

מועצה מקומית דליית אל כרמל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Sep, 2024, 17:40



השירות
מתחיל
מהפנים

נתקבל

מועצה מקומית דליית אל כרמל

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
5-4	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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

מועצה מקומית דליית אל כרמל



עומאד קאסם ושות' רו"ח

תאריך 28/08/2024

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

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית דליית אל כרמל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית דליית אל כרמל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים 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 דיוח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי אנו מפנה את תשומת הלב ל:

נספח 2 לטופס 1 אשר נכללו בו חובות מסופקים בסך 57,268 אלפי ש"ח, המהווים כ- 72.88% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני האגף לגביה.

לביאור 1 (ו) בדבר מינוי חשב מלווה לרשות.

לביאור 16 לדוחות הכספים בו מפורטות התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

רואה חשבון
עומאד קאסם

מועצה מקומית דליית אל כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	נכסים רכוש שוטף
5,512	2,437	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
282	316	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
2,767	954	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
106	260	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,667</u>	<u>3,967</u>		
1,655	6,542	3 (א) 3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,720	1,939	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
35,014	28,172	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,873	14,254		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
738	(4,522)	3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
7,643	8,585	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>14,254</u>	<u>18,317</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
8,176	8,176	3 (ז)	-
			<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
17,338	15,282	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>86,824</u>	<u>82,395</u>		
86,617	81,976	1 נספח 3 לטופס	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
70,618	77,301	1 נספח 2 לטופס	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,325	1,279		חובות פתוחים
71,943	78,580		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דליית אל כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
5,371	5,889	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
41,842	38,711	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
282	316	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
743	629	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>48,238</u>	<u>45,545</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
1,655	6,542	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,655</u>	<u>6,542</u>		
<u>1,917</u>	<u>2,136</u>	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>35,014</u>	<u>28,172</u>	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
<u>86,824</u>	<u>82,395</u>		


דפיק חלבי
 ראש המועצה המקומית דליית אל כרמל
 מר דפיק חלבי


גיל סער
 גזבר המועצה
 מר גיל סער

תאריך אישור הדוחות : 28/08/2024
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

המועצה המקומית
 דליית אל כרמל

מועצה מקומית דליית אל כרמל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות	37,669	36,443	37,750		1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
8,405	8,130	6,771		61 מנהל כללי	37,669	36,443	37,750		11 מיסים
3,695	3,695	3,461		62 מנהל כספי	463	71	180		12 אגרות
555	596	350		63 הוצאות מימון					
14,530	8,949	7,840		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
<u>27,185</u>	<u>21,370</u>	<u>18,422</u>							
					28,716	30,072	18,560		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>66,848</u>	<u>66,586</u>	<u>56,490</u>		
				7 <u>שרותים מקומיים</u>					2. <u>שרותים מקומיים</u>
10,496	11,499	9,357		71 תברואה	276	491	730		21 תברואה
3,144	2,957	2,559		72 שמירה וביטחון	1,063	1,057	1,505		22 שמירה וביטחון
4,022	5,165	4,548		73 תכנון ובנין העיר	2,821	4,147	4,277		23 תכנון ובנין העיר
3,345	5,397	3,359		74 נכסים ציבוריים	80	251	360		24 נכסים ציבוריים
59	82	70		76 שרותים עירוניים שונים	1,157	493	195		26 שרותים עירוניים שונים
163	611	100		78 פיקוח עירוני					
<u>21,229</u>	<u>25,711</u>	<u>19,993</u>			<u>5,397</u>	<u>6,439</u>	<u>7,067</u>		
				8 <u>שרותים ממלכתיים</u>					3. <u>שרותים ממלכתיים</u>
38,935	44,888	36,185	(7)	81 חינוך	26,831	30,426	27,843	(7)	31 חינוך
5,371	3,685	3,637		82 תרבות	1,805	1,597	3,253		32 תרבות
302	306	315		83 בריאות					
18,293	19,694	17,067	(6)	84 רווחה	14,112	14,722	13,791	(6)	34 רווחה
39	46	40		85 דת					
<u>62,940</u>	<u>68,619</u>	<u>57,244</u>			<u>42,748</u>	<u>46,745</u>	<u>44,887</u>		
				9 <u>מפעלים</u>					4. <u>מפעלים</u>
					333	320	280	(8)	41 מים
						608	500		46 חשמל
3	5,832		(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות ביוב)	21	49		(8)	47 מפעל הביוב
<u>3</u>	<u>5,832</u>				<u>354</u>	<u>977</u>	<u>780</u>		
<u>54,920</u>	<u>17,089</u>	<u>15,955</u>	(4)	99 <u>תשלומים בלתי רגילים</u>	<u>43,287</u>	<u>9,289</u>	<u>2,390</u>	(4)	5. <u>תקבולים בלתי רגילים</u>
<u>166,277</u>	<u>138,621</u>	<u>111,614</u>		<u>סה"כ כללי</u>	<u>158,634</u>	<u>130,036</u>	<u>111,614</u>		<u>סה"כ כללי</u>

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
<u>158,634</u>	<u>130,036</u>	<u>111,614</u>
<u>166,277</u>	<u>138,621</u>	<u>111,614</u>
<u>(7,643)</u>	<u>(8,585)</u>	

