

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
למועצה מקומית
דליית אל כרמל**

המנהל הכלכלי
המחלקה הכלכלית
ברשות המקומית

14.09.2014

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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 הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013



ALKALAY MONAROV
Business Consulting, Control and Risk Management

03/09/2014

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.כ.

הנדון: - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית דלית אל כרמל (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה ביום 13 באוגוסט 2013 כללה הסתייגות לגבי יתרות חובה ויתרות זכות מתקופת עיר הכרמל שמהותן אינה ידועה, ובסך הכל יתרת זכות נטו בסך 1,238 אלפי ש"ח, והפניית תשומת לב לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 92,622, אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 15,917 אלפי ש"ח בו מצויה המועצה. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2012 הסתכם ב- 108,539 אלפי ש"ח (כ- 174% מסך תקציב ההכנסות של המועצה לשנת 2012).

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"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 מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבונאות מקבילים.

בספרי החשבונות של המועצה כלולים יתרות חובה ויתרות זכות מתקופת עיר הכרמל, שמהותן אינה ידועה, ובסך הכל יתרת זכות נטו בסך 1,238 אלפי ש"ח (ביאור 3)

כספי ההשקעות המיועדים לפנסיה הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית. לא התקבלו אישורי יתרות ליום 31 בדצמבר 2013 ועל כן אין אפשרות לאמת היתרות ו / או באם היעודה כוללת רווחים/ הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי (כפי שמפורט בביאור 2 יב').

לדעתנו, פרט להשפעה אפשרית של ההתאמות שהיו עשויות להידרש, אם בכלל, לגבי הסכומים המפורטים בפסקה לעיל, הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולתיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בנוסף אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 93,440 אלפי ש"ח ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 15,954 אלפי ש"ח בו מצויה המועצה. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2013 מסתכם ב- 109,394 (כ-162% מתקציב ההכנסות של המועצה לשנת 2013).
2. בשנת 2013 נרשמו הוצאות בגין שנים קודמות בסך 5,054 אלפי ש"ח, ונרשמו החזרים משנים קודמות בסך של 3,606 אלפי ש"ח.
3. למועצה מונה חשב מלווה החל משנת 2009

משרד הפנים
מחלקת ביקורת
ברשויות המקומיות

14.09.2014

אלקלעי- מונרוב ושות'
רואי חשבון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים
3,487	3,422	3 (א)	רכוש שוטף
433	3,186	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	584	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,920</u>	<u>7,192</u>		
460	377	2 (יב)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
77,354	92,622		גרעונות בתקציב הרגיל
(3,581)	(18,037)	3 (ז)	גרעון לתחילת השנה
18,849	18,855	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			גרעון בשנת הדוח
<u>92,622</u>	<u>93,440</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
15,917	15,954	16	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
5,111	5,629	3 טופס	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>118,030</u>	<u>122,592</u>		
33,968	40,528	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
40,992	35,816	נספח 2 לטופס 1	עומס המלוות
2,503	7,990		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
			חובות פתוחים
<u>43,495</u>	<u>43,806</u>		

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	התחייבויות
5,182	4,835	3 (ד)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
83,327	76,127	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
800		3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>89,309</u>	<u>80,962</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
27,614	40,149	3 (ח)	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
440	897	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח
<u>440</u>	<u>897</u>		
667	584	17	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>118,030</u>	<u>122,592</u>		

ראש הרשות : רפיק חלבי
 גזבר הרשות : עדואן עדואן
 תאריך אישור הדוחות : 3/9/14

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עדואן עדואן, ד"ר
 גזבר המועצה המקומית
 דלית אל כרמל

