

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Jan, 2024, 12:52



נתקבל

**מועצה מקומית דליית אל כרמל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה מקומית דליית אל כרמל

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
<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 2022

תאריך 28/12/2023

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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית דליית אל כרמל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל-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 2022 ו-2021 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 54,421 אלפי ₪, המהווים כ- 75.64% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני האגף לגביה.

למועצה מונה חשב מלווה החל משנת 2009 ועד 31 במרץ 2024.

לביאור 18 לדוחות הכספיים בו מפורטות התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

רואה חשבון
עימאד קאסם

מועצה מקומית דליית אל כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
5,855	5,512	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	282	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,161	2,767	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,534	106	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,550</u>	<u>8,667</u>		
1,508	1,655	3 (א)(ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,760	1,720	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
33,399	35,014	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
8,461	5,873		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(7,938)	738	3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
5,350	7,643	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
5,873	14,254		גרעון בשנת הדוח
8,176	8,176	3 (ז)	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,136	17,338	3 טופס	<u>גרעונות סופיים בתב"רים, נטו</u>
66,402	86,824		
94,241	86,617	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
67,439	70,618	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,621	1,325		חובות פתוחים
69,060	71,943		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דליית אל כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2,859	5,371	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
25,799	41,842	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	282	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
880	743	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>29,538</u>	<u>48,238</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
1,508	1,655	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,508</u>	<u>1,655</u>		
<u>1,957</u>	<u>1,917</u>	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>33,399</u>	<u>35,014</u>	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
<u>66,402</u>	<u>86,824</u>		


 רפיק חלבי
 ראש המועצה המקומית
 דלית אל כרמל

ראש הרשות: _____ מר רפיק חלבי

גזבר: הרשות: _____ מר גיל סער


 גיל סער
 גזבר המועצה

תאריך אישור הדוחות: 28/12/2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

המועצה המקומית
 דלית אל כרמל

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					35,736	37,669	37,265		X11 מיסים אחרים
					175				112 הכנסות במקום ארנונה (10)
6,426	8,405	8,005		61 מנהל כללי	35,911	37,669	37,265		11 מיסים
3,615	3,695	3,050		62 מנהל כספי	187	463	617		12 אגרות
651	555	347		63 הוצאות מימון					
9,858	14,530	6,050		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
20,550	27,185	17,452							
					29,176	28,716	27,790		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					65,274	66,848	65,672		
				7					2. שרותים מקומיים
11,558	10,496	9,629		71 תברואה	118	276	145		21 תברואה
3,045	3,144	3,204		72 שמירה וביטחון	668	1,063	995		22 שמירה וביטחון
4,881	4,022	3,853		73 תכנון ובנין העיר	3,421	2,821	3,546		23 תכנון ובנין העיר
4,280	3,345	4,414		74 נכסים ציבוריים	52	80	117		24 נכסים ציבוריים
13	59	49		76 שרותים עירוניים שונים	1,317	1,157	1,701		26 שרותים עירוניים שונים
299	163	109		78 פיקוח עירוני					
24,076	21,229	21,258			5,576	5,397	6,504		
				8					3. שרותים ממלכתיים
39,529	38,935	39,530	(7)	81 חינוך	27,010	26,831	27,182	(7)	31 חינוך
3,988	5,371	5,404		82 תרבות	1,380	1,805	1,699		32 תרבות
423	302	323		83 בריאות					
17,448	18,293	16,924	(6)	84 רווחה	12,858	14,112	13,684	(6)	34 רווחה
28	39	51		85 דת					
61,416	62,940	62,232			41,248	42,748	42,565		
				9					4. מפעלים
29			(8)	91 מים	528	333	303	(8)	41 מים
509	3	160	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	289	21	42	(8)	47 מפעל הביוב
538	3	160			817	354	345		
45,668	54,920	52,455	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	33,983	43,287	38,471	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
152,248	166,277	153,557		סה"כ כללי	146,898	158,634	153,557		סה"כ כללי

146,898	158,634	153,557
152,248	166,277	153,557
(5,350)	(7,643)	

זכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דלית אל כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
19,598	15,289	השתתפות הממשלה
	3,935	השתתפות מוסדות
3,803	1,050	מקורות עצמיים ואחרים
22	51	השתתפות התקציב הרגיל
3,238	1,735	מלוות שנתקבלו
<u>26,661</u>	<u>22,060</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
21,961	30,379	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,506	1,613	תכנון
3,238		העברת מלוות
695	270	תשלומים אחרים
<u>27,400</u>	<u>32,262</u>	סה"כ תשלומים
<u>(739)</u>	<u>(10,202)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
51,433	59,530	תקבולים
57,830	66,666	תשלומים
<u>(6,397)</u>	<u>(7,136)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
59,530	77,077	תקבולים
66,666	94,415	תשלומים
<u>(7,136)</u>	<u>(17,338)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,292	2,508	עודפי מימון זמניים
10,428	19,846	גרעונות מימון זמניים
<u>(7,136)</u>	<u>(17,338)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>18,564</u>	<u>4,513</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
787	772	עודפי מימון זמניים
<u>3,010</u>	<u>2,955</u>	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 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
110,553	119,062	1	מתקציב רגיל
25,027	20,959	2	מתקציב בלתי רגיל
5,320	3,919	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>140,900</u>	<u>143,940</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
147,526	165,576	4	תקציב רגיל
900	(3,938)	5	תקציב בלתי רגיל
<u>148,426</u>	<u>161,638</u>		סך כל ההוצאות
<u>(7,526)</u>	<u>(17,698)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
(5,350)	(7,643)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(739)	(10,202)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,089)</u>	<u>(17,845)</u>		
<u>(1,437)</u>	<u>147</u>		גידול (קיצוץ) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(7,526)</u>	<u>(17,698)</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>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
146,898	158,634		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(5,145)	(2,722)		העברות מקרנות פיתוח
(26,500)	(36,200)		מיחזור מלוות
(4,700)	(650)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>110,553</u>	<u>119,062</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
26,661	22,060		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,612)	(1,050)		העברות מקרנות פיתוח
(22)	(51)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>25,027</u>	<u>20,959</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
5,366	5,302		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(46)	(1,383)		העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>5,320</u>	<u>3,919</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
152,248	166,277		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(22)	(51)		העברות לתבר"ים
(4,700)	(650)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>147,526</u>	<u>165,576</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
27,400	32,262		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(26,500)	(36,200)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>900</u>	<u>(3,938)</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית דליית אל כרמל

התאמות לטופס 4 - המשך
 באלפי ש"ח - 2021

באלפי ש"ח - 2022

6

התאמה מס':

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

6,803	5,155
(5,145)	(2,722)
(1,612)	(1,050)
(46)	(1,383)

--	--

(1,437)

קיטון 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 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 128,337 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 06.12.2021. עדכון התקציב לסך 153,557 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29.12.2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26.01.2022. עדכון התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים.

- ו. משנת 2009 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה, תוקף המינוי הוארך מספר פעמים עד ליום 31/03/2024.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
- כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (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 נוקפים 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- גרעונות סופיים 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. גרמי 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>2021</u>	<u>2022</u>
7,363	7,167
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
7,363	7,167
1,508	1,655
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
5,855	5,512
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
5,000	1,355
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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.

<u>2021</u>	<u>2022</u>
1,039	2,007
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
122	120
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
1,161	2,767
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>2021</u>	<u>2022</u>
108	106
1,426	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
1,534	106
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

המשרד לבטחון פנים

משרד השיכון

משרדי ממשלה אחרים

משרד התאבות והספורט

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

חייבים שונים

תאגיד המים " פלגי מוצקין " (ראה באור 11)