-
סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דליית אל כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,289	24,875	השתתפות הממשלה
3,935	1,647	השתתפות מוסדות
1,050	1,271	מקורות עצמיים ואחרים
51		השתתפות התקציב הרגיל
1,735	4,082	מלוות שנתקבלו
<u>22,060</u>	<u>31,875</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
30,379	25,053	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,613	1,394	תכנון
	3,372	העברת מלוות
270		תשלומים אחרים
<u>32,262</u>	<u>29,819</u>	סה"כ תשלומים
<u>(10,202)</u>	<u>2,056</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
59,530	77,077	תקבולים
66,666	94,415	תשלומים
<u>(7,136)</u>	<u>(17,338)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
77,077	93,964	תקבולים
94,415	109,246	תשלומים
<u>(17,338)</u>	<u>(15,282)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,508	2,448	עודפי מימון זמניים
19,846	17,730	גרעונות מימון זמניים
<u>(17,338)</u>	<u>(15,282)</u>	
<u>4,513</u>	<u>14,988</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
772	702	עודפי מימון זמניים
2,955	3,231	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דליית אל כרמל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
119,062	120,428	1	מתקציב רגיל
20,959	30,604	2	מתקציב בלתי רגיל
3,919	14,616	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>143,940</u>	<u>165,648</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
165,576	137,471	4	תקציב רגיל
(3,938)	29,819	5	תקציב בלתי רגיל
<u>161,638</u>	<u>167,290</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(17,698)</u>	<u>(1,642)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
(7,643)	(8,585)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(10,202)	2,056		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(17,845)</u>	<u>(6,529)</u>		
-----	-----		
147	4,887		גידול בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(17,698)</u>	<u>(1,642)</u>		גרעון כללי
=====	=====		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דליית אל כרמל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>באלפי ש"ח - 2022</u>	<u>באלפי ש"ח - 2023</u>	<u>התאמה מס':</u>
	158,634	130,036	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(2,722)	(8,458)	העברות מקרנות פיתוח
	(36,200)		מיחזור מלוות
	(650)	(1,150)	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>119,062</u>	<u>120,428</u>	סה"כ נטו
			 <u>2</u>
	22,060	31,875	<u>התאמה מס':</u>
	(1,050)	(1,271)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(51)		העברות מקרנות פיתוח
			העברות מהתקציב הרגיל
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>20,959</u>	<u>30,604</u>	סה"כ נטו
			 <u>3</u>
	5,302	14,616	<u>התאמה מס':</u>
	(1,383)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות מקרנות אחרות
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>3,919</u>	<u>14,616</u>	סה"כ נטו
			 <u>4</u>
	-	-	<u>התאמה מס':</u>
	166,277	138,621	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(51)		העברות לתבר"ים
	(650)	(1,150)	העברות מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>165,576</u>	<u>137,471</u>	סה"כ נטו
			 <u>5</u>
	32,262	29,819	<u>התאמה מס':</u>
	(36,200)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			מיחזור מלוות
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>(3,938)</u>	<u>29,819</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית דליית אל כרמל

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

-	-
5,155	9,729
(2,722)	(8,458)
(1,050)	(1,271)
(1,383)	

6

התאמה מס':

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

147

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 הנהלת 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. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 111,614 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 11/12/2022.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24/02/2023.

ו. משנת 2009 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה, תוקף המינוי הוארך מספר פעמים עד ליום 31/10/2024.

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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) 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.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 10.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ז. רישום הכנסות

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

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה 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.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

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.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

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

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

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים 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 עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יד. 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.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>
7,167	8,979
<hr/>	<hr/>
7,167	8,979
1,655	6,542
<hr/>	<hr/>
5,512	2,437
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
 1,355	 5,989
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2022</u>	<u>2023</u>
2,007	505
120	174
113	99
70	
271	
186	176
<hr/>	<hr/>
2,767	954
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

משרד החינוך
 המשרד לביטחון פנים
 משרד השיכון
 משרדי ממשלה אחרים
 משרד התרבות והספורט
 חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

<u>2022</u>	<u>2023</u>
106	33
	227
<hr/>	<hr/>
106	260
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

חייבים שונים

תאגיד המים " פלגי מוצקין " (ראה באור 10)

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,355	5,989
300	553
<hr/>	<hr/>
1,655	6,542
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)

חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)

מועצה מקומית דליית אל כרמל

<u>2022</u>		<u>2023</u>		
				ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,760	1,720	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית		
128	113	יתרה לתחילת השנה		
(168)	106	הפקדות במהלך השנה		
<u>1,720</u>	<u>1,939</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה		
<u>1,720</u>	<u>1,939</u>	יתרה לסוף השנה		
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
		ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
		תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)		
28,172	28,172	מניות ופרמיה בתאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ" (ראה ביאור 10)		
6,842		הלוואת בעלים בפיגור תאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ" (ראה ביאור 10)		
<u>35,014</u>	<u>28,172</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים		
<u>35,014</u>	<u>28,172</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
		ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו		
8,176	8,176	יתרה לתחילת השנה		
<u>8,176</u>	<u>8,176</u>	יתרה לסוף השנה		
		ח. בנקים משיכות יתר		
2,498	2,457	בנקים מסחריים		
2,873	3,432	אשראי לזמן קצר		
<u>5,371</u>	<u>5,889</u>			
		ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
31,683	30,556	ספקים, קבלנים ונותני שרותים		
3,673	1,819	עובדים וניכויים לשלם		
2,062	2,011	ועדה מקומית לתכנון ובניה רכס הכרמל		
4,016	4,108	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)		
175		תאגיד המים "פלגי מוצקין" (ראה באור 10)		
233	217	תביעות באיחוד תיקים (ראה ביאור 18)		
<u>41,842</u>	<u>38,711</u>			
		י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
743	629	זכאים בגין ארנונה		
<u>743</u>	<u>629</u>			