רפיק חלבי
 ראש המועצה המקומית
 דלית אל כרמל

משרד הפנים
 מיון לרשמי
 ברשות הממשלית

14.09.2014

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור
			6 הנהלה וכלליות				1 מיסים ומענקים
4,988	4,433	4,701	61 מנהל כללי	20,354	20,371	22,775	11 מיסים
2,406	2,886	3,385	62 מנהל כספי	3	1	4	12 אגרות
4,353	5,036	3,660	63 הוצאות מימון	(30)			13 היטלים
1,566	1,508	1,593	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
13,313	13,863	13,339					
				12,213	12,623	12,427	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				32,540	32,995	35,206	
			7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים
4,547	4,579	4,788	71 תברואה	23	38	68	21 תברואה
1,294	966	1,187	72 שמירה וביטחון	1	64	50	22 שמירה וביטחון
1,295	2,103	1,538	73 תכנון ובנין העיר	31	1,518	370	23 תכנון ובנין העיר
1,516	1,864	1,634	74 נכסים ציבוריים		3		24 נכסים ציבוריים
28			75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
7	468	530	76 שרותים עירוניים שונים	197	162	230	26 שרותים עירוניים שונים
8,687	9,980	9,677		252	1,785	718	
			8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים
19,386	21,192	19,334	81 חינוך	17,148	16,561	15,562	31 חינוך
1,792	1,584	1,893	82 תרבות	680	756	1,235	32 תרבות
230	255	241	83 בריאות				
3,100	8,595	8,495	84 רווחה	6,184	6,346	6,137	34 רווחה
32	49	41	85 דת				
1	67	85	87 איכות הסביבה				
29,493	31,742	30,089		24,012	23,663	22,934	
			9 מפעלים				4 מפעלים
12,063	14,010	13,558	91 מים	6,711	7,255	7,770	41 מים
			94 תחבורה				
4,150	4,125	4,340	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	607	578	200	47 מפעל הביוב
16,231	18,135	17,898		7,318	7,833	7,970	
20,386	25,330	12,133	99 תשלומים בלתי רגילים	5,139	13,919	556	5 תקבולים בלתי רגילים
	99,050	83,136	סה"כ כללי	69,261	80,195	67,384	סה"כ כללי
				69,261	80,195	67,384	סה"כ תקבולים
				88,110	99,050	83,136	סה"כ תשלומים
				(18,849)	(18,855)	(15,752)	גרעון בשנת הדוח

הדוח הכספי לשנת 2013
ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,210	8,669	השתתפות הממשלה
1,399	2,062	השתתפות מוסדות
33	7,729	מלוות שנתקבלו
	37	סגירת תב"רים בגרעון סופי
280		
<u>9,922</u>	<u>18,497</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,596	11,049	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,416	232	תכנון
	7,729	העברת מלוות
352		תשלומים אחרים
	5	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>9,364</u>	<u>19,015</u>	סה"כ תשלומים
<u>558</u>	<u>(518)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
39,648	47,326	תקבולים
45,317	52,437	תשלומים
<u>(5,669)</u>	<u>(5,111)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
47,326	55,435	תקבולים
52,437	61,064	תשלומים
<u>(5,111)</u>	<u>(5,629)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
730	1,250	עודפי מימון זמניים
5,841	6,879	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,111)</u>	<u>(5,629)</u>	
<u>2,244</u>	<u>10,388</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			הכנסות
69,261	79,203	1	מתקציב רגיל
9,922	18,497	2	מתקציב בלתי רגיל
462	1,444	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>79,645</u>	<u>99,144</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
88,110	99,050	4	תקציב רגיל
9,364	19,010	5	תקציב בלתי רגיל
<u>97,474</u>	<u>118,060</u>		סך כל ההוצאות
<u>(17,829)</u>	<u>(18,916)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(18,849)	(18,855)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
558	(518)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
328			
<u>(17,963)</u>	<u>(19,373)</u>		
<u>134</u>	<u>457</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(17,829)</u>	<u>(18,916)</u>		גרעון כללי

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
69,261	80,195 (992)		
<u>69,261</u>	<u>79,203</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
9,922	18,497		
<u>9,922</u>	<u>18,497</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
462	1,449 (5)		
<u>462</u>	<u>1,444</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
88,110	99,050		
<u>88,110</u>	<u>99,050</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
9,364	19,015 (5)		
<u>9,364</u>	<u>19,010</u>		סה"כ נטו

התאמות לטופס 4 - הנ

<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>
-	-
328	992
	(992)
(328)	
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>
328	
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>
328	

6

134

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל

העברה להקטנת גרעון מצטבר

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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 המתוקנת" 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2011	2012	2013
שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח	3.82	3.73	3.47
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	216.27	219.80	223.80
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	7.66%	(2.30)%	(7.02)%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	2.17%	1.63%	1.82%

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

- ז. התקציב לשנת 2013 אושר על ידי משרד הפנים במסגרת תכנית הבראה בתאריך 20 באוגוסט 2013.
- ח. ביום 4.11.2009 מונה למועצה חשב מלווה, תוקף מינוי הוארך עד לתום שנת 2013.

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 ערוכות על בסיס 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 נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (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/שער) 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.

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין חיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (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 המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- (2) מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (3) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

- (4) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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 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 המועצה 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

שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפו לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות אינה נוקפת לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה אינה כוללת רווחים/הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה לפיה גבייתם של כל החובות עד לשנת 2009 מוטלת בספק. סכום החובות המסופקים לתום שנת הדוח הינו 14,906 אלפי ₪ המהווים 34.02% מכלל החייבים.