מועצה מקומית דליית אל כרמל

	<u>2021</u>	<u>2022</u>		ד.
	1,508	1,355	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>	
		300	<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>	
			פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)	
			חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)	
	<u>1,508</u>	<u>1,655</u>		
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	ה.
	1,911	1,760	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
	120	128	יתרה לתחילת השנה	
	(392)		הפקדות במהלך השנה	
	121	(168)	משיכות במהלך השנה	
	<u>1,760</u>	<u>1,720</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
			יתרה לסוף השנה	
	<u>1,760</u>	<u>1,720</u>		
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	ו.
	28,172	28,172	תאגידים עירוניים	
	5,227	6,842	מניות ופרמיה בתאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ" (ראה ביאור 11)	
	<u>33,399</u>	<u>35,014</u>	הלוואת בעלים בפיגור תאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ" (ביאור 11)	
	<u>33,399</u>	<u>35,014</u>		
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ז.
	8,176	8,176	יתרה לתחילת השנה	
	<u>8,176</u>	<u>8,176</u>	יתרה לסוף השנה	
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ח.
	809	2,498	בנקים מסחריים	
	2,050	2,873	אשראי לזמן קצר	
	<u>2,859</u>	<u>5,371</u>		

מועצה מקומית דליית אל כרמל

			ט.
	2021	2022	
	18,903	31,683	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	1,135	3,673	עובדים וניכויים לשלם
	1,589	2,062	ועדת תכנון ובניה רכס הכרמל
	300		המחאות לפרעון
	1,560	4,016	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
		175	תאגיד המים " פלגי מוצקין " (ראה באור 11)
	2,312	233	תביעות באיחוד תיקים (ראה ביאור 17)
	25,799	41,842	
	2021	2022	
	880	743	י. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	880	743	זכאים בגין ארנונה
	2021	2022	
	2,108	1,957	יא. קרנות בלתי מתקצבות אחרות
	120	128	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(392)		יתרה לתחילת השנה
	121	(168)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	1,957	1,917	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	1,957	1,917	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	2021	2022	
	28,172	28,172	יב. קרנות מתקצבות
	5,227	6,842	מניות ופרימיה בתאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ" ר (ביאור 11)
	33,399	35,014	הלוואת בעלים בפיגור תאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ" (ביאור 11)
	2021	2022	
	4,700	650	יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	3,238		1 סכומים להקטנת גרעון
		(1,388)	מענקים להקטנת גרעון
	7,938	(738)	מלוות להקטנת גרעון
	7,938	(738)	תיקון יתרת פתיחה לגרעון המצטבר (ראה ביאור 20)
	2021	2022	
	7,938	(738)	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
4,700	650	650	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
26,500	36,200	36,200	תקבולים למחזור מלוות
765	957		תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות (ראה ביאור 16)
11	7	6	הכנסות רבית
1,615		1,615	החזר הוצאות מפעל מים
392			משיכה מקרן דמי ניהול פנסיה
	768		כיסוי הוצאות שכר מתב"רים
	4,705		פרעון הלוואה על ידי משרד האוצר (ראה ביאור 19)
33,983	43,287	38,471	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
4,700	650	650	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
9,421	9,610	9,000	הנחות במיסים
4,919	4,833	4,600	תשלומי פנסיה
26,500	36,200	36,200	פרעון מלוות שמוחזרו
128	3,596	5	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
	31	2,000	הוצאה מותנה בהקצאות
			שערך וריבית תיק איחוד
45,668	54,920	52,455	

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

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

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקצוב	סה"כ תקצוב	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (י) והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,945	5,320		46			5,366	5,366	1,612		46		6,803	1,508
קרן הטל השבחה	2,564			1,383			3,947	3,947	925				3,647	300
קרן עודפי תב"רים סופיים	125								125				125	
קרנות אחרות	1,383	1,355					1,355	1,355			1,383		1,383	1,355
סה"כ	1,508	3,919		1,383			5,302	5,302	1,050		1,383		5,155	1,655

מועצה מקומית זליית 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 שנוקפו 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 ("יגפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 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 57 אלפי ש"ח.

ב. 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי ההשוואה נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 2441 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 1.2.2019 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,555 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,545 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 6,922 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 6,733 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,504 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1290 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

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

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
פלגי מוצקין בע"מ	חברה	18.38%	66	28,106
			תשלום	
			על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
פלגי מוצקין בע"מ	חברה	6,842	35,014	
			הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
פלגי מוצקין בע"מ	חברה	96,276	-175	ראה הערה יז

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 תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וטיהור וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב והתייעול כפי שהוגדר בתקנון החברה. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי 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 ש"ח.

