

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

13 Apr, 2023, 14:52



נתקבל

**מועצה מקומית דליית אל כרמל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית דליית אל כרמל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	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>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

הנדון: מועצה מקומית דליית אל כרמל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית דליית אל כרמל (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

המספרים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רו"ח אחר. חוות דעתנו על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 18 בינואר 2022 הייתה בלתי מסוייגת.

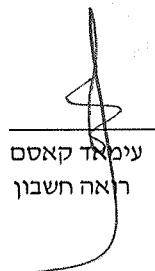
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנה את תשומת הלב ל:

1. נספח 2 לטופס 1 אשר נכללו בו חובות מסופקים בסך 51,655 אלפי ש"ח, המהווים כ- 75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני האגף לגביה.
2. למועצה מונה חשב מלווה החל משנת 2009 ועד 31 במרץ 2022.
3. לביאור 15 לדוחות הכספיים בו מפורטות התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

27 במרץ 2023



עימאד קאסם
רואה חשבון

מועצה מקומית דליית אל כרמל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
6,685	5,855	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,027	1,161	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
49	1,534	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,761</u>	<u>8,550</u>		
2,945	1,508	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,911	1,760	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
31,196	33,399	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
11,036	8,461		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(12,061)	(7,938)	3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
9,486	5,350	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>8,461</u>	<u>5,873</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
8,176	8,176	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,397	7,136	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>66,847</u>	<u>66,402</u>		
94,800	94,241	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
64,409	67,439	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
548	1,621		חובות פתוחים
<u>64,957</u>	<u>69,060</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,705	2,859	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
25,035	25,799	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
660	880	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>27,400</u>	<u>29,538</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,198		3 (יד)	התחייבויות לזמן ארוך
2,945	1,508	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>2,945</u>	<u>1,508</u>		
2,108	1,957	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
31,196	33,399	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
<u>66,847</u>	<u>66,402</u>		



 ראש הרשות: מר רפיק חלבי

 גזברית הרשות: מר גיל סער

 תאריך אישור הדוחות: 27.3.2023

 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דליית אל כרמל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					
					34,115	35,736	34,350		1. מיסים ומענקים
					1,195	175			X11 מיסים אחרים
					35,310	35,911	34,350		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
7,186	6,426	5,615		61 מנהל כללי					11 מיסים
3,840	3,615	3,186		62 מנהל כספי	180	187	257		12 אגרות
3,511	651	469		63 הוצאות מימון					
5,870	9,858	8,017		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>20,407</u>	<u>20,550</u>	<u>17,287</u>							
					19,330	29,176	21,131		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>54,820</u>	<u>65,274</u>	<u>55,738</u>		
				7 שרותים מקומיים					
12,639	11,558	9,932		71 תברואה	599	118	91		2. שרותים מקומיים
2,617	3,045	2,603		72 שמירה וביטחון	899	668	901		21 תברואה
6,207	4,881	4,527		73 תכנון ובנין העיר	5,755	3,421	5,150		22 שמירה וביטחון
3,308	4,280	3,629		74 נכסים ציבוריים	49	52	106		23 תכנון ובנין העיר
15	13	60		76 שרותים עירוניים שונים	877	1,317	1,494		24 נכסים ציבוריים
	299	200		78 פיקוח עירוני					26 שרותים עירוניים שונים
<u>24,786</u>	<u>24,076</u>	<u>20,951</u>			<u>8,179</u>	<u>5,576</u>	<u>7,742</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					
34,873	39,529	36,871	(7)	81 חינוך	27,298	27,010	27,528	(7)	3. שרותים ממלכתיים
2,227	3,988	4,547		82 תרבות	1,613	1,380	3,000		31 חינוך
351	423	342		83 בריאות					32 תרבות
16,183	17,448	17,504	(6)	84 רווחה	12,659	12,858	13,701	(6)	34 רווחה
28	28	42		85 דת					
<u>53,662</u>	<u>61,416</u>	<u>59,306</u>			<u>41,570</u>	<u>41,248</u>	<u>44,229</u>		
				9 מפעלים					
5	29		(8)	91 מים	1,101	528	1,030	(8)	4. מפעלים
									41 מים
2,614	509	1,645	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	632	289	150	(8)	47 מפעל הביוב
<u>2,619</u>	<u>538</u>	<u>1,645</u>			<u>1,733</u>	<u>817</u>	<u>1,180</u>		
105,707	45,668	31,466	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	91,393	33,983	16,615	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>207,181</u>	<u>152,248</u>	<u>130,655</u>		סה"כ כללי	<u>197,695</u>	<u>146,898</u>	<u>125,504</u>		סה"כ כללי

