

פתיח



12

משרד
האג,
הרשות הכלכלית

13.07.2013

נרשם
רשמי

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
בקרית ביאליק**

קרית ביאליק

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|------|--|
| 4-5 | 1. מאזן - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

11-20

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 21-25 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 26 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 27-28 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 29 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 30 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 31 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 32 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 33 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 34 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 35 | 10. שינויים מחותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2 |
| 36 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2 |
| 37 | 12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2 |
| 38 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2013

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית קריית ביאליק - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית קריית ביאליק (להלן: העירייה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השואה לשנה קודמת בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 12.09.2013 הייתה בלתי מסויגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

~~לכבוד רב
הנרי בכית ושות'
רואי חשבון
הנרי בכית ושות'
רואי חשבון~~

חיפה, 30 ביוני, 2014

קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,788	7,748	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,500	4,132	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
224	255	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,512</u>	<u>12,135</u>		
27,404	11,013	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,957	20,205	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,641	2,053		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20,300	21,804		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
1,504	(816)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>21,804</u>	<u>20,988</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
547	547		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>61,865</u>	<u>66,941</u>		
104,293	109,478	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
136,869	145,009	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
5,255	3,207		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>142,124</u>	<u>148,216</u>		

קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
30,057	31,343	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
821	2,416	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>30,878</u>	<u>33,759</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
10,007	2,160	5	קרן לעבודות פיתוח
17,397	8,853	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>27,404</u>	<u>11,013</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,626	1,964	3 (י)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
1,957	20,205	3 (ח)	
<u>61,865</u>	<u>66,941</u>		

ראש הרשות: אלי דוקורסקי
 גובר הרשות: לירן סולומון
 תאריך אישור הדוחות: 30.06.2014

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

קרית ביאליק

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
8,947	9,334	8,557		61	140,526	133,287	129,950		11 מיסים
11,204	8,290	7,335		62	1,978	1,701	2,204		12 אגרות
2,031	2,041	1,962		63					
11,127	12,775	13,121		64					16 הכנסות מימון
33,309	32,440	30,975		(למעט ביוב ומים)	743	138	100		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					483	1,076	500		
					143,730	136,202	132,754		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
21,079	22,367	20,976		71	3,391	3,463	3,259		21 תברואה
3,471	3,514	3,494		72	1,404	1,388	1,410		22 שמירה וביטחון
2,612	2,694	2,277		73	2,402	2,678	2,653		23 תכנון ובנין העיר
19,720	19,989	20,342		74	8,950	10,243	9,805		24 נכסים ציבוריים
1	1	1		75	22	23	22		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
2,440	2,587	2,675		76	1,126	709	481		26 שרותים עירוניים שונים
1,720	1,875	1,926		77					
3,515	3,844	3,084		78	4,172	3,596	4,184		28 פיקוח עירוני
54,558	56,870	54,775			21,467	22,100	21,814		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
69,419	73,111	69,250		81	56,482	58,940	55,222		31 חינוך
15,839	16,314	15,717		82	3,200	3,285	2,877		32 תרבות
397	364	358		83					
29,378	30,072	29,290		84	21,589	21,898	20,455		34 רווחה
1,542	1,566	1,506		85					
770	686	735		86	390	410	270		36 קליטת עלייה
856	951	864		87	104	768	80		37 איכות הסביבה
118,201	123,064	117,720			81,765	85,301	78,904		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
22,554	1,634	1,637		91	19,788	5,231	4,277		41 מים
5	141	10		93	589	599	650		43 נכסים
110	112	111		94					
7,988	2,149	1,772		97	8,167	4,868	5,396		47 מפעל הביוב
30,657	4,036	3,530		(מלוות)	28,544	10,698	10,323		
				4					5
40,300	37,075	36,795		99	15				תקבולים בלתי רגילים
277,025	253,485	243,795		סח"כ כללי	275,521	254,301	243,795		סח"כ כללי
					275,521	254,301	243,795		
					277,025	253,485	243,795		סח"כ תקבולים
					(1,504)	816			סח"כ תשלומים
									עודף (גרעון) בשנת הדוח