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

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

2. יתרת הסכום בשיעור של 40% דהיינו סך של 18,804 אלפי ש"ח 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.

קן הלוואה תושא ריבית שנתית בשיעור של 2.68% לשנה.

ליום הדוח יתרת פיגורים בפרעון הלוואת התאגיד הסתכמה בסך 6,842 אלף ש"ח אשר נרשמה כהשקעה בבאור 3 (ו) וכקרן בבאור 3 (יב) בדוח הכספי של המועצה.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

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

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

ז. לא התקבל אישור יתרה מהחברה ליתרת החו"ז של הרשות הרשומה בספרי החברה. היתרה של החברה בספרי המועצה מסתכמת בסך 1,842 אלפי ₪ בחובה.
ח. על פי ספרי הרשות בשנת 2022 תאגיד המים חייב את הרשות ב 942 אלפי ₪ בגין רכישת מים, ו 745 בגין עבודות פיתוח ודמי הקמה.

<u>ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2021 באלפי ש"ח</u>
עדכון הפרשה לתביעות תלויות	3,596	
	<u>3,596</u>	

• 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, בשנת 2022 רישום זה תוקן כנגד הוצאות שנים קודמות.

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות
להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 31.08.2023 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
99	02/11/2009	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
99	17/12/2009	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
30	31/01/2013	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
30	18/07/2013	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2.73 מליון ש"ח
30	06/10/2013	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 4 מליון ש"ח
30	27/03/2014	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 1 מליון ש"ח
30	21/08/2014	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2.74 מליון ש"ח
30	17/11/2014	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 1.5 מליון ש"ח
30	26/03/2015	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 10.46 מליון ש"ח
30	09/07/2015	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 3.7 מליון ש"ח
30	09/07/2015	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2 מליון ש"ח
30	30/06/2016	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 29.88 מליון ש"ח
30	28/07/2016	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 15 מליון ש"ח
30	14/09/2016	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 940 אלפי ש"ח
30	12/12/2016	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 16 מליון ש"ח

מועצה מקומית דליית אל כרמל

15	18/08/2019	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
12	05/09/2019	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון עד 15%
30	05/09/2019	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 23.5 מליון ש"ח
99	05/09/2019	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2 מליון ש"ח
99	06/07/2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2.6 מליון ש"ח
12	06/07/2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון עד 22%
35	02/09/2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 2.9 מליון ש"ח
25	21/10/2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 89.1 מליון ש"ח
99	28/06/2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 1.4 מליון ש"ח
12	29/06/2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	אחוז אחד מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון
99	14/09/2021	בנק לאומי	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
99	30/11/2021	בנק הפועלים בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
12	30/01/2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 1.85 מליון ש"ח
16	01/02/2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 12 מליון ש"ח
15	03/05/2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג ובכלל הלוואה בסכום קרן ע"ס 36.2 מליון ש"ח
10	28/03/2023	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בתאריך 25/7/2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך של כ- 259 אלפי ש"ח.

באור 15 - הסכם להסדר הבראה

ביום 23/12/2020 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה לשנים 2020-2021 (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 21/12/2020.

מטרת ההסדר להביא את הרשות לאיזון התקציב השוטף החל משנת 2022 ואילך ולפעול לצמצום הגרעון המצטבר והסדרת חובות עבר, לכן במסגרת תוכנית הבראה אושר גם תקציב מאוזן לרשות לפי תוכנית הבראה לשנת 2022