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2012 2013

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

158	234
3,329	3,188
<u>3,487</u>	<u>3,422</u>
<u>3,487</u>	<u>3,422</u>
<u>25</u>	<u>50</u>

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) 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

124	297
182	
62	2,838
3	
62	51
<u>433</u>	<u>3,186</u>

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	470
	108
	6
	<u>584</u>

רכס הכרמל
חייבים שונים
דמי מחזור

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ד. בנקים משיכות יתר</u>
2,597	2,852	בנקים מסחריים
2,512	1,983	אשראי לזמן קצר
73		בנקים מסחריים עיר כרמל
<u>5,182</u>	<u>4,835</u>	

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
64,987	59,018	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
4,794	4,543	עובדים וניכויי לשלם
10,556	9,706	התחייבויות תלויות (ביאור 10)
2,860	2,860	חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך (תיק איחוד) (ביאור 15)
130		קרן לרווחת גמלאים
<u>83,327</u>	<u>76,127</u>	

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ו. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
800		משרד התרבות והספורט
<u>800</u>		

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ז. שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
1,000	8,528	סכומים להקטנת גרעון
	7,729	מענקים להקטנת גרעון
2,581	1,780	מלוות להקטנת גרעון
<u>3,581</u>	<u>18,037</u>	הקטנת הפרשה לריביות ספקים (בהתאם לתוכנות הבראה)
<u>3,581</u>	<u>18,037</u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ח. התחייבויות לזמן ארוך</u>
27,614	40,149	תביעות באיחוד תיקים
<u>27,614</u>	<u>40,149</u>	<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
1,000	8,528		תקבולים לא רגילים
	3,606		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			החזר משנים קודמות
2,581	1,780		הקטנת הפרשה לריבית ספקים
6	5		הכנסות ריבית
1,552			התאמת יתרת בנק מתקופת העיר כרמל לספרי הבנק
		556	
5,139	13,919	556	תקבולים אחרים
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	תשלומים לא רגילים
1,000	8,528		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
6,584	6,265	6,000	הנחות במיסים
2,761	3,235	2,874	תשלומי פנסיה
1,453			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
18	18	17	מיסים בשל הוצאות עודפות
			העברת הקטנת הפרשה לריבית ספקים לכיסוי גירעון
2,581	1,780		הפרשה לתביעות תלויות
5,158	1,804	1,400	הוצאות בגין שנים קודמות (ביאור 18)
606	3,700	1,842	תשלומים אחרים
95			
130			
20,386	25,330	12,133	

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסלי בניב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ונסקוררות אחריים, הפינועים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולי אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזכות את התוצאה המתקבלת בניין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"ריים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"ריים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
440	328			328			462					462	306	קרן שנה קודמת
452	992				992		1,444					1,444	1,444	קרן הטל השבתה
94													94	קרן בניב
5							5						5	קרן ערדפי תב"ריים סופיים
346													346	אגרת עגרת
897	992				992		1,449					5	1,444	סה"כ
													440	

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 מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום הוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו ב-1,008 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך 267 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,726 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 1,097 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,057 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,507 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 493 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 356 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן - נתקבלו המכתבים המפרטים את התביעות התלויות כנגד המועצה מן היועצים המשפטיים של המועצה (להלן - המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין ודיני עבודה. בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד המועצה ליום 31 בדצמבר 2013, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד בכ-23,366 אלפי ₪. המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור התביעות בכלל התחומים, למעט בתביעות המצויות בשלב מקדמי. סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ-16,109 אלפי ₪ וסך הסיכון בגינן נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ-8,422 אלפי ₪. בנוסף, לקראת סיום הביקורת התברר כי קיימת תביעה נוספת משנת 2009 כנגד המועצה ו-5 רשויות מקומיות נוספות, שלא טופלה על ידי יועצי המשפטיים של המועצה ולא הייתה כלולה בחוות דעתם. פסק הדין בתביעה זו ניתן ביום 29.4.2013. חלקה של המועצה בסכומים הנדרשים לתשלום על פי פסק הדין נקבע ל-617 אלפי ₪, הכוללים הפרשי הצמדה. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 9,706 אלפי ₪. מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

- א. 29 תביעות של קבלנים, ספקים ונותני שירותים בקשר עם עבודות שבוצעו, לטענת התובעים, המסתכמות יחד לסך 19,552 אלפי ₪.
- ב. 15 תביעות של עובדים ומוסדות בגין שכר בסך כולל של 3,407 אלפי ₪, לתשלומי הפרשי שכר, דמי הלנת שכר, דמי חבר להסתדרות העובדים ועוד.
- ג. 7 תביעות בגין נזקי גוף ונזקים לרכוש בסך 57 אלפי ₪.
- ד. תביעה פלילית אחת של משרד איכות הסביבה בסך 350 אלפי ₪.

סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 31.7.14 :

שנים	נושא	תאריך
99	כל הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג	02.11.2009
99	כל הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג	17.12.2009
30	כל הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג. הלוואה על סך 1 מיליון ₪.	31.01.2013
99	כל הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג. הלוואה על סך 0.6 מיליון ₪.	11.02.2013
99	כל הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג. הלוואה על סך 0.9 מיליון ₪.	11.02.2013
99	כל הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג. הלוואה על סך 1.3 מיליון ₪.	11.02.2013
99	כל הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג. הלוואה על סך 1.65 מיליון ₪.	11.02.2013
30	כל הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג. הלוואה על סך 2.73 מיליון ₪.	18.07.2013
30	כל הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג. הלוואה על סך 4 מיליון ₪.	06.10.2013
99	המחאת זכויות עד לסכום כולל של 500,000 ₪.	11.03.2014
30	כל הכנסותיה העצמיות מכל מין או סוג. הלוואה על סך 1 מיליון ₪.	27.03.2014

ביאור 12 - ביקורת רשות המסים

המועצה הוקמה מחדש באוקטובר 2009 לאחר ביטול האיחוד בינה לבין מועצה מקומית עוספיה. ממועד זה לא נערכה ביקורת על ידי רשות המסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות. ביום 23 בדצמבר 2010 הגיעה המועצה להסכמה עם רשות המסים לגבי סכומי חובות הניכויים של עיריית עיר הכרמל ואופן פריסת התשלומים בגינם.

ביאור 13 - איחוד רשויות

בשנת 2003, במסגרת תוכנית משרד הפנים לאיחוד רשויות מקומיות, אוחדו המועצות המקומיות דאלית אל כרמל ועוספיה לעיריית עיר הכרמל. בנובמבר 2008, אישרה הכנסת את חוק הרשויות המקומיות (ביטול איחוד המועצות המקומיות דאלית אל כרמל ועוספיה), התשס"ט-2008, אשר השיב את המצב לקדמותו. החל מדצמבר 2008 נוהלה העירייה המאוחדת בידי ועדה קרואה עד למועד הבחירות למועצות המקומיות הנפרדות שנערכו ביום 18.8.09. ביום 1.10.09 העבירה המועצה את היתרות בספרי החשבונות של העירייה כיתרות פתיחה בספרי המועצה וממועד זה החלה המועצה לנהל את ספרי החשבונות שלה בנפרד.

ביאור 14 - תוכנית הבראה

ביום 4.12.12 חתמה המועצה על תוכנית הבראה במטרה להביא את המועצה לאיזון תקציבה השוטף החל משנת 2014 ואילך. במסגרת תוכנית הבראה התחייבה הרשות לגביית הכנסות כפי שצויינו בתוכנית הבראה והתחייבה לא לקלוט עובדים חדשים במהלך התוכנית ושנתיים לאחריה. כמו כן, התחייבה שלא לשלם תוספות שכר.

להלן היעדים העיקריים של תוכנית הבראה (באלפי ₪) :

אבני דרך

הגדלת הכנסות מארנונה-עמידה ביעד
הוצאות שכר כללי
פעולות כלליות
סבסוד חינוך
סבסוד רווחה
עמידה ביעד הגירעון השוטף- יעד סך

2014	2013	2012
18600	17300	15800
10537	10537	10792
9564	9064	10753
3940	3940	3977
1625	1625	1625
-	(3,736)	(13,270)

בנוסף, התחייבה לגבות את חובות הפיגורים מהנבחרים ומהעובדים ולבטל תוספות שכר חריגות

ותנאי פרישה חריגים שניתנו לעובדים שפרשו.

להלן בחינת עמידת המועצה ביעדים העיקריים שנקבעו בשנת 2013 בתוכנית ההבראה (באלפי ₪):

הביצוע בפועל	היעד
14,090	17300
11286	10537
12844	9064
4631	3940
2249	1625
(18,855)	(3,736)

אבני דרך

הגדלת הכנסות מארנונה-עמידה ביעד
 הוצאות שכר כללי
 פעולות כלליות
 חיבוד חינוך
 סבסוד רווחה
 עמידה ביעד הגירעון השוטף- יעד סך
 המועצה לא עמדה באף יעד מאבני הדרך של תוכנית ההבראה לשנת 2013

ביאור 15 - תביעות באיחוד תיקים

התחייבויות המועצה בגין תביעות באיחוד תיקים, על פי הנתונים שהתקבלו מהיועצים המשפטיים שלה, המבוססים על נתוני הוצאה לפועל, מסתכמות לתאריך המאזן ב 34,449 אלפי ₪. ההתחייבות כאמור, מסתכמות על פי ספרי המועצה לאותו מועד ב 43,009 אלפי ₪. ההפרש נובע מקיומן של תביעות חלוטות בתיק האיחוד של מ.מ. עוספיא בסך 5,700 אלפי ₪, לא כולל ריבית, ששייכות לדאליה. החלק המיועד לפרעון בתקופה העולה על שנה אחת, בסך כולל של 40,149 אלפי ₪ מוצג בהתחייבויות לז"א (ביאור 3).