<u>197,695</u>	<u>146,898</u>	<u>125,504</u>	סה"כ תקבולים
<u>207,181</u>	<u>152,248</u>	<u>130,655</u>	סה"כ תשלומים
<u>(9,486)</u>	<u>(5,350)</u>	<u>(5,151)</u>	גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דליית אל כרמל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
16,835	19,598	השתתפות הממשלה
4,183	3,803	מקורות עצמיים ואחרים
114	22	השתתפות התקציב הרגיל
2,600	3,238	מלוות שנתקבלו
200		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>23,932</u>	<u>26,661</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
15,912	21,961	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,421	1,506	תכנון
2,600	3,238	העברת מלוות
107	695	תשלומים אחרים
123		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>21,163</u>	<u>27,400</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,769</u>	<u>(739)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
46,662	51,433	תקבולים
55,828	57,830	תשלומים
<u>(9,166)</u>	<u>(6,397)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
51,433	59,530	תקבולים
57,830	66,666	תשלומים
<u>(6,397)</u>	<u>(7,136)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הני"ל מורכבת:
3,570	3,292	עודפי מימון זמניים
9,967	10,428	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,397)</u>	<u>(7,136)</u>	
<u>19,161</u>	<u>18,564</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	787	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>3,010</u>	עודפי מימון זמניים
		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 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
105,101	110,553	1	מתקציב רגיל
19,635	25,027	2	מתקציב בלתי רגיל
4,594	5,320	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>129,330</u>	<u>140,900</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
197,634	147,526	4	תקציב רגיל
(58,291)	900	5	תקציב בלתי רגיל
<u>139,343</u>	<u>148,426</u>		סך כל ההוצאות
<u>(10,013)</u>	<u>(7,526)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
(9,486)	(5,350)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,769	(739)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,717)</u>	<u>(6,089)</u>		
<u>(3,296)</u>	<u>(1,437)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(10,013)</u>	<u>(7,526)</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	
			התאמה מס':
2020 - באלפי ש"ח	2021 - באלפי ש"ח		
197,695	146,898		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,830)	(5,145)		העברות מקרנות פיתוח
(79,331)	(26,500)		מיחזור מלוות
(9,433)	(4,700)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
105,101	110,553		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
23,932	26,661		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(4,183)	(1,612)		העברות מקרנות פיתוח
(114)	(22)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
19,635	25,027		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
4,717	5,366		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(123)	(46)		העברות מתב"רים
	(46)		העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
4,594	5,320		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
207,181	152,248		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(114)	(22)		העברות לתבר"ים
(9,433)	(4,700)		העברות מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
197,634	147,526		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
21,163	27,400		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(123)			העברות לקרנות פיתוח
(79,331)	(26,500)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(58,291)	900		סה"כ נטו

מועצה מקומית דליית אל כרמל

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

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

8,013	6,803
(3,830)	(5,145)
(4,183)	(1,612)
	(46)

--	--

(3,296)

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 2021

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 130,655 אש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27 בדצמבר 2020. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20 ביוני 2021. התקציב הני"ל כולל גרעון בסך 5,151 אש"ח.

ו. משנת 2009 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה, תוקף המינוי הוארך מספר פעמים עד ליום 31/03/2022

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 מועצה 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 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.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

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 בראור 11.
סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרו המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
(6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. 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 בקרו 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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. 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.

י. 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. 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.

יב. 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.