מועצה מקומית דליית אל כרמל

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,957	1,917	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
128	113	יתרה לתחילת השנה
(168)	106	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>1,917</u>	<u>2,136</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,917</u>	<u>2,136</u>	
<u>1,917</u>	<u>2,136</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
28,172	28,172	מניות ופרימיה בתאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ" ר (ביאור 10)
6,842		הלוואת בעלים בפיגור תאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ" (ביאור 10)
<u>35,014</u>	<u>28,172</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
650	1,150	1 סכומים להקטנת גרעון
(1,388)	3,372	מענקים להקטנת גרעון
<u>(738)</u>	<u>4,522</u>	מלוות להקטנת גרעון
<u>(738)</u>	<u>4,522</u>	תיקון יתרת פתיחה לגרעון המצטבר (ראה ביאור 18)
<u>(738)</u>	<u>4,522</u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
650	1,150		תקבולים לא רגילים
	1,786		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	230		מלוות שנתקבלו לאיזון
36,200			החזר משנים קודמות
957	1,300	1,050	תקבולים למחזור מלוות
			תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה
7	4		הכנסות ריבית
768			כיסוי הוצאות שכר מתב"רים
4,705			פרעון הלוואה על ידי משרד האוצר (ראה ביאור 17)
	4,819	1,340	החזר הלוואת בעלים מתאגיד המים פלגי מוצקין (ראה ביאור 10)
43,287	9,289	2,390	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	תשלומים לא רגילים
650	1,150		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
9,610	10,091	9,000	הנחות במיסים
4,833	5,260	4,678	תשלומי פנסיה
36,200			פרעון מלוות שמוחזרו
3,596	552		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
31			שערוך וריבית תיק איחוד
	36	259	הוצאות חירום
		2,018	הוצאה מותנית בהקצאות
54,920	17,089	15,955	

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל לשני חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב רגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה		
1,655	5,155		1,383		2,722	1,050	5,302			1,383		3,919	1,508	שם הקרו סה"כ שנה קודמת קרו הטל השבחה (1)	
76	3,640				3,640		3,416					3,416	300		
84	1,271					1,271							1,355		קרנות אחרות קרו תאגוד
6,382	4,818				4,818		11,200					11,200			
6,542	9,729				8,458	1,271	14,616					14,616	1,655		סה"כ
														(1) הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:	
						1,271	-		העברה שוטפת		3,380	היטל השבחה			
											36	חלף היטל השבחה			
						1,271			סה"כ		3,416	סה"כ			

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

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 המסתכמים בסך של 1734 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 529 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 135 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 57 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 1.2.2019 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
הכנסות הרשות ממפעל המים והביוב 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 3,158 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,555 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 7,093 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 6,922 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,883 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,504 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
פלגי מוצקין בע"מ	חברה	18.38%	66	28,106
שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים(*)	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
פלגי מוצקין בע"מ	חברה			28,172
שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים(*) במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	אפס
פלגי מוצקין בע"מ	חברה	96,276	227	

ההון העצמי של תאגיד המים לפי נתוני דוח כספי מבוקר 2022.

א. פלגי מוצקין בע"מ ("להלן החברה") נוסדה ביום 23 ביוני 2009 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר קרית מוצקין, בהתאם לחוק תאגיד מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה בתחום העיר קרית מוצקין, ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב והתיעול כפי שהוגדר בתקנון החברה.

רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגיד מים וביוב ברשויות המקומיות, ובמשרד הפנים ביום 15 ביוני 2009. החברה החלה את פעילותה ביום 1 ביולי 2009. מספר התאגיד ברשם החברה הינו 514287192.

ב. החברה חתמה הסכם עם מועצה מקומית דליית אלכרמל (להלן - המועצה) ביום 4.7.2018 לפי האחריות על משק המים וכן כל הרכוש זכויות המים ורישיון ההפעלה יעברו לטיפול של החברה החל מיום 1/1/2019 ואילך בפועל המועצה הצטרפה ביום 1.2.2019.

ג. המועצה העבירה את הנכסים והזכויות והתשומות בהתאם לערך כינון מופחת שנקבע בסקר נכסים שנערך לפני החתימה על ההסכם. ערך הכינון המופחת של נכסי המים והביוב של המועצה הסתכם בסך 47,010 אלפי ₪.

ד. התמורה לה זכאית המועצה בגין העברת הזכויות בנכסים תשולם למועצה באופן המפורט להלן:

ד.1. כנגד 60% מסכום התמורה הכולל. דהיינו סך של 28,206 אלפי ₪ לא כולל מע"מ יוקצו למועצה מניות של החברה, כמפורט וכמוגדר בתקנון החברה, המהוות 22 אחוז מהון המניות המונפק של החברה.

