

איגוד ערים הגנת הסביבה מפרץ חיפה

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

איגוד ערים הגנת הסביבה מפרץ חיפה

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	מאזנים
3	דוחות תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל
4	דוחות על השינויים בהון
5-10	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואי החשבון המבקרים

לחברי

איגוד ערים הגנת הסביבה מפרץ חיפה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איגוד ערים הגנת הסביבה מפרץ חיפה (להלן: "האיגוד") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת דוחות תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל והדוחות על השינויים בהון לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מועצת האיגוד, אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דו"חות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות) תשמ"ח 1988 (להלן: "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 יו"ר האיגוד וגזבר האיגוד וכן הערכת נאותות ההצגה 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 המצב הכספי של איגוד ערים הגנת הסביבה מפרץ חיפה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיו והשינויים בהונו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

הורוביץ, אושרת, מג'ר, אפלקר, לוגסי
רואי חשבון

חיפה, 27 בנובמבר 2024

יוסף הורוביץ - ר"ח
משה אושרת - ר"ח
אברהם לוגסי - ר"ח
אברהם מג'ר - ר"ח
חנינא אפלקר - ר"ח
חגי אפלקר** - ר"ח
רבקה מנגוני* - עו"ד
איילת מג'ר ששון - ר"ח
אליהו הררי - ר"ח
מיקי ניצן - ר"ח
ענבר ויסבך - ר"ח
אביגיל אילן - ר"ח
שרה נסיך - ר"ח
ליסה אבזאח - ר"ח
לירז בן דוד - ר"ח
אביגיל אשכנזי - ר"ח
לינה גרוסמן - ר"ח
קרן בראון - ר"ח
סאמח חניפס - ר"ח
דני בירנבוים - יועץ מס
אילון לוריא - יועץ מס
נחמי טננבוים - יועצת מס
** עורך דין *יועצת מס

סניף ראשי והנהלה

שד' ההסתדרות 32, תד. 25192
צ'ק-פוסט, חיפה, 3125101
טל: 04-8416789
פקס: 04-8416797
דוא"ל: CPA@Homal.co.il
אתר: www.horovitz-cpa.co.il

סניף השרון והמרכז

תד. 228 מ. בית יצחק, 4292000
טל: 09-8336741
פקס: 09-8336751
דוא"ל: betizhak@Homal.co.il

סניף הגליל העליון

רח' מעלה חוני המעגל 8
חצור הגלילית, 1030000
טל: 04-6800037
פקס: 04-6801528
דוא"ל: hazor@Homal.co.il

סניף הגליל - כרמיאל

רח' הנפח 10
כרמיאל, 2165316
טל: 04-9889980
פקס: 04-9889981
דוא"ל: karmiel@Homal.co.il

סניף העמקים

רח' החורש 11
קרית טבעון, 3605111
טל: 04-9832908
פקס: 04-9531048
דוא"ל: tivon@Homal.co.il



ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
נכסים			
נכסים שוטפים			
16,019,568	16,035,520	3	קופה ובנקים
182,115	-		הכנסות לקבל
51,667	11,494		חייבים ויתרות חובה
16,253,350	16,047,014		
התחייבויות והון			
התחייבויות			
4,978,316	4,505,267	4	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
4,697,235	4,630,520		קרן לחידוש ציוד - ניטור
826,774	879,774		קרן לחידוש ציוד - חומרים מסוכנים
6,000	6,000		קרן למיחזור אשפה
2,950,000	2,950,000	5	קרן לכיסוי תביעות משפטיות
2,795,025	3,075,453		עודף מפעילות רגילה
11,275,034	11,541,747		סה"כ הון
16,253,350	16,047,014		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