יג. 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

			ו.
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
66	66	<u>תאגידים עירוניים</u>	
28,106	28,106	מניות בתאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ"	
3,024	5,227	פרמיה על מניות בתאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ"	
3,024	5,227	הלוואות בעלים לתאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ"	
<u>31,196</u>	<u>33,399</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>31,196</u>	<u>33,399</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ז.
19,326	8,176	יתרה לתחילת השנה	
200	200	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	
(11,350)	(11,350)	מלווה להקטנת גרעונות סופיים בתבריים	
<u>8,176</u>	<u>8,176</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>8,176</u>	<u>8,176</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ח.
448	809	בנקים מסחריים	
1,257	2,050	אשראי לזמן קצר	
<u>1,705</u>	<u>2,859</u>		
<u>1,705</u>	<u>2,859</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ט.
18,069	18,903	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,243	1,135	עובדים וניכויים לשלם	
744	1,589	ועדה מרחבית רכס הכרמל	
2,167	300	המחאות לפרעון	
2,200	1,560	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	
612	2,312	תאגיד המים "פלגי מוצקין" (ראה באור 11)	
612	2,312	תביעות באיחוד תיקים (ראה ביאור 16)	
<u>25,035</u>	<u>25,799</u>		
<u>25,035</u>	<u>25,799</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	י.
660	880	זכאים בגין ארנונה	
<u>660</u>	<u>880</u>		
<u>660</u>	<u>880</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	יא.
1,923	2,108	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
140	120	יתרה לתחילת השנה	
(392)	(392)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
45	121	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
45	121	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>2,108</u>	<u>1,957</u>		
<u>2,108</u>	<u>1,957</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2,108</u>	<u>1,957</u>		

מועצה מקומית דליית אל כרמל

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.ב.
28,172	28,172	קרן מניות ופרימיה על מניות בתאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ" קרן הלוואת בעלים לתאגיד המים "פלגי מוצקין בע"מ"	
3,024	5,227		
<u>31,196</u>	<u>33,399</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.ג.
9,433	4,700	סכומים להקטנת גרעון	1
2,600	3,238	מענקים להקטנת גרעון	
28		מלוות להקטנת גרעון	
12,061	7,938	הסדר נושים לכיסוי גרעון מצטבר	
<u>12,061</u>	<u>7,938</u>		
<u>12,061</u>	<u>7,938</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>	י.ד.
3,198		תביעות באיחוד תיקים (ראה ביאור 16)	
<u>3,198</u>		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך	

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
9,433	4,700	15,000	<u>תקבולים לא רגילים</u>
2,600			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
79,331	26,500		מלוות שנתקבלו לאיזון
	765		תקבולים למחזור מלוות
1	11		תקבולים מרשויות אחרות-חלוקת הכנסות
	1,615	1,615	הכנסות רבית
	392		החזר הוצאות מפעל מים
28			משיכה מקרן דמי ניהול פנסיה
			הסדר נושים לכיסוי גרעון מצטבר
91,393	33,983	16,615	
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תשלומים לא רגילים</u>
9,433	4,700	15,000	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
9,855	9,421	8,000	הנחות במיסים
4,377	4,919	4,266	תשלומי פנסיה
79,331	26,500		פרעון מלוות שמוחזרו
83	128		הוצאות בגין שנים קודמות
		4,200	הוצאה מותנה
2,600			מלוות שנתקבלו לכיסוי גרעון מצטבר
28			הסדר נושים לכיסוי גרעון מצטבר
105,707	45,668	31,466	

מנועצה מקומית דליית אל פרמל

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מחטלי ביוב (השבחה, מחשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת חנתי צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשמוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(וראה ביאור 3 א) לעיל.
- ג. המועצה נוחת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השמוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם תקן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברה מקרנות ואחרים	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה להגדיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות (+)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם תקן	6,241	4,594	123				4,717	4,183	3,830				8,013	2,945
סה"כ שנה קודמת	41	3,700		46			3,746	1,487	2,300				3,787	
קרן הטל השבחה														
קרן ביוב		237					237		237				237	
קרן ערפי תב"רים סופיים 296								125			46		171	125
קרנות אחרות		1,383					1,383		2,608				2,608	1,383
קרן עידוד היתרים	2,608													
סה"כ	2,945	5,320		46			5,366	1,612	5,145		46		6,803	1,508