במסגרת תוכנית הבראה זו אושר גם תקציב הרשות לפי תוכנית הבראה לשנת 2022

- במסגרת תוכנית הבראה לא היו יעדים תקציביים או יעדים אחרים לשנת 2022.
- להלן ריכוז המענקים וההלוואות אשר התקבלו במסגרת תוכנית הבראה בשנים 2021-2022 :
 בשנת 2021 התקבלו מענקים בסך 4,700 אש"ח והלוואות בסך 3,238 אש"ח במסגרת ההסכם הנייל לכיסוי גרעון. בנוסף בשנת 2021 התקבל מענק בסך 1,388 אש"ח אשר לפי הסכם הבראה מענק זה מיועד לתאגדי המים. המענק התקבל והועבר לתאגיד ועל כן לא קיבל ביטוי בספרי המועצה, והתקבלה הלוואה בסך 1,388 אלפי ש"ח לאותה מטרה (ראה ביאור 13).
 * בשנת 2022 התקבל מענק לכיסוי גרעון מצטבר בסך 650 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

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. מגידו. הרשויות המקומיות המחזיקות בחברה הן: עיריית יוקנעם, מ.א. מגידו, מ.מ. דליית אלכרמל ומ.מ. עוספיא.

בשנת 2022 קיבלה המועצה מהמועצה האיזורית מגידו את חלקה בסך של 957 אש"ח בגין ארנונה, ובשנת 2021 קיבלה המועצה מהמועצה האיזורית מגידו את חלקה בסך של 765 אש"ח בגין ארנונה ו- 2,250 אש"ח חלקה של המועצה מכספי חלף היטל השבחה שנתקבלו מרמ"י בגין שיווק מגרשים בתחום הפארק.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 17 - 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 31/12/2022 מסתכמת לסך 233 אלפי ₪ ומורכבת מתיק אחד. יתרת ההתחייבויות לשנת 31.12.2021 הסתכמה ל 2,312 אלפי ₪ והיא מטרבבת משני תיקים. התחייבויות המועצה בגין תביעות באיחוד תיקים, על פי הנתונים שהתקבלו מהיועצת המשפטית של המועצה, ובהסתמך על דווח רשות הסכום מוצג בהתחייבויות לז"ק (ביאור 3 ט).

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועצת המשפטית למועצה, יש התחייבויות תלויות ועומדות כנגד המועצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של ביטוח בסך של 8,259 אלף ₪. סכומי התביעות שציינה אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעה ועד לתאריך המאזן.

מכתבי היועצת המשפטית כללו את התביעות העיקריות הבאות:

- א. 10 תביעות של קבלנים, ספקים ונותני שירותים בקשר עם עבודות שבוצעו, לטענת התובעים, המסתכמות יחד לסך של 7,626 אלף ₪.
- ב. שתי תביעות של עובדים 633 אלפי ₪, לתשלומי הפרשי שכר, זכויות סוציאליות. הלנת שכר, דמי חבר להסתדרות העובדים ועוד.
- ג. 7 תביעות בגין נזקי גוף ונזקים לרכוש שחלקם מטופל ע"י חברות בטוח וללא הערכה של סכומי התביעה.
- ד. שתי עתירות מינהליות ללא סכומים.

בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 4,016 אלפי ₪ אשר תואמת הערכת היועמ"ש של המועצה. סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. על פי היועצים השמפטיים של הועדה המרחבית לתכנון ובניה "רכס הכרמל" אין תביעות תלויות ועומדות כנגד המועצה.

ביאור 19 - 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 20 - תיקון יתרת פתיחה 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