ד.2. יתרת הסכום בשיעור של 40% דהיינו סך של 18,804 אלפי ₪ לא כולל מע"מ תהווה הלוואת בעלים מהמועצה לחברה.

ה. הלוואת בעלים תוחזר ב 15 תשלומים שנתיים שווים ובאישור הממונה על התאגידים בפרעון מוקדם בסכום אחד או בשיעור העולה על תשלום הקבוע. קרן הלוואה תושא ריבית שנתית בשיעור של 2.68% לשנה.

בשנת 2023 נחתם הסכם פירעון מוקדם של הלוואת הבעלים בין הרשות לבין התאגיד לפיו התאגיד העביר לרשות סך של 11,200 אלפי ₪ כמו כן קיזז את חובות הרשות בגין חשבונות מים ודמי הקמה סך 3,113 אלפי ₪. יתרת הלוואת הבעלים נכון ל 31/12/2023 בסך 2,085 אלפי ₪ אשר הועברה לרשות בתחילת שנת 2024 ובכך אופסה יתרת הלוואת הבעלים.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ו. למועצה מקומית דאלית אלכרמל הוקצו מניות ששיעור בעלותה בהתאם להסכם בין המועצה לחברה . להלן אחוזי הבעלות בחברה לאחר צירוף רשויות המשתתפות בחברה ובשנת 2021 צירוף מועצה מקומית גיסר א-זרקא :

<u>אחוז בעלות</u>	<u>שם הרשות</u>
43.24%	קריית מוצקין
18.38%	דאלית אלכרמל
11.19%	רכסים
13.22%	עוספיה
13.97%	גיסר א-זרקא

ז. בשנת 2023 הרשות רכשה מהתאגיד מים למוסדות ציבור בסך 486 אלפי ש"ח, וקיבלה מהתאגיד 11,200 אלפי ש"ח בגין החזר הלוואת בעלים.
 ח. הפער בין היתרות ההדדיות נובע מחיובים על ידי תאגיד המים שלא הוכרו על ידי הרשות, והם נמצאים בבדיקה על ידי הרשות.

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
3596		ההרכב :
	198	עדכון הפרשה לתביעות תלויות
	354	התחשבות מול ספקים בגין שנים קודמות
		הפרשה לשומת מס הכנסה
3,596	552	

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 01/07/2024:

<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>	<u>שנים</u>
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	99 02/11/2009
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	99 17/12/2009
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 31/01/2013
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2.73 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 18/07/2013
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 4 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 06/10/2013
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 1 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 27/03/2014
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2.74 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 21/08/2014
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 1.5 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 17/11/2014
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 10.46 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 26/03/2015
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 3.7 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 09/07/2015
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 09/07/2015
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 29.88 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 30/06/2016
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 15 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 28/07/2016
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 940 אלפי ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 14/09/2016
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 16 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 12/12/2016
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	15 18/08/2019
	מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון עד 15%	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	12 05/09/2019
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 23.5 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	30 05/09/2019
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	99 05/09/2019
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2.6 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	99 06/07/2020
	מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון עד 22%	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	12 06/07/2020
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2.9 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	35 02/09/2020
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 89.1 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	25 21/10/2020
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 1.4 מיליון ש"ח	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	99 28/06/2021
	אחוז אחד מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	12 29/06/2021
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי	99 14/09/2021
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ	99 30/11/2021
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 1.85 מיליון ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	12 30/01/2022
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 12 מיליון ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	16 01/02/2022
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 36.2 מיליון ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	15 03/05/2022
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	10 28/03/2023
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	99 14/09/2023
	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	<u>15</u> 13/11/2023

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2022, לפיה הרשות שילמה סך של כ- 354 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - חלוקת הכנסות

המועצה מחזיקה ב-15% מחברת פמ"ת מבוא כרמל בע"מ (להלן "החברה"). בבעלות החברה פארק תעשייה מבוא כרמל אשר מוקם על שטח שיפוט של מ.א. מגיידו.

הרשויות המקומיות המחזיקות בחברה הן: עיריית יוקנעם, מ.א. מגיידו, מ.מ. דליית אלכרמל ומ.מ. עוספיא. בשנת 2023 קיבלה המועצה מהמועצה האזורית מגיידו את חלקה בסך של 1,300 אלפי ש"ח בגין ארנונה. בשנת 2022 קיבלה המועצה מהמועצה האזורית מגיידו את חלקה בסך של 957 אלפי ש"ח בגין ארנונה.

ביאור 15 - תביעות באיחוד תיקים

התחייבויות המועצה בגין תביעות באיחוד תיקים, על פי הנתונים שהתקבלו מהיועצת המשפטית של המועצה, ובהסתמך על דווח רשות האכיפה והגבייה מספר תיקי הוצאה לפועל שאוחדו ליום 31/12/2023 מסתכמת לסך 217 אלפי ₪ ומורכבת מתיק אחד יתרת ההתחייבות לשנת 31.12.2023 הסתכמה ל 217, הסכום מוצג בהתחייבויות לז"ק (ביאור 3 ט).

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

- על פי נתוני היועצת המשפטית למועצה, יש התחייבויות תלויות ועומדות כנגד המועצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2023, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של ביטוח בסך של 8,474 אלף ₪. סכומי התביעות שציינה אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעה ועד לתאריך המאזן.