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 שזקפו 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

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.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכמת לסך 2,441 אש"ח. (שנה קודמת מסתכמת בסך 2,485 אש"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 2,545 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,117 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 6,733 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 6,302 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,290 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,437 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 134 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 134 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>
פלגי מוצקין בע"מ	חברה	18.38%	66

<u>שם התאגיד</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>
פלגי מוצקין בע"מ	חברה	5,227
		33,399

<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>
פלגי מוצקין בע"מ	97,027

תאגיד המים פלגי מוצקין בע"מ .

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 והטיהור 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 וזכויות 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.

ק. הלוואה תושא ריבית שנתית בשיעור של 2.68% לשנה.

ליום הדוח יתרת פיגורים בפרעון הלוואת התאגיד הסתכמה בסך 5,227 אלפי ₪ אשר נרשמה כהשקעה בבאור 3 (ו) וכקרן בבאור 3 (יב) בדוח הכספי של המועצה.

מועצה מקומית דלית אל כרמל

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

<u>שם הרשות</u>	<u>אחוז בעלות</u>
קרית מוצקין	43.24%
דלית אלכרמל	18.38%
רכסים	11.19%
עוספיה	13.22%
ג'סר א-זרקא	13.97%

ז. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2021, סעיף ההון העצמי לאותו מועד בסכומים מדווחים מסתכם ביתרת עודפים בסך 97,027 אלף ש"ח המורכב בסך 360 אלף ש"ח הון מניות שנפרעו וסך של 86,490 פרמיה על מניות וסך של 2,300 אלף ש"ח קרן הון ויתרות רווחים בסך של 7,877 אלף ש"ח. (שנה קודמת - 88,622 אלף ש"ח)

ח. לא התקבל אישור יתרה מהחברה ליתרת החו"ז של הרשות הרשומה בספרי החברה. היתרה של החברה בספרי המועצה מסתכמת בסך 1,426 אלפי ש"ח בחובה.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 09 בפברואר 2023 :

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

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 13 - 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 14 - הסכם להסדר הבראה

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

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם הבראה הנם כדלקמן:

- יעד הגרעון והאיזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום.
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות החל משנת 2011 ולהכלילן בבסיס התקציב השוטף.
- גבית חובות עובדים ונבחרים בגין ארנונה ומיס.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.
- הסדר לכיסוי הגרעון המצטבר באמצעות הסדר נושאים בסך 31,032 אלפי ש"ח.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם הבראה לשנת 2021 הנם כדלקמן:

ביצוע בפועל באלפי ₪	תוכנית הבראה באלפי ₪	סעיף
-5,350	-5,150	עמידה ביעד גרעון שוטף
26,192	28,000	הגדלת הכנסות מארנונה - עמידה ביעדי הגביה
18,359	16,000	הוצאות שכר כללי
25,144	21,380	פעולות כלליות
12,546	9,549	סיבסוד חינוך
4,279	1,980	סיבסוד רווחה

אבני דרך נוספים:

גביית חובות ארנונה בפיגורים, ישום חוק עזר היטל אשפה עודפת, ישום חוק עזר חנייה, חוק עזר סלילת רחובות, העלאת תעריפי הארנונה, עמידה בתשלומים שוטפים של מלוות, ייעול בהעסקת עובדי חינוך, גיבוש תוכנית אב בתחום החינוך, בחינת מערך ההכנסות העצמיות בתחום הרווחה, בדיקת חריגות שכר וטיפול בחריגות השכר, קידום וביצוע פרויקטים מניבים להגדלת מקורות ההכנסה של הרשות, הסדרת נכסים ויצירת ספר נכסים, אכיפה משפטית כנגד חייבים, סגירת תיק האיחוד, התייעלות בפינוי אשפה מוצקה וגזם, הסדרת חובות נבחרים ועובדים ומיפוי וטיפול בהתקשרויות לא מאושרות.