ביאור 16 - שינוי בגרעונות הסופיים בתב"רים

להלן התנועה בגרעונות סופיים בתב"רים:

2012	2013
16245	15917
-	37
(328)	-
15917	15954

יתרה לתחילת השנה
 תב"רים שנסתיימו בשנת הדוח בגרעון
 העברה מקרנות להקטנת הגרעון הסופי (בהתאם לתוכנית ההבראה)

יתרה לסוף שנה

ביאור 17 - קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

(1) ההרכב:

קרן דמי ניהול פנסיה

(2) התנועה בקרן:

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מן העובדים במהלך השנה

יזור בגין השתתפות בהוצאות

רווח (הפסד) ביעודה, לשנה

יתרה לסוף השנה

2012	2013
אלפי	אלפי ש"ח
667	584
547	667
120	(83)
667	584

ביאור 18 - הוצאות בגין שנים קודמות

מדובר בעיקר בפסקי דין שלא היו רשומים ולא נכללו אז בהפרשות וכן תיקי הוצאה לפועל שלא היו רשומים. בנוסף, ישנן חשבוניות משנים קודמות שלא נרשמו אז ונרשמו השנה.

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב עובד עובדי החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נהוגי אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	מ / מ	העברה ל / מ	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	מס.
61.1%	7,280	11,413	18,693	(1,004)	6,058	18,376	7,379	1	א. חשבונות על בסיס חיוב שנת
27.6%	7,022	2,677	9,699	1,004	223	2,810	7,112	1.1	ארנונה
32.5%	14,906	14,906	43,298	(167)	6,281	21,186	13,902	1.2	ארנונה למגורים
51.1%	29,208	14,090	43,298	167			28,393	1.3	ארנונה אחרת
	6,612	6,919	13,531					2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
	3,701	3,701	3,701					2.1	סה"כ ארנונה
40.2%	10,313	6,919	17,232			6,230	3,534	2.2	אגרת מים
45.4%	659	549	1,208			566	11,002	2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
	602		602				642		סה"כ מים
34.6%	40,782	21,558	62,340		6,281	27,982	602	4	אגרת ביוב
							40,639		חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
									סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר
	(32)		(32)						ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
3.5%	806	29	835			70	765	9	הטלי פיתוח
19.7%	599	147	746					11	הטל ביוב
28.7%	838	337	1,175			307	439	14	שלטים, אישורים וכו'
	813		813			321	854	15	פינוי אשפה
14.5%	3,024	513	3,537			(17)	830	16	היטל צריכה עודפת
						681	2,856		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
33.5%	43,806	22,071	65,877		6,281	28,663	43,495		סה"כ בשנת הדוח
33.1%	43,495	21,487	64,982		6,613	26,337	45,258		שנה קודמת
31.5%	45,258	20,808	66,066		5,466	29,132	42,400		שנתיים קודמות
									החובות המסופקים נאמדו על פי הערכה של המועצה עגבייתם של כל החובות עד לשנת 2009 מוטלת בספק.

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי דיביט והצמדה על השוטר	חייבי דיביט והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנת					
	1 ארנונה	16,839	261	1,950	(674)	18,376
	1.1 ארנונה למגורים	3,144	69	594	(997)	2,810
1.2 ארנונה אחרת						
2	סח"כ ארנונה	19,983	330	2,544	(1,671)	21,186
	אגרת מים נפיו					
2.1	אגרת מים	7,341	121	758	(1,990)	6,230
2.3	סח"כ מים	7,341	121	758	(1,990)	6,230
	אגרת ביוב	605	12	104	(155)	566
		27,929	463	3,406	(3,816)	27,982
ב.	חשבוניות על בסיס חייב שנת					
	11 חטל ביוב			80	(10)	70
14	שלטים, אישורים וכו'			135	172	307
15	פינוי אשפה			84	237	321
16	היטל צריכה עתידית			9	(26)	(17)
				308	373	681
	סח"כ	27,929	463	3,714	(3,443)	28,663