הזדהות הכספית לשנת 2022

הזדהות הכספית לשנת 2022

מ.ס.	שם החשבון	יתרה לחתימת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שהחריגים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדחה (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית כ - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת								
1	ארינונה	8,127	31,350	9,222		21,506	8,749	71.1%	
1.1	ארינונה למגורים	2,354	7,357	605		6,199	2,907	68.1%	
1.2	ארינונה אחרת	37,912	2,355			40,267	40,267		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארינונה	48,393	41,062	9,827		27,705	51,923	34.8%	
2	סח"כ ארינונה	100				333	2	99.4%	
2.1	אגרת מים	12,015	554		235 (235)	12,334	12,334		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	12,115	554			12,669	12,336	2.6%	
2.3	סח"כ מים	17	(17)						
2.3	אגרת ביוב	1,728	92			1,820	1,820	29.8%	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	62,253	41,691	9,827		28,038	66,079		
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך	860	(156)			704	104	85.2%	
6	עצמיות רווחה	70	70			70	70	100.0%	
11	הטל ביוב	932	37			969	967	0.2%	
12	מדי מים	968	95			1,063	1,063		
14	שליטים, אישורים וכי'	1,248	341			1,589	1,127	29.1%	
15	הוצאות אכיפה ושירות	2,704	166			2,870	2,508	12.6%	
16	היטל צריכה עודפת	95	3			98	95	3.1%	
	סח"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,807	556			7,363	5,864	20.4%	
	סה"כ בשנת הדחה	69,060	42,247	9,827		29,537	71,943	29.1%	
	שנה קודמת	64,957	42,158	9,544		28,511	69,060	29.2%	
	שנתיים קודמות	64,090	37,379	9,946		26,566	64,957	29.0%	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרו שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שאגיייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ"ס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על חשופים	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונית על בסיס חייב שנתי					
1	ארנונה	30,997	248	426	(321)	31,350
1.1	ארנונה למגורים	7,071	72	214		7,357
1.2	ארנונה אחרת			2,355		2,355
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה			2,995	(321)	41,062
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	38,068	320			
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים			554		554
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			554	(17)	(17)
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים			92		92
4	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי	38,068	320	3,641	(338)	41,691
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
4	עצמיות חינוך	350		16	(522)	(156)
6	עצמיות רווחה	70				70
11	הטל ביוב			37		37
12	מד"י מים			38	57	95
14	שליטים, אישורים וכ"י	536		32	(227)	341
15	הוצאות אכיפה ושונות	313		131	(278)	166
16	היטל צריכה ערדפת			3		3
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	1,269		257	(970)	556
	סה"כ	39,337	320	3,898	(1,308)	42,247

מועצה מקומית דליית אל כרמל

הזדהות הכספית לשנת 2022

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פניוורים	סה"כ גבייות בשנת הדוה
א.	חשבוניות על בסיס חיווב שנתי			
	1 ארנונה	19,653	1,853	21,506
	1.1 ארנונה למגורים	5,661	538	6,199
	1.2 ארנונה אחרת			
2 סה"כ ארנונה		25,314	2,391	27,705
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		333	333
			333	333
				28,038
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיווב שנתי חוזר	25,314	2,724	
	חשבוניות על בסיס חיווב חד פעמי			
4	עצמיות חינוך	320	280	600
6	עצמיות רווחה	70		70
11	חסל ביוב		2	2
14	שלטים, אישורים וכו'	264	198	462
15	חולאות אכיפה ושונות	313	49	362
16	חיטל פריכה עודפת		3	3
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיווב חד-פעמי	967	532	1,499
	סה"כ	26,281	3,256	29,537

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ"מ		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
1,159	100	10,613	10,481	נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
(344)			(609)	גבית פיגורים
(876)	235	(1,700)		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
687		1,161	640	חיוב / זיכוי נוסף
			(129)	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
626	335	10,074	10,383	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
526	333	2,432	2,391	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
100	2	7,642	7,992	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		36,276	38,068	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(366)	288	חיוב / זיכוי נוסף
		453	320	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,544)	(9,698)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		26,819	28,978	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(23,980)	(25,314)	גביה שוטפת
		(23,980)	(25,314)	סה"כ שנגבה
		2,839	3,664	יתרת פיגורים לתקופה
100	2	10,481	11,656	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
84.03%	99.40%	24.14%	23.03%	% גביה מהפיגורים
		89.41%	87.36%	% גביה מהשוטף
84.03%	99.40%	71.59%	70.39%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
84,065	94,713	92,489			92,489	
93,281	29,738	37,935			37,935	
177,346	124,451	130,424			130,424	
82,633	31,962	46,048			46,048	
94,713	92,489	84,376			84,376	
87	1,752	2,241			2,241	
94,800	94,241	86,617			86,617	

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

* כולל הלוואות שמוחזרו בסך 36,200 אלפי ש"ח
* כולל פרעון בסך 4,705 אלפי ש"ח על ידי משרד האוצר (ראה ביאור 19).