קרית ביאליק

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,722	15,335	השתתפות הממשלה
9,444	9,449	השתתפות מוסדות
6,414	7,313	מקורות עצמיים ואחרים
26,357	13,459	מלוות שנתקבלו
<u>45,937</u>	<u>45,556</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
35,442	52,875	עבודות שבוצעו במשך השנה
10,119	1,225	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>45,561</u>	<u>54,100</u>	סה"כ תשלומים
<u>376</u>	<u>(8,544)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
118,492	110,258	תקבולים
101,471	92,861	תשלומים
<u>17,021</u>	<u>17,397</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
110,258	116,619	תקבולים
92,861	107,766	תשלומים
<u>17,397</u>	<u>8,853</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה חני"ל מורכבת:
22,642	14,482	עודפי מימון זמניים
5,245	5,629	גרעונות מימון זמניים
<u>17,397</u>	<u>8,853</u>	
<u>54,171</u>	<u>39,195</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

קרית ביאליק

טופס מס' 4

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

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
269,805	246,550	1	מתקציב רגיל
39,523	38,243	2	מתקציב בלתי רגיל
4,027	5,424	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>313,355</u>	<u>290,217</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
276,457	252,917	4	תקציב רגיל
35,443	52,875	5	תקציב בלתי רגיל
<u>311,900</u>	<u>305,792</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,455</u>	<u>(15,575)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(1,504)	816		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
376	(8,544)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,128)</u>	<u>(7,728)</u>		
<u>2,584</u>	<u>(7,847)</u>		(קייטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,456</u>	<u>(15,575)</u>		(גרעון) עודף כללי

קרית ביאליק

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
275,521	254,301		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(5,716)	(7,751)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
269,805	246,550		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
45,937	45,556	2	<u>התאמה מס':</u>
(6,414)	(7,313)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
39,523	38,243		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
14,714	7,217	3	<u>התאמה מס':</u>
(10,119)	(1,225)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות מתב"רים
(568)	(568)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
4,027	5,424		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
277,025	253,485	4	<u>התאמה מס':</u>
(568)	(568)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
276,457	252,917		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
45,561	54,100	5	<u>התאמה מס':</u>
(10,119)	(1,225)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
1			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
35,443	52,875		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

קרית ביאליק

התאמות לטופס 4 - המשך
2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

6

12,130	15,064
(5,716)	(7,751)
(6,414)	(7,313)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

--	--

2,584

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

קרית ביאליק

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת 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. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ו. התקציב לשנת 2013 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10.02.2013

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

החשקעות 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. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העיריה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

קרית ביאליק

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, 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 חביוב.
ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידי עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העיריה ברווחי (הפסדי) תאגידי עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידי העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. רישום הוצאות

(1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

קרית ביאליק

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפו לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו חופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "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 העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

קרית ביאליק

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>
29,368	18,036
824	725
30,192	18,761
27,404	11,013
2,788	7,748
	14,560

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

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), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל 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 חוראות תיקון זה והמנוחל לפיהן. חכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2012</u>	<u>2013</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
226	374	משרד החינוך
553	247	משרד הרווחה
7		משרד התחבורה
56	9	המשרד לבטחון פנים
381	526	מוסדותורשויות מקומיות
479	71	אחרים
3,798	2,905	חברות כרטיסי אשראי
5,500	4,132	

<u>2012</u>	<u>2013</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
224	255	אחרים
224	255	

קרית ביאליק

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

113	113
1,244	20,092
600	
1,957	20,205
1,957	20,205
1,957	20,205

השקעות אחרות
 השקעה בניירות ערך לא סחירים
 תאגיד המים (ראח ביאור 10)
 תאגיד המים והביוב סובב שפרעם

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2012</u>	<u>2013</u>
21,087	21,730
6,585	6,523
848	1,739
26	128
40	145
624	624
847	454
30,057	31,343

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 המחאות לפרעון
 משרדי ממשלה
 הפרשה להתחייבות תלויות (ראח ביאור 12)
 הוצאות לשלם