סח"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי

סח"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת

חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי

הזוח הכספי לשנת 2013
מצד חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבהים	פטורים שנים קדמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
6,058	16	1,200	4,840			2	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
223		135	26			62	ארנונה	1
6,281	16	1,335	4,866			64	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
							סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וכיב	
6,281	16	1,335	4,866			64	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
6,281	16	1,335	4,866			64	סה"כ	

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס. מים	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח		
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנת	1 ארנונה	3,548	11,413		
		1.1 ארנונה למגורים	244	2,677		
		1.2 ארנונה אחרת				
		סה"כ ארנונה	3,792	14,090		
		2 אגרת מים וביוב	2,992	6,919		
		2.1 אגרת מים	2,992	6,919		
		2.3 אגרת ביוב	237	549		
		סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת	7,021	21,558		
		ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי	11 חטל ביוב	29	29
				14 שלטים, אישורים וכ"י	110	147
15 פינוי אשפה	337			337		
סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	476			513		
סה"כ	7,497			22,071		
		14,537	14,574			

הדוח הכספי לשנת 2013
דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ם וארנונה
2012	2013	2012	2013	
7,032	7,468	20,067	14,491	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(705)	(1,368)	(3,731)	(1,402)	חיוב / זיכוי נוסף
(638)	(167)	(2,406)	(1,004)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
364	758	1,575	2,544	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
6,053	6,691	(1,018)	(523)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,742	2,992	14,487	14,106	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,311	3,699	4,602	3,792	גביה בגין פיגורים
		9,885	10,314	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
8,842	7,341	19,141	19,983	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(880)	(622)	(666)	(269)	חיוב / זיכוי נוסף
164	121	342	330	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
8,126	6,840	(5,134)	(5,758)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		13,683	14,286	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(3,969)	(3,927)	(9,077)	(10,298)	גביה שוטפת
(3,969)	(3,927)	(9,077)	(10,298)	סה"כ שנגבה
4,157	2,913	4,606	3,988	יתרת פיגורים לתקופה
7,468	6,612	14,491	14,302	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
45.30%	44.72%	31.77%	26.88%	% גביה מהפיגורים
48.84%	57.41%	66.34%	72.08%	% גביה מהשוטף
47.33%	51.13%	48.56%	49.63%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"ם
2,019	2,025			כמות המ"ם שנרכשה / הופקה
1,764	1,067			כמות המ"ם שנמכרה / חויבה
255	958			פחת (באלפי קוב)
12.63%	47.31%			% הפחת

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
35,534	34,222	31,908	3,374	28,534	
307	33	7,729	7,729		
35,841	34,255	39,637	11,103	28,534	
2,637	2,347	2,672	1,073	1,599	
33,204	31,908	36,965	10,030	26,935	
1,327	2,060	3,563	1,573	1,990	
34,531	33,968	40,528	11,603	28,925	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

*** ייוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
2,637	2,347	2,672
1,824	1,716	1,683
304	674	358
4,765	4,737	4,713

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

1,566	1,508
3,171	3,205
4,737	4,713

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

3,633	שנה ראשונה
3,687	שנה שניה
3,682	שנה שלישית
3,304	שנה רביעית
2,798	שנה חמישית
23,424	שנה שישית ואילך
40,528	

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - קבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח**

הביצוע 2012	הסתייגות נטו		מתחת	הביצוע		התקציב	שינויים	הקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' -
	מעל	מתחת		מעל	מתחת					
69,261	12,811		80,195	67,384		67,384				הכנסות
88,110	(15,914)		99,050	83,136		83,136				הוצאות
(18,849)	(3,103)		(18,855)	(15,752)		(15,752)				גרעון בשנת הדוח
% מסה"כ *	הביצוע 2012	מעל	מתחת	מעל	מתחת	הביצוע	מסה"כ %	התקציב	הכנסות לפי מקורות	חלק ב' -
41.20%	28,537		2,593			29,504	36.79%	32,097	הכנסה עצמית	1
5.98%	4,139	4,835				5,391	6.72%	556	גביית ישירה	1.1
		992				992	1.24%		הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1.2
47.18%	32,676	5,827	2,593			35,887	44.75%	32,653	העברה מקרנות פיתוח	1.3
33.75%	23,373	853				23,157	28.88%	22,304	הכנסות מהממשלה	2
16.16%	11,195	271				10,706	13.35%	10,435	השתתפות משרדי ממשלה	2.1
1.44%	1,000	8,528				8,528	10.63%		מענק כללי	2.2
1.41%	976		42			1,800	2.24%	1,842	מענקים להקטנת גרעון מצטבר	2.4
0.06%	41		33			117	0.15%	150	מענקים מיוחדים	2.5
52.82%	36,585	9,652	75			44,308	55.25%	34,731	מענקים מיוחדים	2.6
100.00%	69,261	15,479	2,668			80,195	100.00%	67,384	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מתחת	מסה"כ *
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	23,432	23,721	23.95%	289			26.43%
2 אחזקה וזמנה (למעט הוצאות מימון)	5,718	5,653	5.71%	1,376	65		6.11%
3 הוצאות מימון	3,660	5,036	5.08%	292			4.94%
4 הוצאות תפעול	28,254	28,546	28.82%	1,607			29.65%
5 השתתפויות ותרומות	13,899	15,506	15.65%	3,967			16.76%
6 הוצאות חד פעמיות	3,380	7,347	7.42%	8,458	80		9.60%
7 פרעון מלוות	4,793	4,713	4.76%	1,000			5.38%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		8,528	8.61%				1.13%
סה"כ הוצאות	83,136	99,050	100.00%	16,059	145		88,110