בשנת 2021 התקבלו מענקים בסך 4,700 אש"ח והלואות בסך 3,238 אש"ח במסגרת ההסכם הנ"ל 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. לפי ההסכם יתרת המענקים לקבל מסתכמת בסך 9,428 אש"ח ויתרת ההלואות לקבל מסתכמת בסך 12,278 אש"ח במידה והמועצה תעמוד בכל היעדים לפי ההסכם.

מועצה מקומית דליית אל כרמל

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועצת המשפטית למועצה, יש התחייבויות תלויות ועומדות כנגד המועצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2021, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של ביטוח בסך של 9,857 אלף ₪. סכומי התביעות שציינה אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעה ועד לתאריך המאזן.

מכתבי היועצת המשפטית כללו את התביעות העיקריות הבאות:

א. 11 תביעות של קבלנים, ספקים ונותני שירותים בקשר עם עבודות שבוצעו, לטענת התובעים, המסתכמות יחד לסך של 6,297 אלף ₪

ב. 54 תביעות של עובדים ומוסדות בגין שכר בסך כולל של 3,355 אלפי ₪, לתשלומי הפרשי שכר, זכויות סוציאליות הלנת שכר, דמי חבר להסתדרות העובדים ועוד.

ג. 12 תביעות בגין נזקי גוף ונזקים לרכוש שחלקם מטופל ע"י חברות בטוח וללא הערכה של סכומי התביעה.

ד. 6 עתירות מנהליות ללא סכומים.

בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 1,560 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 היועצים המשפטיים של הועדה המרחבית לתכנון ובניה "רכס הכרמל" אין תביעות תלויות ועומדות כנגד המועצה.

ביאור 16 - 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 31/12/2021 עומד על 2 תיקים והתחייבות בתיקים אלו לאותו יום הסתכם בסך כ- 2,312 אלף ₪.

ההתחייבות כאמור, מסתכמות על פי ספרי המועצה לאותו מועד ב 2,312 אלפי ₪.

במאי 2022 ולאחר שהמועצה הגיעה להסדר בתיק אחד ובתיק השני הגישה טענת פרעתי, המועצה הגישה בקשה לפיזור תיק האיחוד. הבקשה אושרה על ידי לשכת ההוצאה לפועל והתיק פוזר.

הסכום מוצג בהתחייבויות לז"ק (ביאור 3 ט)

ביאור מס' 17 - חלוקת הכנסות מאיזורים משותפים

המועצה מחזיקה ב-15% מתברת פמי"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 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

הדוח הכספי לשנת 2021

הדוח הכספי לשנת 2021

מס.	שם החשבון	יתרה חשבונית	חייב חשבונית	סה"כ פטורים / שחולרים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	יתרה לסיף השנה	יחס גביית - לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנתי								
1	ארונית	9,302	30,342	8,511	(1,700)	29,433	21,306	8,127	72.4%
1.1	ארונית לכגוריים	1,311	7,182	1,033		7,460	5,106	2,354	68.4%
1.2	ארונית אחרת	34,059	2,153	1,700		37,912	37,912	48,393	35.3%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארונית	44,672	39,677	9,544		74,805	26,412	100	84.0%
2	סה"כ ארונית	1,159	343	(876)		626	526	12,015	4.2%
2.1	אגרת מים	10,924	215	876		12,015	526	17	75.4%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	12,083	558	(129)		12,641	52	1,728	30.2%
2.3	סה"כ מים	155	43			69		62,253	
4	אגרת ביוב	1,540	59	129		1,728	26,990		
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	58,450	40,337	9,544		89,243			
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי								
	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך	546	788			1,334	474	860	35.5%
6	עצמיות רווחה	65	65			65	65		100.0%
11	הטל ביוב	1,207	(38)			1,169	237	932	20.3%
12	מדי מים	920				920	(48)	968	5.2%
14	החזר הוצאות אכיפה ושונוות	2,538	475			3,013	309	2,704	10.3%
15	אגרת שלטים	1,206	524			1,730	482	1,248	27.9%
16	היטל צרלכה עורפת	90	7			97	2	95	2.1%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי	6,507	1,821			8,328	1,521	6,807	18.3%
	סה"כ בשנת הדוח	64,957	42,158	9,544		97,571	28,511	69,060	29.2%
	שנה קודמת	64,090	37,379	9,946		91,523	26,566	64,957	29.0%
	שתיים קודמות	60,737	48,002	8,992		99,747	35,657	64,090	35.7%
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרו שערך החלפת הרשות עבור סכומי חוב מסופקים שאינם מוטלת בספק.								