2020	2021	2022
82,633	31,962	46,048
3,636	3,893	3,000
1,540	1,012	1,682
87,809	36,867	50,730

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

בסעיף אחר

סה"כ

מיחזור מלוות

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית

והצמדה):

8,952

שנה ראשונה

8,733

שנה שנייה

9,920

שנה שלישית

8,434

שנה רביעית

7,892

שנה חמישית

42,686

שנה שישית ואילך

86,617

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הביצוע	הסתוות נטו	הסתוות נטו	מקור	הביצוע	מקור
2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
הכנסות	128,337	25,220	158,634	153,557	5,077	146,898	152,248	12,720	152,248	146,898
הוצאות	128,337	25,220	166,277	153,557	(7,643)	(5,350)	(7,643)	(7,643)	(7,643)	(5,350)
גירעון בשנת הדוח										

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% משה"ח	הסתוות נטו	מקור	הביצוע	מקור	% משה"ח *
2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
1 הכנסה עצמית								
1.1 גביה ישירה	41,914	40,902	25.78%	1,012	37,272	25.37%	37,272	25.37%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,621	964	0.61%	657	2,783	1.89%	2,783	1.89%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,722	2,722	1.72%	1,729	5,145	3.50%	5,145	3.50%
2 הכנסות מהממשלה								
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	46,257	44,588	28.11%	1,669	45,200	30.77%	45,200	30.77%
2.2 מענק כללי	42,609	48,442	30.54%	5,833	41,147	28.01%	41,147	28.01%
2.3 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	18,090	17,448	11.00%	642	16,457	11.20%	16,457	11.20%
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	650	650	0.41%	1,555	4,700	3.20%	4,700	3.20%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	9,751	11,306	7.13%	1,755	12,719	8.66%	12,719	8.66%
3 הכנסות אחרות								
3.1 מילות למחזור ולאיוון	71,100	77,846	49.07%	642	7,388	51.19% (*)	7,388	51.19% (*)
סה"כ הכנסות לפי מקורות	153,557	158,634	100.00%	2,311	7,388	100.00%	146,898	100.00%
סה"כ הכנסות לפי מקורות								
(*) מוין חדש								

מועצה מקומית דליית אל כרמל
גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסתייגות נטו		מסה"כ %	מסה"כ	מס'ח
				מנהל	מנהל			
1 משכורות ושכר	49,170	49,271	29.63%	101		29.63%		
2 אחזקה וניהול (למעט הוצאות מימון)	6,209	6,358	3.83%	149		3.83%		
3 הוצאות מימון	347	555	0.33%	208		0.33%		
4 הוצאות תפעול	24,919	28,594	17.20%	3,675		17.20%		
5 השתתפויות ותמיכות	27,979	30,097	18.10%	2,118		18.10%		
6 הוצאות חד פעמיות	2,033	22	0.01%		2,011	0.01%		
7 פרעון מלוות	6,050	14,530	8.74%	8,480		8.74%		
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	650	650	0.39%			0.39%		
9 מחזור מלוות	36,200	36,200	21.77%			21.77%		
סה"כ הוצאות	153,557	166,277	100.00%	14,731	2,011	100.00%	152,248	100.00%

מועצה מקומית דליית אל כרמל

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 נאלפי ש"ח

מס' פיק"ה התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	מס' פיק"ה נטו ערף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1. תהלה וכלליות	6											(9,733)
2. שירותים מקומיים	2											(1,078)
3. שירותים ממלכתיים	3											(525)
4. מפעלים	4											166
5. בלתי רגילים	5											2,351
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		99										(8,819)
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
1. גב"ה ישירה	1											250
2. מענקים כלליים	1.19											926
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות												1,176
סה"כ כללי												(7,643)
איזון תקציבי												(7,643)
הסטיה נטו ערף (גרעון)												(7,643)

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית דליית אל כרמל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנת שנתית/מה ביום 31 בדצמבר 2022 נאלפי ש"ח