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(524)	(13,863)	(13,339)	(524)	13,863	13,339				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
764	(8,195)	(8,959)	(303)	9,980	9,677	1,067	1,785	718	7	2	1. הנהלה וכלליות
(924)	(8,079)	(7,155)	(1,653)	31,742	30,089	729	23,663	22,934	8	3	2. שירותים מקומיים
(374)	(10,302)	(9,928)	(237)	18,135	17,898	(137)	7,833	7,970	9	4	3. שירותים ממלכתיים
166	(11,411)	(11,577)	(13,197)	25,330	12,133	13,363	13,919	556	99	5	4. מפעלים
(892)	(51,850)	(50,958)	(15,914)	99,050	83,136	15,022	47,200	32,178			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(2,407)	20,372	22,779				(2,407)	20,372	22,779		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
196	12,623	12,427				196	12,623	12,427		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
(2,211)	32,995	35,206				(2,211)	32,995	35,206			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(3,103)	(18,855)	(15,752)	(15,914)	99,050	83,136	12,811	80,195	67,384			סה"כ כלי
(15,752)											אי איזון תקציבי
(18,855)											הסטייה נטו ערך (גרעון)

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרות משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ	מיצוע 2012	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	מיצוע	תקציב
20%	13,741	(2,685)	20%	14,090	16,775
10%	6,613	281	9%	6,281	6,000
9%	6,276	(581)	10%	6,919	7,500
3%	1,907	1,389	4%	3,211	1,822
24%	16,659	843	22%	16,125	15,282
9%	6,162	200	9%	6,337	6,137
1%	552	(190)	1%	695	885
16%	11,195	271	15%	10,706	10,435
1%	976	(42)	3%	1,800	1,842
0%	41	(33)	0%	117	150
6%	4,139	4,830	8%	5,386	556
100%	68,261	4,283	100%	71,667	67,384
	1,000	8,528		8,528	
	69,261	12,811		80,195	67,384
14%	12,315	(38)	12%	11,286	11,248
14%	11,832	928	14%	12,844	13,772
13%	11,393	(650)	15%	13,225	12,575
11%	9,213	(471)	12%	10,616	10,145
12%	10,173	(1,387)	12%	10,576	9,189
2%	1,760	220	2%	1,819	2,039
7%	6,292	(320)	7%	6,776	6,456
5%	4,737	80	5%	4,713	4,793
5%	4,353	(1,376)	6%	5,036	3,660
10%	8,458	(4,107)	8%	7,366	3,259
8%	6,584	(265)	7%	6,265	6,000
100%	87,110	(7,386)	100%	90,522	83,136
	1,000	(8,528)		8,528	
	88,110	(15,914)		99,050	83,136
	(18,849)	(3,103)		(18,855)	(15,752)

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

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
58.67%	13,691	57.66%	13,808	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.49%	348	1.49%	356	שעות נוספות - רשומות
2.64%	615	0.55%	132	פיצויי פיטורין
2.49%	580	2.46%	588	אחזקת רכב
10.97%	2,560	13.51%	3,235	תשלומי פנסיה
2.33%	544			אש"ל
4.41%	1,030	6.34%	1,518	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
83.00%	19,368	82.00%	19,637	סה"כ שכר ותשלומים
2.79%	650	2.97%	711	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7.49%	1,748	8.16%	1,954	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.72%	1,568	6.87%	1,646	מס שכר ומס מעסיקים
17.00%	3,966	18.00%	4,311	סה"כ נלוות
100.00%	23,334	100.00%	23,948	סה"כ כללי

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

2012	2013
23,334	23,948
(176)	(291)
130	76
	(12)
23,288	23,721

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
 שכר שנרשם בתב"רים
 קרן לרווחת גימלאים
 תיקון מתנות יו"ר