מועצה מקומית דליית אל כרמל

מזרח הכספי לשנת 2021

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השיטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (פוטיל) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.						
חשבוניות על בסיס חייב שנת						
1	ארנונה	29,921	361	426	(366)	30,342
1.1	ארנונה למגורים	6,355	92	735		7,182
1.2	ארנונה אחרת			2,153		2,153
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סה"כ ארנונה	36,276	453	3,314	(366)	39,677
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			687	(344)	343
2.2	חובות מסופקים לחזיקה מים			215	(344)	215
2.2	סה"כ מים			902		558
2.3	אגרת ביוב			43		43
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי	36,276	453	4,318	(710)	40,337
ב.						
חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	785		3		788
6	עצמיות רווחה	65				65
11	הטל בייב			76	(114)	(38)
12	מודי מים			72	(72)	
14	חוזר הוצאות אכיפה ושונות	122		183	170	475
15	אגרת שלטים	729	22	73	(300)	524
16	היטל צריכה עודפת			7		7
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	1,701	22	414	(316)	1,821
	סה"כ	37,977	475	4,732	(1,026)	42,158

מועצה מקומית דליית אל כרמל

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אמף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פגורים	סה"כ גביית בשית הדויה
א.	חשבונות על בסיס חיוב שותי			
	1 ארנונה	18,955	2,351	21,306
	1.1 ארנונה למגורים	5,025	81	5,106
	1.2 ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	23,980	2,432	26,412
	2 אגרות מים וביוב			
	2.1 אגרת מים		526	526
	2.3 אגרת ביוב		526	526
				52
				26,990
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שותי חוזר	23,980	3,010	26,990
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינוך	474		474
6	עצמיות רווחה	65		65
11	הטל ביוב	237	237	237
12	מדדי מים	(48)	(48)	(48)
14	חוזר חוצאות איכפה ושוניות	191		309
15	אגרת שלטים	218		482
16	היטל צרילכה עורדפת	2		2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	921	600	1,521
	סה"כ	24,901	3,610	28,511

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
4,959	1,159	16,615	10,613	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(290)	(344)	(1,905)	(1,700)	חיוב / זיכוי נוסף
(2,935)	(876)	(6,636)	(1,700)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
526	687	1,764	1,161	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(167)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,260	626	9,671	10,074	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,101	526	1,117	2,432	גביה בגין פיגורים
1,159	100	8,554	7,642	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		36,495	36,276	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,953)	(366)	חיוב / זיכוי נוסף
		296	453	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,779)	(9,544)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		25,059	26,819	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(23,000)	(23,980)	גביה שוטפת
		(23,000)	(23,980)	סה"כ שנגבה
		2,059	2,839	יתרת פיגורים לתקופה
1,159	100	10,613	10,481	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
48.72%	84.03%	11.55%	24.14%	% גביה מהפיגורים
		91.78%	89.41%	% גביה מהשוטף
48.72%	84.03%	69.44%	71.59%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
63,046	84,065	94,713	94,713			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
27,500	93,281	29,738	29,738			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
90,546	177,346	124,451	124,451			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
6,481	82,633	31,962	31,962			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
84,065	94,713	92,489	92,489			נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
2,089	87	1,752	1,752			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
86,154	94,800	94,241	94,241			

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

***כולל הלוואות שמוחזרו בסך 26500 אלפי ש"ח

2019	2020	2021	סכום פרעון כלל המלוות
6,481	82,633	31,962	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,821	3,636	3,893	קרן
330	1,540	1,012	ריבית
8,632	87,809	36,867	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2:

5,870	9,858	בסעיף פרעון מלוות
2,608	509	בסעיף מפעלי הביוב
79,331	26,500	בסעיף אחר
87,809	36,867	סה"כ

מיחזור מלוות
להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

49,513	שנה ראשונה
4,774	שנה שניה
4,639	שנה שלישית
5,797	שנה רביעית
4,474	שנה חמישית
25,044	שנה שישית ואילך
94,241	

מועצה מקומית דליית אל כרמל
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2021 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסתיות נטו	מתחת	מעל	הביצוע	הסתיות נטו	מעל	הביצוע	2020
הכנסות	125,504		146,898				21,394				197,695
הוצאות	130,655		152,248				(21,593)				207,181
גרעון בשנת הדוח	(5,151)		(5,350)				(199)				(9,486)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתיות נטו	מעל	מטה	הביצוע	2020	% מסה"כ *
1 הכנסה עצמית									
1.1 גביה ישירה	40,377	37,272	25.37%				39,680		20.07%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,615	2,783	1.89%				29		0.01%
1.3 העברה מקורות פיתוח	3,844	5,145	3.50%				3,830		1.94%
2 הכנסות מהמשלה	45,836	45,200	30.77%				43,539		22.02%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	43,537	41,147	28.01%				41,982		21.24%
2.2 מענק כללי	15,891	16,457	11.20%				17,189		8.69%
2.3 מלוואת למחזור ולאיוון	15,000	26,500	18.00%				81,931		41.44%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	5,240	4,700	3.20%				9,433		4.77%
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים		12,719	8.66%				2,426		1.23%
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	79,668	175	0.12%				1,195		0.60%
		101,698	69.23%				154,156		77.98%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	125,504	146,898	100.00%				197,695		100.00%

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית דליית אל פרמל

**זיהוי ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח**

מסדה"כ	2020	עודף (גרעון)	מסדה"כ	ביצוע	תקציב	הערות
13%	24,169	(158)	18%	26,192	26,350	המסות
5%	9,946	1,544	7%	9,544	8,000	ארנונה
1%	1,101	223	0%	480	257	הנחות בארנונה (*)
4%	8,293	(1,484)	5%	7,358	8,842	מכירת מים
15%	27,747	(1,262)	19%	26,962	28,224	יתר עצמיות
7%	12,459	(702)	9%	12,788	13,490	משרד החינוך
1%	1,776	(426)	1%	1,397	1,823	משרד הרווחה
9%	17,189	566	12%	16,457	15,891	משרדים אחרים
1%	2,426	7,479	9%	12,719	5,240	מענק כללי
44%	81,931	26,500	19%	26,500		מענקים מיוחדים ומיוחדים
1%	1,195	175	0%	175		מלווה למחזור ולאיוון
0%	30	(761)	1%	1,626	2,387	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
						תקבולים אחרים
100%	188,262	31,694	100%	142,198	110,504	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	9,433	(10,300)		4,700	15,000	מענק לכיסוי גרעון מעטבר
	197,695	21,394		146,898	125,504	סה"כ הכנסות
9%	16,815	(2,519)	12%	18,359	15,840	הוצאות
13%	25,991	(2,036)	17%	25,144	23,108	משכורות ושכר כללי
10%	19,921	(2,283)	15%	22,447	20,164	פעילות כללית
8%	14,952	(375)	12%	17,082	16,707	שכר חינוך
2%	3,776	(208)	3%	4,196	3,988	פעילות חינוך
6%	12,407	264	9%	13,252	13,516	שכר רווחה
4%	8,478	(705)	7%	10,368	9,663	פעילות רווחה
2%	3,511	(182)	0%	651	469	פרעון מלווה
41%	82,042	(22,428)	18%	26,628	4,200	מימון
5%	9,855	(1,421)	6%	9,421	8,000	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	197,748	(31,893)	100%	147,548	115,655	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	9,433	10,300		4,700	15,000	מענק לכיסוי גרעון מעטבר
	207,181	(21,593)		152,248	130,655	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)
	(9,486)	(199)		(5,350)	(5,151)	