חגי שאול, ד"ר
גזבר האיגוד


ד"ר ליהי שחר ברמן
מנכ"לית האיגוד


אביהו האן
יו"ר האיגוד

27 בנובמבר 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

תקציב		ביצוע		באור	
לשנה שהסתיימה ביום					
31 בדצמבר					
2023		2022			
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח		
א. המשרד הראשי					
הכנסות					
800,000	817,238	1,123,649	א6	הכנסות שונות (המשרד להגנת הסביבה ויחידת אכיפה)	
2,177,398	2,177,398	1,877,165	ב6	השתתפות הרשויות החברות באיגוד	
2,977,398	2,994,636	3,000,814	7		
הוצאות					
1,850,000	1,848,353	1,720,002		שכר עבודה ונלוות	
1,126,398	746,088	939,067		פעולות המשרד	
1,000	825	4,452		הוצאות מימון	
2,977,398	2,595,266	2,663,521		עודף הכנסות על הוצאות	
-	399,370	337,293			
ב. תחנות הניטור					
הכנסות					
8,264,719	8,144,644	7,084,431	8	השתתפות המפעלים בהחזקת תחנות ניטור	
-	-	1,023,565		הכנסות שונות ניטור	
8,264,719	8,144,644	8,107,996	9		
הוצאות					
2,550,000	2,547,729	2,372,570		שכר עבודה ונלוות	
4,810,719	4,718,347	3,988,784		פעולות תחנות הניטור	
-	-	797,670		הוצאות קול קורא משרד המשפטים	
900,000	900,000	900,000		הפרשה לקרן לחידוש ציוד	
4,000	3,299	11,694		הוצאות מימון	
8,264,719	8,169,375	8,070,718		עודף הכנסות על הוצאות	
-	(24,731)	37,278			
ג. חומרים מסוכנים					
הכנסות					
2,262,758	1,989,564	1,675,000	10	השתתפות המפעלים בהחזקת חומרים מסוכנים	
			11		
הוצאות					
1,200,000	1,198,932	1,071,131		שכר עבודה ונלוות	
1,007,758	830,192	496,441		פעולות חומרים מסוכנים	
53,000	53,000	53,000		הפרשה לקרן לחידוש ציוד	
2,000	1,651	8,895		הוצאות מימון	
2,262,758	2,083,775	1,629,467		עודף הכנסות על הוצאות	
-	(94,211)	45,533		עודף מפעילות רגילה השנה	
-	280,428	420,104			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קרן לחידוש ציוד - ניטור	קרן לחידוש ציוד - חומרים מסוכנים	קרן למיחזור אשפה	קרן לכיסוי תביעות משפטיות	יתרת עודף	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
4,048,018	773,774	6,000	2,750,000	2,374,921	9,952,713
יתרה ליום 1 בינואר 2022					
שינויים במהלך שנת 2022					
הפרשה לחידוש ציוד	900,000	53,000	-	-	953,000
רכישת ציוד	(364,229)	-	-	-	(364,229)
הפרשה לקרן לכיסוי תביעות משפטיות	-	-	-	200,000	200,000
ריבית ושערך פקדון	113,446	-	-	-	113,446
עודף מפעילות רגילה השנה	-	-	-	420,104	420,104
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	4,697,235	826,774	6,000	2,950,000	11,275,034
שינויים במהלך שנת 2023					
הפרשה לחידוש ציוד	900,000	53,000	-	-	953,000
רכישת ציוד	(1,125,871)	-	-	-	(1,125,871)
ריבית ושערך פקדון	159,156	-	-	-	159,156
עודף מפעילות רגילה השנה	-	-	-	280,428	280,428
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	4,630,520	879,774	6,000	2,950,000	11,541,747

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 -

כללי

- א. איגוד ערים הגנת הסביבה מפרץ חיפה (להלן: "האיגוד"), הינו תאגיד סטטוטורי, שהוקם מכוח "חוק איגודי ערים תשט"ו-1955", ו-"צו איגוד ערים להגנת הסביבה (אזור מפרץ חיפה), תשל"ט-1978".
- ב. מטרתו העיקרית של האיגוד הן לפעול ככל הדרוש לשמירה על איכות הסביבה ולמניעת מפגעים סביבתיים בתחום האיגוד.
- ג. האיגוד פועל באמצעות מועצת האיגוד בה חברים נציגי הרשויות החברות בו והנהלה שחבריה נבחרו על ידי המועצה.
- ד. להלן שמות הרשויות החברות באיגוד: עיריית חיפה, עיריית נשר, עיריית קרית אתא, עיריית קרית ביאליק, עיריית קרית ים, עיריית קרית מוצקין, עיריית טירת הכרמל, מועצה מקומית דאלית אל כרמל, מועצה אזורית זבולון, המועצה המקומית קרית טבעון, המועצה המקומית רכסים והמועצה המקומית עוספייא.
- ה. הדוחות הכספיים נערכו לפי עקרונות חשבונאיים הנהוגים ברשויות מקומיות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח-1988 ועל-פי ההנחיות של הממונה על החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של האיגוד.
- ו. הדו"חות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל, השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ז. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ח. תקציב האיגוד לשנת 2023 הסתכם לסך של 13.5 מיליון ש"ח. התקציב אושר בישיבת מועצת האיגוד בתאריך 3.11.2022.