מכתבי היועצת המשפטית כללו את התביעות העיקריות הבאות:

א. 12 תביעות של קבלנים, ספקים ונותני שירותים בקשר עם עבודות שבוצעו, לטענת התובעים, המסתכמות יחד לסך של 7,841 אלף ₪.

ב. שתי תביעות של עובדים 633 אלפי ₪, לתשלומי הפרשי שכר, זכויות סוציאליות, הלנת שכר, דמי חבר להסתדרות העובדים ועוד.

ג. 9 תביעות בגין נזקי גוף ונזקים לרכוש שחלקם מטופל ע"י חברות בטוח וללא הערכה של סכומי התביעה.

ד. שתי עתירות מנהליות ללא סכומים.

בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 4,108 אלפי ₪ אשר תואמת הערכת היועמ"ש של המועצה.

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

על פי חוות הדעת של היועצים המשפטיים של הועדה המרחבית לתכנון ובניה "רכס הכרמל" אין תביעות תלויות ועומדות כנגד המועצה.

ביאור 17 - פרעון הלוואה על ידי משרד האוצר

הרשות הגישה בקשה למשרד האוצר לצורך ביטול ריבית פיגורים בגין הלוואות אוצרויות, משרד האוצר פרע את ריבית הפיגורים בגין הלוואות אלו בסך 4,705 אלפי ₪, פרעון זה נרשם כתקבול חד פעמי בתקציב הרגיל לשנת 2022, כמו כן נרשמה הוצאת פרעון מלוות באותו סכום.

ביאור 18 - תיקון יתרת גרעון מצטבר

• בשנת 2021 ובמסגרת תוכנית ההבראה התקבלה הלוואה בסך 1,388 אלפי ₪ אשר אמורה להיות מועברת לתאגיד המים פלגי מוצקין בע"מ, הלוואה זו נרשמה כהכנסה בתקציב הרגיל באותה שנה, תיקון הרישום נעשה בשנת 2022 דרך גידול הגרעון המצטבר.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
ארנונה									
1	ארנונה למגורים	8,749	32,298	9,806		31,241	20,448	10,793	65.5%
1.1	ארנונה אחרת	2,907	7,565	516		9,956	5,559	4,397	55.8%
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	40,267	2,461			42,728	42,728		
1.3	סה"כ ארנונה	51,923	42,324	10,322		83,925	26,007	57,918	31.0%
2	אגרת מים וביוב	2			318	320	320		100.0%
2.1	אגרת מים	12,334	655	(318)		12,671	12,671		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	12,336	655			12,991	320	12,671	2.5%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,820	49			1,869	1,869		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	66,079	43,028	10,322		98,785	26,327	72,458	26.7%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	104	792			896	608	288	67.9%
6	עצמיות רווחה		70			70	70		100.0%
11	הטל ביוב	967	28			995	995		
12	מדי מים	1,063	70			1,133	1,133		
14	שלטים, אישורים וכ"י	1,127	549			1,676	310	1,366	18.5%
15	הוצאות אכיפה, מכרזים ושכירות	2,508	121			2,629	384	2,245	14.6%
16	היטל צריכה עודפת	95	1			96	1	95	1.0%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,864	1,631			7,495	1,373	6,122	18.3%
	סה"כ בשנת הדוח	71,943	44,659	10,322		106,280	27,700	78,580	26.1%
	שנה קודמת	69,060	42,247	9,827		101,480	29,537	71,943	29.1%
	שנתיים קודמות	64,957	42,158	9,544		97,571	28,511	69,060	29.2%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

נספחי הגביה אינם כוללים נתונים בגין חלוקות הכנסות השייכות לרשות המקומית ונגבו ע"י רשויות אחרות.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	31,392	301	409	196	32,298
1.2	ארנונה אחרת	7,234	104	227		7,565
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		405	2,461	196	2,461
	אגרת מים וביוב					
2						
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	38,626	405	3,097	196	42,324
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	38,626	405	3,801	196	43,028
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	792				792
6	עצמיות רווחה	70				70
11	הטל ביוב			28		28
12	מדי מים			70		70
14	שלטים, אישורים וכו'	540		9		549
15	הוצאות אכיפה, מכרזים ושכירות	119		2		121
16	היטל צריכה עודפת			1		1
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	1,521		110		1,631
	סה"כ	40,147	405	3,911	196	44,659

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	19,101	1,347	20,448
1.2	ארנונה אחרת	4,998	561	5,559
	סה"כ ארנונה	24,099	1,908	26,007
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		320	320
			320	320
		24,099	2,228	26,327
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	600	8	608
6	עצמיות רווחה	70		70
14	שלטים, אישורים וכו'	218	92	310
15	הוצאות אכיפה, מכרזים ושכירות	319	65	384
16	היטל צריכה עודפת		1	1
		1,207	166	1,373
	סה"כ	25,306	2,394	27,700