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

מועצה מקומית זליית אל כרמל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שכר ממוצע	שנה קודמת				שנה נוכחית			
	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
129.15	18,839	146	134.88	21,200	157.18	154.80	חינוך עם תקן	
129.15	1,082	8	134.88	1,246	9.24	154.80	חינוך ללא תקן	
129.15	19,921	154	134.88	22,446	166.42	154.80	סה"כ חינוך	
163.17	3,699	23	163.79	4,162	25.41	24.70	רווחה עם תקן	
163.17	77	0	163.79	34	0.21	24.70	רווחה ללא תקן	
163.17	3,776	23	163.79	4,196	25.62	24.70	סה"כ רווחה	
378.33	2,270	6	438.28	2,244	5.12	2.00	יתר המשורות בכירים עם תקן	
158.43	9,298	59	170.04	10,784	63.42	64.57	סה"כ יתר המשורות בכירים	
158.43	298	2	170.04	417	2.45	64.57	יתר המשורות אחרים עם תקן	
158.43	9,596	61	170.04	11,201	65.87	64.57	סה"כ יתר המשורות אחרים	
178.25	11,866	67	189.39	13,445	70.99	66.57	סה"כ יתר המשורות	
145.77	35,563	244	152.41	40,087	263.03	246.07	סה"כ נבחרים	
786.00	786	1	765.00	765	1.00	246.07	גנימלאים (פנסיונרים)	
131.84	4,377	33	138.37	4,919	35.55			
146.41	40,726	278	152.78	45,771	299.58	246.07	סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
146.41	40,726	278	152.78	45,771	299.58	246.07	סה"כ כלי	
							תערוכת:	

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
58.17%	23,692	58.37%	26,718	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.57%	1,046	3.34%	1,529	שעות נוספות - רשומות
2.94%	1,196	2.95%	1,352	אחזקת רכב
9.95%	4,051	9.58%	4,385	תשלומי פנסיה
6.01%	2,449	5.28%	2,416	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.64%	32,434	79.53%	36,400	סה"כ שכר ותשלומים
3.08%	1,255	3.08%	1,411	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.40%	4,643	11.61%	5,312	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	2,394	5.79%	2,648	מס שכר ומס מעסיקים
20.36%	8,292	20.47%	9,371	סה"כ נלוות
100.00%	40,726	100.00%	45,771	סה"כ כללי

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

2020	2021
40,726	45,771
(214)	(769)
40,512	45,002

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
העמסת שכר תב"ר - לקידום פעילויות ספורט

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דליית אל כרמל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.77	37.62	38.03	36.08	מבנה מגורים
74.00	78.01	78.91	70.83	משרדים שירותים ומסחר
544.44	583.72	591.60	481.66	בנקים וחברות ביטוח
70.31	66.09	64.29	25.82	תעשייה
46.37	48.24	50.00	39.60	בתי מלון
55.74	58.51	62.58	47.81	מלאכה
11.84	13.12	13.38	0.01	קרקע תפוסה
59.65	66.67			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה מקומית דליית אל כרמל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
307	400	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
24	28	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
<u>331</u>	<u>428</u>	תמיכה במוסדות בתחום הדת
		סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
188	105	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
157	235	השתתפות בהג"א מקומי
164	156	השתתפות ברשת הניקוז
3,415	3,190	השתתפות בוועה האזורית "רכס הכרמל"
17	15	השתתפות בהפעלת נט"ן
49	49	השתתפות באיגוד ערים מפרץ חיפה
<u>3,990</u>	<u>3,750</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
160	160	ועד עובדים
<u>160</u>	<u>160</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
5,051	5,235	השתתפויות חינוך
12,218	11,799	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
<u>17,269</u>	<u>17,034</u>	סה"כ
		הנחות בארנונה
<u>9,421</u>	<u>8,000</u>	
<u>31,171</u>	<u>29,372</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
331	428	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
3,990	3,750	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
160	160	השתתפויות לפי הסכם
17,269	17,034	השתתפויות אחרות
9,421	8,000	הנחות בארנונה
<u>31,171</u>	<u>29,372</u>	סה"כ