באור 2 -

עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. רשויות מקומיות ואיגודי ערים בישראל חייבים בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח-1988.
- ב. האיגוד נוקט במדיניות חשבונאית עיקבית עפ"י "שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט להלן:
 - 1) הדוחות הכספיים של האיגוד ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
 - 2) ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
 - 3) מלוות לזמן ארוך, במידה ומתקבלים באיגוד, מדווחים כהכנסות במועד קבלתם. פרעון המלוות נזקף כהוצאה במועדי התשלום, גם אם לא שולמו בפועל.
 - 4) הכנסות ממפעלים נרשמות כהכנסות במועד קבלתן.
 - 5) הקצבות ממשרדי ממשלה, הכנסות מרשויות מקומיות והוצאות נרשמות לפי בסיס צבירה בתקציב הרגיל.

באור 2 -

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(6) פקדונות בבנקים הוצגו לפי שווים ליום המאזן. הרווחים מכספי יעודות אלו נרשמו כהכנסות בסעיפי הפעילויות השונות אשר למטרתם הושקעו הכספים הנ"ל.

(7) ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

(8) הוצאות השכר והנלוות חולקו בין המשרד הראשי, תחנות הניטור וחומרים מסוכנים לפי אומדן שעות מושקע על ידי העובדים.

(9) דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את האיגוד לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין כמתואר להלן. התחייבות האיגוד בשל כך מטופלת כהטבה לאחר סיום העסקה. ההטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, על ידי הפקדות בקרנות פנסיה וחברות ביטוח.

ג. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

באור 3 -

קופה ובנקים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
6,957,687	6,706,933
51,760	53,693
-	89,852
8,980,677	2,194,841
-	6,944,112
28,015	44,089
1,429	2,000
<u>16,019,568</u>	<u>16,035,520</u>

בנק הפועלים - עו"ש
בנק הפועלים - פקדון במט"ח
בנק הפועלים - פקדון שיקלי
בנק לאומי - עו"ש
בנק לאומי - ניירות ערך
בנק הדואר
קופה

באור 4 -

הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
245,719	355,543
1,602,136	413,278
880,703	1,219,391
1,557,796	1,622,452
19,492	-
672,470	894,603
<u>4,978,316</u>	<u>4,505,267</u>

עובדים ומוסדות שכר
עיריית חיפה
הוצאות לשלם
הכנסות מראש
המחאות לפרעון
ספקים ונותני שרותים

באור 5 -

קרן לכיסוי תביעות משפטיות

בהמשך להחלטת מועצת האיגוד מיום 21 ביוני, 2009, האיגוד חשוף לסיכונים שונים בתחום זיהום האוויר, שלא ניתן לרכוש בגינם ביטוח. בהתאם לאישור ההנהלה ובהסתמך על חוות דעתם של היועצים המשפטיים הוחלט להגדיל את הקרן בשנת החשבון בסך 200 אלפי ש"ח ולהעמיד את הקרן לכיסוי מפני תביעות עתידיות על סך של 2,950 אלפי ש"ח, וזאת בשל הסיכון הגבוה לתביעות בתחומים בהם עוסק האיגוד.

באור 6 -

הכנסות המשרד הראשי
א. תקבולים שונים:

תקציב מקורי		השתתפות בפועל
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,099,949	800,000	800,000
23,700	17,238	-
1,123,649	817,238	800,000

המשרד להגנת הסביבה
יחידת אכיפה

ב. השתתפות הרשויות החברות באיגוד:

תקציב מקורי		השתתפות בפועל	שם הרשות	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			השתתפות	אחוז
2022	2023			
ש"ח	ש"ח	ש"ח	%	
37,376	45,123	45,123	2	זבולון
1,000,000	1,057,261	1,057,261	53	חיפה
68,066	79,709	79,709	4	נשר
168,088	210,275	210,275	9	קרית אתא
118,676	156,154	156,154	6	קרית ביאליק
51,853	61,789	61,789	3	קרית טבעון
111,725	150,397	150,397	6	קרית ים
128,728	172,448	172,448	7	קרית מוצקין
50,584	58,406	58,406	3	דאלית אל כרמל
68,794	98,806	98,806	4	טירת הכרמל
37,562	45,094	45,094	2	רכסים
35,713	41,936	41,936	2	עוספיא
1,877,165	2,177,398	2,177,398	100	

באורים לדוחות הכספיים

איגוד ערים הגנת הסביבה מפרץ חיפה

באור 7 - הוצאות המשרד הראשי

תקציב מקורי		ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,720,002	1,848,353	1,850,000
34,723	53,252	57,283
21,334	17,165	20,000
352	458	1,000
7,759	12,702	14,000
2,122	1,895	3,000
66,230	150,000	156,315
1,503	893	2,000
14,295	18,892	15,000
5,634	8,925	12,000
7,391	7,579	10,000
51,876	-	60,000
15,500	15,000	14,000
448,728	272,581	464,800
71,603	172,908	180,000
20,671	-	99,000
19,346	13,838	18,000
150,000	-	-
939,067	746,088	1,126,398
4,452	825	1,000
2,663,521	2,595,266	2,977,398