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
100	2	10,481	11,656	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(609)	(487)	חיוב / זיכוי נוסף
235	318	640	636	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(129)	(313)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
335	320	10,383	11,492	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
333	320	2,391	1,908	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2		7,992	9,584	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		38,068	38,626	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		288	683	חיוב / זיכוי נוסף
		320	405	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,698)	(10,009)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		28,978	29,705	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(25,314)	(24,099)	גביה שוטפת
		(25,314)	(24,099)	סה"כ שנגבה
		3,664	5,606	יתרת פיגורים לתקופה
2		11,656	15,190	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
99.40%	100.00%	23.03%	16.60%	% גביה מהפיגורים
		87.36%	81.13%	% גביה מהשוטף
99.40%	100.00%	70.39%	63.13%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
271	207
121	485
651	3,657
25	181
94	369
768	3,876
31	36
119	147
241	604
3	3
39	37
12	22
2,375	9,624

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה

עיוור

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

נכי צהל ומשפחות שכולות

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
11	467

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

11	467
-----------	------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

2,386	10,091
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית דליית אל כרמל

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
סה"כ		סה"כ	מיום וביוב		סה"כ
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
94,713	92,489	84,376	84,376	69,742	14,634
29,738	37,935	5,868	5,868	5,868	
124,451	130,424	90,244	90,244	75,610	14,634
31,962	46,048	10,131	10,131	5,055	5,076
92,489	84,376	80,113	80,113	70,555	9,558
1,752	2,241	1,863	1,863	548	1,315
94,241	86,617	81,976	81,976	71,103	10,873

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 2023 (מדד ידוע).

** בפרעונות השנה נכלל סך של 4,781 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

* כולל הלוואות שמוחזרו בסך 36,200 אלפי ש"ח, בשנת 2022.

* כולל פרעון בסך 4,705 אלפי ש"ח בשנת 2022 על ידי משרד האוצר (ראה ביאור 18).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2021	2022	2023
31,962	46,048	10,131
3,893	3,000	4,205
1,012	1,682	445
36,867	50,730	14,781

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ
(***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר

14,530	8,949
36,200	5,832
50,730	14,781

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
12,407	12,407
11,985	11,985
11,376	11,376
10,934	10,934
10,652	10,652
24,622	24,622
81,976	81,976

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הביצוע 2022	הסטיות נט, מתחת		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל						
158,634	18,422		130,036	111,614		111,614	הכנסות
166,277	27,007		138,621	111,614		111,614	הוצאות
(7,643)	(8,585)		(8,585)				גרעון בשנת הדוח

מסה"כ %	הביצוע * 2022	הסטיות נט, מתחת		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל					
							1 הכנסה עצמית
22.33%	35,429	3,874		30.75%	39,987	36,113	1. גביה ישירה
4.06%	6,437		855	1.18%	1,535	2,390	1. הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.72%	2,722		201	6.50%	8,458	8,659	1. העברה מקרנות פיתוח
28.11%	44,588	3,874	1,056	38.44%	49,980	47,162	3
							2 הכנסות מהממשלה
30.54%	48,442	1,256		36.18%	47,048	45,792	2. השתתפות משרדי ממשלה
11.00%	17,448	2,443		14.76%	19,193	16,750	2. מענק כללי
0.41%	650	1,150		0.88%	1,150		2. מענקים להקטנת גרעון מצטבר
7.13%	11,306	8,969		8.37%	10,879	1,910	2. מענקים מיוחדים ומיועדים
49.07%	77,846	13,818		60.19%	78,270	64,452	4
							3 הכנסות אחרות
22.82% ¹⁾	36,200	1,786		1.00%	1,786		3. מלוות לאיוון
100.00%	158,634	19,478	1,056	100.00%	130,036	111,614	1 סה"כ הכנסות לפי מקורות

(1) בשנה קודמת נכללו הכנסות ממחזור מלוות בסך של 36,200 אלפי ש"ח בהתאם להנחיית מנהל האגף מיום 20 ביוני 2023.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

	* % מסה"כ	הביצוע 2022	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה
			מעל	מתחת				
1	29.63%	49,271	6,241		38.59%	53,499	47,258	משכורות ושכר
2	3.83%	6,358	1,223		4.01%	5,548	4,325	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
3	0.33%	555	246		0.43%	596	350	הוצאות מימון
4	17.20%	28,594	7,304		21.16%	29,339	22,035	הוצאות תפעול
5	18.10%	30,097	5,808		24.02%	33,296	27,488	השתתפויות ותמיכות
6	0.01%	22		1,906	0.30%	412	2,318	הוצאות חד פעמיות
7	8.74%	14,530	6,941		10.66%	14,781	7,840	פרעון מלוות
8	0.39%	650	1,150		0.83%	1,150		העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
9	21.8%	36,200						מחזור מלוות
1		166,277	28,913	1,906	1	138,621	111,614	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (ערעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			21,370	(8,780)	18,422			(18,422)	(27,202)	(8,780)
2. שירותים מקומיים	2	7		25,711	(5,718)	19,993	6,439	(628)	(12,926)	(19,272)	(6,346)
3. שירותים ממלכתיים	3	8		68,619	(11,375)	57,244	46,745	1,858	(12,357)	(21,874)	(9,517)
4. מפעלים	4	9		5,832	(5,832)		977	197	780	977	197
5. בלתי רגילים	5	99		17,089	(1,134)	15,955	9,289	6,899	(13,565)	(7,800)	5,765
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				138,621	(27,007)	111,614	63,450	8,326	(56,490)	(75,171)	(18,681)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1			111,614	(27,007)		63,450	8,326	(56,490)	(75,171)	(18,681)
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות											
סה"כ כללי				138,621	(27,007)	111,614	130,036	18,422		(8,585)	(8,585)
אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערעון (גרעון)											(8,585)