מס'ה"כ %	ביצוע 2021	עודף (גריעו)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסתייף המנסות
18%	26,192	(423)	18%	27,842	28,265	המנסות
7%	9,544	827	6%	9,827	9,000	ארנונה
0%	480	33	0%	333	300	החזרת בארנונה (*)
5%	7,358	(1,449)	4%	5,622	7,071	מכירת מים
19%	26,962	(315)	17%	27,128	27,443	יתר עצמיות
9%	12,788	453	9%	13,947	13,494	משרד החינוך
1%	1,397	5,695	5%	7,367	1,672	משרד החינוך
12%	16,457	(642)	11%	17,448	18,090	משרדים אחרים
9%	12,719	1,555	7%	11,306	9,751	מענק כללי
19%	26,500		23%	36,200	36,200	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	175					מלווה למחזור רלאזיון
1%	1,626	(657)	1%	964	1,621	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
						תקבולים אחרים
100%	142,198	5,077	100%	157,984	152,907	סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר
	4,700			650	650	מענק לניסוי גרעון מעטבר
	146,898	5,077		158,634	153,557	סה"כ הכנסות
12%	18,359	(1,435)	12%	20,210	18,775	הוצאות
17%	25,144	409	14%	23,667	24,076	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
15%	22,447	828	15%	24,081	24,909	שכר חינוך
12%	17,082	(233)	9%	14,854	14,621	פעולות חינוך
3%	4,196	506	3%	4,980	5,486	שכר רווחה
9%	13,252	(1,875)	8%	13,313	11,438	פעולות רווחה
7%	10,368	(8,480)	9%	14,530	6,050	פרעון מלווה
0%	651	(208)	0%	555	347	מימון
18%	26,628	(1,622)	24%	39,827	38,205	חד פעמיות
6%	9,421	(610)	6%	9,610	9,000	החזרת בארנונה (**)
						סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר
100%	147,548	(12,720)	100%	165,627	152,907	מענק לניסוי גרעון מעטבר
	4,700			650	650	סה"כ הוצאות
	152,248	(12,720)		166,277	153,557	עודף (גריעו)
	(5,350)	(7,643)		(7,643)		

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

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
58.37%	26,718	56.05%	27,616	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
3.34%	1,529	4.23%	2,084	
		0.43%	210	
2.95%	1,352	3.37%	1,662	
9.58%	4,385	9.39%	4,629	
5.28%	2,416	5.35%	2,638	
79.53%	36,400	78.83%	38,839	סה"כ שכר ותשלומים
3.08%	1,411	3.21%	1,581	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.61%	5,312	12.08%	5,951	
5.79%	2,648	5.89%	2,900	
20.47%	9,371	21.17%	10,432	סה"כ נלוות
100.00%	45,771	100.00%	49,271	סה"כ כללי

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

2021	2022	
45,771 (769)	49,271	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - העמסת שכר על תב"רים
45,002	49,271	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
37.62	38.03	38.75	36.77	מבנה מגורים
78.01	78.91	80.37	72.19	משרדים שירותים ומסחר
583.72	591.60	645.98	490.91	בנקים וחברות ביטוח
66.09	64.29	64.56	26.31	תעשיה
48.24	50.00	50.96	40.63	בתי מלון
58.51	62.58	62.74	48.73	מלאכה
13.12	13.38	13.49	0.01	קרקע תפוסה

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

מועצה מקומית דליית אל כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
240	293	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
35	47	תמיכה במוסדות בתחום הדת
275	340	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
107	107	השתתפות בהג"א כלל ארצי
232	70	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
162	242	השתתפות ברשת הניקוז
2,282	1,955	השתתפות בוועה האזורית "רכס הכרמל"
163	179	השתתפות בהג"א מקומי
2,946	2,553	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
180	180	ועד עובדים
180	180	סה"כ
		השתתפויות אחרות
4,383	5,126	השתתפויות חינוך
12,703	10,780	השתתפויות רווחה
17,086	15,906	סה"כ
9,610	9,000	הנחות בארנונה
30,097	27,979	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
275	340	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,946	2,553	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
180	180	השתתפויות לפי הסכם
17,086	15,906	השתתפויות אחרות
9,610	9,000	הנחות בארנונה
30,097	27,979	סה"כ