים	468	968	93.60%	
תשלומים:				
62 מנהל כספי	396	3,042	14.97%	
63 חוצאות מימון	437	738	145.18%	
64 פרעון מלוות	312	1,607	24.09%	
73 תכנון ובנין העיר	637	3,148	25.37%	
75 חגיגות , מבצעים וארועים	325	830	64.36%	
76 שרותים עירוניים שונים	(120)	274	(30.46)%	
81 חינוך	6,845	41,143	19.96%	
84 רווחה	3,274	26,865	13.88%	
91 מים	1,380	8,528	19.31%	
97 מפעל חביוב	716	3,711	23.91%	
99 תשלומים לא רגילים	4,218	14,418	41.35%	

נספח 1 לסופר 3

נספח 1 לסופר 3

37

עיריית טירת כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2008

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2008</u>
2,173	2,952
858	858
80	80
76	
1,026	921
201	211
70	66
1,032	1,035
5,516	6,123
440	440
446	431
81	132
81	100
9	10
23	72
640	745
14,016	15,258
17,089	19,969
4,000	7,699
41,701	50,234

שם הגוף הנתמך

איגודי ערים וגופים מתוקצבים

איגוד ערים ביוב

איגוד ערים לכיבוי אש

איגוד ערים ניקוז כרמל

מרכז השלטון המקומי

מתנ"ס

מד"א

הג"א

מועצה דתית

אירגוני ספורט

מכבי טירת כרמל

תרבות ונוער

תזמורת עירונית

תנועות נוער

חלב חיטים

קרן קהילתית

אחרים

השתתפויות אחרות

דיוחה

אחרות

הנחות ארנונה