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
18%	27,842	(2,629)	20%	26,121	28,750	ארנונה
6%	9,827	1,322	8%	10,322	9,000	הנחות בארנונה (*)
0%	333	40	0%	320	280	מכירת מים
4%	5,622	122	5%	6,864	6,742	יתר עצמיות
17%	27,128	872	24%	30,646	29,774	משרד החינוך
9%	13,947	830	11%	14,521	13,691	משרד הרווחה
5%	7,367	(446)	1%	1,881	2,327	משרדים אחרים
11%	17,448	2,443	15%	19,193	16,750	מענק כללי
7%	11,306	8,969	8%	10,879	1,910	מענקים מיוחדים ומיועדים
23%	36,200	1,786	1%	1,786		מלוות למחזור ולאיוון
1%	964	3,963	5%	6,353	2,390	תקבולים אחרים
100%	157,984	17,272	100%	128,886	111,614	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	650	1,150		1,150		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	158,634	18,422		130,036	111,614	סה"כ הכנסות
12%	20,210	(2,061)	16%	21,403	19,342	הוצאות
14%	23,667	(5,877)	18%	25,430	19,553	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
15%	24,081	(3,109)	19%	26,460	23,351	שכר חינוך
9%	14,854	(5,594)	13%	18,428	12,834	פעולות חינוך
3%	4,980	(1,071)	4%	5,636	4,565	שכר רווחה
8%	13,313	(1,556)	10%	14,058	12,502	פעולות רווחה
9%	14,530	(6,941)	11%	14,781	7,840	פרעון מלוות
0%	555	(246)	0%	596	350	מימון
24%	39,827	1,689	0%	588	2,277	חד פעמיות
6%	9,610	(1,091)	7%	10,091	9,000	הנחות בארנונה (**)
100%	165,627	(25,857)	100%	137,471	111,614	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	650	(1,150)		1,150		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	166,277	(27,007)		138,621	111,614	סה"כ הוצאות
	(7,643)	(8,585)		(8,585)		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת		שנה נוכחית					
שכר ממוצע	-	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	
בפועל	הוצאות שכר	מזבת	מזבת	מזבת	מזבת	מזבת	
לשנה	בפועל אלפי	משרות	בפועל	בפועל אלפי	משרות כח	תקן	
למשרה	ש"ח (דוח	כוח אדם	לשנה	למשרה	אדם	כח אדם	
אלפי ש"ח	66)	בפועל	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח	ממוצעת	רשותי	סוג משרה
(66)	(66)	(66)	(66)	(66)	(66)	(66)	
138.49	22,900	165	158.24	25,132	158.82	167.70	חינוך עם תקן
138.49	1,181	9	158.24	1,328	8.39		חינוך ללא תקן
138.49	24,081	174	158.24	26,460	167.21	167.70	סה"כ חינוך
174.80	4,863	28	184.00	5,487	29.82	28.40	רווחה עם תקן
174.80	117	1	184.00	149	0.81		רווחה ללא תקן
174.80	4,980	28	184.00	5,636	30.63	28.40	סה"כ רווחה
426.83	2,625	6	436.85	3,023	6.92	7.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
426.83	2,625	6	436.85	3,023	6.92	7.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
165.49	11,690	71	178.27	12,035	67.51	66.70	יתר המשרות אחרים עם תקן
165.49	87	1	178.27	108	0.61		יתר המשרות אחרים ללא תקן
165.49	11,777	71	178.27	12,143	68.12	66.70	סה"כ יתר המשרות אחרים
186.28	14,402	77	202.12	15,166	75.04	73.70	סה"כ יתר המשרות

155.40	43,463	280	173.20	47,262	272.88	269.80	סה"כ
765.00	765	1	798.00	798	1.00		נבחרים
123.83	4,833	39	131.11	5,260	40.12		גימלאים (פנסיונרים)
	210			179			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
154.11	49,271	320	170.38	53,499	314.00	269.80	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
154.11	49,271	320	170.38	53,499	314.00	269.80	סה"כ כללי

הערות:

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
						6 הנהלה וכלליות
(1)		798	1	797	1	נבחרים 61
(364)	(1)	3,794	15	3,430	15	מנהל כללי 61
(35)	(0)	2,006	9	1,971	9	מנהל כספי 62
(400)	(1)	6,598	25	6,198	24	סה"כ הנהלה וכלליות
						7 שירותים מקומיים
(96)	1	628	2	532	3	תברואה 71
(188)	0	2,162	12	1,974	13	שמירה ובטחון 72
31	(1)	1,312	5	1,343	5	תכנון ובנין עיר 73
(218)	(0)	2,217	13	1,999	12	נכסים ציבוריים 74
(15)		82	1	67	1	שרותים עירוניים שונים 76
(595)	(1)	695	4	100	3	פיקוח עירוני 78
(1,081)	(1)	7,096	37	6,015	36	סה"כ שרותים מקומיים
						8 שרותים ממלכתיים
(21)	0	856	4	835	5	מנהל החינוך 811
(3,088)	0	25,604	163	22,516	163	חינוך 812
(1)	0	2,219	13	2,218	13	תרבות 82
3	0	230	2	233	2	בריאות 83
(1,071)	(2)	5,636	31	4,565	28	רווחה 84
(4,178)	(1)	34,545	212	30,367	211	סה"כ שרותים ממלכתיים
						9 מפעלים
(582)	(1)	5,260	40	4,678	39	גימלאים (פנסיונרים)
(6,241)	(4) *	53,499	314	47,258	310	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 179 אלפי ש"ח