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
31.52	31.79	33.17	31.62	מגורים
37.94	38.19	41.33	22.63	תעשייה
64.09	65.20	66.89	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
558.97	562.82	475.64	422.16	בנקים וחברות ביטוח
40.48	40.48	42.86	34.94	מלונות
			1.30	חניונים
64.41	66.10	67.80	41.91	מלאכה
52.46	52.97	54.24		נכסים אחרים (***)
9.5507	(**) 9.6343	10.2430	0.0100	למ"ר קרקע תפוסה
			0.0088	למ"ר קרקע חקלאית
			0.0110	למ"ר קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
11.89%	2,421	20,354	22,775	תקבולים:
1,093.55%	339	31	370	11 מיסים
81.62%	555	680	1,235	23 תכנון ובנין העיר
15.78%	1,059	6,711	7,770	32 תרבות
(67.05)%	(407)	607	200	41 מים
(89.18)%	(4,583)	5,139	556	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
40.69%	979	2,406	3,385	62 מנהל כספי
(15.92)%	(693)	4,353	3,660	63 הוצאות מימון
7,471.43%	523	7	530	76 שרותים עירוניים שונים
12.39%	1,495	12,063	13,558	91 מים
(40.48)%	(8,253)	20,386	12,133	99 תשלומים לא רגילים

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
4.796.77%	1,487	31	1,518	תקבולים:
170.85%	8,780	5,139	13,919	23 תכנון ובנין העיר
				5 תקבולים בלתי רגילים
(11.13)%	(555)	4,988	4,433	תשלומים:
19.95%	480	2,406	2,886	61 מנהל כללי
15.69%	683	4,353	5,036	62 מנהל כספי
(25.35)%	(328)	1,294	966	63 הוצאות מימון
62.39%	808	1,295	2,103	72 שמירה וביטחון
22.96%	348	1,516	1,864	73 תכנון ובנין העיר
6.585.71%	461	7	468	74 נכסים ציבוריים
16.14%	1,947	12,063	14,010	76 שרותים עירוניים שונים
24.25%	4,944	20,386	25,330	91 מים
				99 תשלומים לא רגילים

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
(10.56)%	(2,404)	20,371	22,775	תקבולים:
310.27%	1,148	1,518	370	11 מיסים
(38.79)%	(479)	756	1,235	23 תכנון ובנין העיר
189.00%	378	578	200	32 תרבות
2,403.42%	13,363	13,919	556	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(14.74)%	(499)	2,886	3,385	62 מנהל כספי
37.60%	1,376	5,036	3,660	63 הוצאות מימון
36.74%	565	2,103	1,538	73 תכנון ובנין העיר
(16.32)%	(309)	1,584	1,893	82 תרבות
108.77%	13,197	25,330	12,133	99 תשלומים לא רגילים

דוח כספי לשנת 2013
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2013</u>
<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>		
הג"א ארצי	91	91
איגוד ערים לכבאות	442	462
רשות ניקוז	120	122
רכס הכרמל (ועדת תכנון ובניה)	<u>370</u>	<u>1014</u>
	1023	1689
<u>שונות</u>		
השתתפות בתקציב הדתות	16	14
ביטחון	<u>25</u>	<u>7</u>
	41	21
<u>השתתפויות</u>		
הג"א מקומי	68	27
חינוך	1003	970
רווחה	5764	6534
הנחות ארנונה	<u>6000</u>	<u>6265</u>
	12835	13796
סה"כ	13899	15506

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קטיון) שטחים - באלפי מ"ר	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	
1.4%	6.82	5.8%	4.3%	15,923	16,839	31.79	33.17	500.85	507.67	מגורים		
5.8%	0.23	14.5%	8.2%	152	174	38.19	41.33	3.98	4.21	תעשייה		
8.7%	2.54	11.6%	2.6%	1,896	2,115	65.20	66.89	29.08	31.62	עסקים אחרים (פרט לבנקים)		
		%(15.5)	%(15.5)	439	371	562.82	475.64	0.78	0.78	בנקים וחברות ביטוח		
		5.9%	5.9%	17	18	40.48	42.86	0.42	0.42	מלונות		
		2.6%	2.6%	39	40	66.10	67.80	0.59	0.59	מלאכה		
%(3.7)	(0.15)	%(1.4)	2.4%	214	211	52.97	54.24	4.04	3.89	נכסים אחרים		
%(56.1)	(26.86)	%(53.4)	6.3%	461	215	9.63	10.24	47.85	20.99	קרקע תפוסה		
%(3.0)	(17.42)	4.4%	7.6%	19,141	19,983	32.58	35.05	587.59	570.17	סה"כ		

הערה: טבלת השטחים והחידושים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.