שכר עבודה ונלוות
פעולות המשרד
 אחזקת המשרד
 משרדיות
 נסיעות ואש"ל
 דואר וטלפון
 כיבודים
 יעוץ מקצועי
 פרסומים
 מיסים
 חשמל
 ביטוחים
 השתלמויות
 הוצאות נחל קישון
 פרויקטים מיוחדים
 אחזקת רכב
 רכש וציוד יחידת אכיפה
 שכר דירה
 הפרשה לתביעות משפטיות

הוצאות מימון
 הוצאות בנק

באור 8 - השתתפות המפעלים בהחזקת תחנות ניטור

תקציב מקורי		השתתפות בפועל
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	ש"ח
42,294	48,683	55,012
2,474,227	3,169,180	3,169,180
274,914	444,232	444,232
19,078	20,047	20,047
3,306,018	3,535,680	3,535,680
951,626	909,722	909,722
16,274	17,100	17,100
-	-	113,746
7,084,431	8,144,644	8,264,719

דור כימיקלים
 בתי זיקוק
 גדיב פטרוכימיה
 דשנים וחומרים כימיים
 חברת חשמל
 כרמל אולפנינים
 יוניליוור
 נמל המפרץ

באורים לדוחות הכספיים

איגוד ערים הגנת הסביבה מפרץ חיפה

באור 9 - הוצאות תחנות הניטור

תקציב מקורי		ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	ש"ח
2,372,570	2,547,729	2,550,000
2,999,506	3,623,634	3,655,000
49,300	89,470	105,000
436,048	528,047	563,166
16,626	27,218	30,000
107,378	83,343	97,109
3,870	5,039	11,000
12,671	11,369	18,000
38,119	50,378	40,000
18,477	18,948	25,000
167,946	155,603	168,444
17,292	57,986	20,000
28,560	36,560	38,000
42,991	30,752	40,000
50,000	-	-
3,988,784	4,718,347	4,810,719
797,670	-	-
900,000	900,000	900,000
11,694	3,299	4,000
8,070,718	8,169,375	8,264,719

שכר עבודה ונלוות

פעולות תחנות הניטור

אחזקת תחנות הניטור

חשמל

יעוץ מקצועי

דאר וטלפון

משרדיות

נסיעות ואש"ל

כיבודים

מיסים

ביטוחים

אחזקת משרד

השתלמויות

פרסומים

שכר דירה

הפרשה לתביעות משפטיות

הוצאות קול קורא משרד המשפטים

הפרשה לקרן לחידוש ציוד

הוצאות מימון

הוצאות בנק

באור 10 - השתתפות המפעלים בהחזקת חומרים מסוכנים

תקציב מקורי		השתתפות בפועל
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	ש"ח
33,000	39,197	39,197
393,000	466,805	466,805
274,000	325,457	325,457
85,000	100,963	100,963
32,000	38,010	38,010
313,000	371,781	371,781
32,000	38,010	38,010
283,000	336,147	336,147
230,000	273,194	273,194
-	-	273,194
1,675,000	1,989,564	2,262,758

אמישרגז

בתי זיקוק

דשנים

דור כימיקלים

סופרגז

כרמל אולפינים

פז גז

שרותי נפט

נמל חיפה

נמל המפרץ

באורים לדוחות הכספיים

איגוד ערים הגנת הסביבה מפרץ חיפה

באור 11 - הוצאות חומרים מסוכנים

תקציב מקורי		ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,071,131	1,198,932	1,200,000
83,357	120,426	129,542
20,695	21,222	28,000
13,301	21,774	24,000
29,240	142,920	150,000
144,483	250,000	286,758
352	458	1,000
6,517	7,280	8,672
9,390	17,253	20,000
59,620	85,000	100,000
8,646	1,350	10,000
7,039	6,316	10,000
20,013	26,448	21,000
13,937	22,131	25,786
29,500	32,000	29,500
19,346	13,838	18,000
31,005	61,776	145,500
496,441	830,192	1,007,758
53,000	53,000	53,000
8,895	1,651	2,000
1,629,467	2,083,775	2,262,758

שכר עבודה ונלוות

פעולות חומרים מסוכנים

אחזקת משרד

ביטוחים

דאר וטלפון

פרויקטים מיוחדים חומ"ס

יעוץ מקצועי

נסיעות ואש"ל

פרסומים

חשמל

אחזקת רכב

השתלמויות

כיבודים

מיסים

משרדיות

השתתפות בתקציב נחל קישון

שכר דירה

קידום תמ"א 75

הפרשה לקרן לחידוש ציוד

הוצאות מימון

הוצאות בנק