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
56.05%	27,616	55.46%	29,668	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.23%	2,084	5.94%	3,177	שעות נוספות - רשומות
0.43%	210	0.33%	179	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.37%	1,662	2.70%	1,447	אחזקת רכב
9.39%	4,629	9.16%	4,898	תשלומי פנסיה
5.35%	2,638	5.24%	2,802	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.83%	38,839	78.83%	42,171	סה"כ שכר ותשלומים
3.21%	1,581	3.19%	1,706	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.08%	5,951	12.11%	6,481	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.89%	2,900	5.87%	3,141	מס שכר ומס מעסיקים
21.17%	10,432	21.17%	11,328	סה"כ נלוות
100.00%	49,271	100.00%	53,499	סה"כ כללי

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

2022	2023	
49,271	53,499	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
49,271	53,499	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
38.03	38.75	38.80	37.27	מבנה מגורים
78.91	80.37	81.51	73.18	משרדים שירותים ומסחר
591.60	645.98	610.29	497.64	בנקים וחברות ביטוח
64.29	64.56	66.29	26.68	תעשייה
50.00	50.96	51.11	41.19	בתי מלון
62.58	62.74	63.21	49.40	מלאכה
13.38	13.49	12.89	0.01	קרקע תפוסה

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2023		הביצוע עד 31.12.2022		מס' הפרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות
330	1,395	842	269	(614)	623	9	2,217	2,831	252	445	1,965	2,386	3,343	61	מנהל כללי	8	8
	279	170		(109)	190	81	3,013	3,123		7	3,013	3,116	3,293	71	תברואה	6	6
	44	3		(41)	41		226	267		28	198	267	270	72	שמירה ובטחון	6	1
135	17,983	15,757		(2,361)	3,452	1,091	28,012	30,373	6,626	6,446	21,386	23,927	45,995	73	תכנון ובנין עיר	33	5
58	3,763	3,864		43	511	554	10,358	10,314	1,382	1,082	8,976	9,232	14,120	74	נכסים ציבוריים	22	1
	154	149		(5)	5			5		5			154	76	שירותים עירוניים שונים	1	1
	32	55		23	3	26	2,900	2,878	1,790	97	1,110	2,781	2,933	77	פיתוח כלכלי	4	4
	105	105					795	795			795	795	900	79	שירותים חקלאיים	1	1
46	26,100	24,446	36	(1,664)	1,751	87	29,122	30,786	4,927	917	24,195	29,869	55,186	81	חינוך	28	6
20	1,567	944		(643)	644	1	1,645	2,288		66	1,645	2,222	3,212	82	תרבות	11	1
	2,853	2,934		81	17	98	2,480	2,400	1,780	1,284	700	1,116	5,334	83	בריאות	2	2
102	7,000	3,587	83	(3,432)	3,438	6	9,829	13,261	3,963	4,948	5,866	8,313	16,745	84	רווחה	10	10
	308	312		4		4	133	129			133	129	441	85	דת	2	1
319	622	596		(345)	477	132	4,282	4,626	710	544	3,572	4,082	4,903	87	איכות הסביבה	4	4
	106			(106)	106		2,110	2,217	1,967	575	143	1,642	2,217	91	מים	3	3
2	30			(32)	32		875	907			875	907	906	96	חשמל	2	2
	105			(105)	105			1,395				1,395	1,396	97	מפעל הביוב	2	2
							1,290				1,290			98	מפעלים אחרים		
282	14,093	8,399		(5,976)	6,335	359	9,665	15,639	8,450	13,403	1,215	2,236	17,953	99	לא רגילים	32	6
1,294	76,539	62,163	388	(15,282)	17,730	2,448	108,952	124,234	31,875	29,819	77,077	94,415	179,301		סה"כ	177	22
26	5,943	5,943	26				14,988	14,988					15103		תב"רים שנשתיימו	22	22
1,268	70,596	56,220	362	(15,282)	17,730	2,448	93,964	109,246	31,875	29,819	77,077	94,415	164,198		סה"כ נטו	155	155

מועצה מקומית דליית אל כרמל

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
		השתפויות לפי חוקים ותקנות
108	105	השתתפות בהג"א כלל ארצי
44	90	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
188	181	השתתפות ברשת הניקוז
3,167	3,000	השתתפות בוועה האזורית "רכס הכרמל"
143		השתתפות בהג"א מקומי
180	180	השתתפות בוועד עובדים
3,830	3,556	סה"כ
		השתפויות אחרות
6,246	3,336	השתתפויות חינוך
13,129	11,596	השתתפויות רווחה
19,375	14,932	סה"כ
10,091	9,000	הנחות בארנונה
33,296	27,488	סה"כ תמיכות והשתפויות
		ריכוז
3,830	3,556	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
19,375	14,932	השתתפויות אחרות
10,091	9,000	הנחות בארנונה
33,296	27,488	סה"כ