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2012</u>	<u>2013</u>
821	386
	30
	2,000
821	2,416

הכנסות מראש
 פקדונות
 הלוואה לתבי"ר שטרם יועדה

ח. קרנות מתוקצבות

<u>2012</u>	<u>2013</u>
113	113
1,244	20,092
600	
1,957	20,205

השקעות בניירות ערך לא סחירים
 השקעה בתאגיד המים
 תאגיד המים והביוב סובב שפרעם

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2012</u>	<u>2013</u>
1,294	1,626
332	338
1,626	1,964

קרן דמי ניחול פנסיה תקציבית י.פ
 ניכוי מן העובדים פחות משיכות מהקרן ורווחים נטו

סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

קרית ביאליק

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	<u>תקבולים לא רגילים</u>
15			החזר משנים קודמות
15			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	<u>תשלומים לא רגילים</u>
24,573	22,186	22,000	הנחות במיסים
14,233	13,518	13,903	תשלומי פנסיה
	56		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
120	120	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
106	304		הוצאות בגין שנים קודמות
118			הפרשה להתחייבות תלויות (באור 12)
550	891	772	הפרשה לקרן גימלאים
600			תשלומים אחרים
40,300	37,075	36,795	

קרית ביאליק

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. עירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב ההרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלף תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה להעברות מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	7,423	4,027	10,119		568		14,714	6,414	5,716			12,130	10,007
קרן הטל השבחה	7,808	2,205	218				2,423	6,127	2,954			9,081	1,150
קרן ממכירת מקרקעין	137												137
קרן ביוב	376	230	679		386		1,295		1,597			1,597	74
קרן ניקוז	437	421	250				671	500	607			1,107	1
קרן עודפי תב"רים סופיים	168							168				168	
קרן סלילה	10	989					989	518	981			1,499	(500)
קרן פיתוח בית עלמין	160	1,284					1,284		835			835	609
קרן פיתוח מערכות מים	910	295	78		182		555		777			777	688
קרן החלפת נכסים	1												1
סה"כ	10,007	5,424	1,225		568		7,217	7,313	7,751			15,064	2,160

קרית ביאליק

ביאורים ניספים

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 העיריה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העיריה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעיריה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

ביום 11.03.2010 התאגד תאגיד המים מי קרית ביאליק בע"מ אשר רכש את מפעל המים והביוב של העיריה. התאגיד החל לפעול בתחילת שנת 2013. ראה גם ביאור 10.

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,758 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 4,453 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,825 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 2,256 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,074 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 3,590 אלפי ש"ח).

ביאור 10 תאגיד המים והביוב - מי קרית ביאליק בע"מ

תאגיד מי קרית ביאליק בע"מ (להלן: "תאגיד המים"), התאגד ביום 11.03.2010 והחל לפעול בתחילת 2013. התאגיד בעל רשיון מכוח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001 (להלן: "חוק התאגודי") החברה הנפיקה 360 אלפי מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א. כל המניות בבעלות העירייה. העירייה חתמה על הסכם עם התאגיד, להלן עיקרי החסכם:

- א. העירייה תעביר לתאגיד וחתאגיד יטול על עצמו לספק שירותי מים, ביוב וקולחים לצרכנים ולמלא את מלוא חובותיו ע"פ כל דין ו/או הסכם הנוגעים להסדרתם, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים, הביוב וקולחים.
- ב. העירייה תעביר לרשות התאגיד והתאגיד יקבל לרשותו, את הרכוש המועבר כמפורט בנספח "א" מפקד הנכסים, והכל בתמורה להקצאת מניות לעירייה בתאגיד ובתמורה נוספת כמפורט בסעיף להלן.
- ג. התאגיד ינחל, יתפעל, יחזיק ויתחזק באופן שוטף את מערכת המים, הביוב וקולחים שהועברה לרשותו במסגרת הסכם זה.
- ד. העירייה תספק לתאגיד שירותים שונים בכפוף להוראות החוק ואישור מראש ובכתב של הממונה, כפי שייסכימו ביניהם הצדדים.
- ה. הצדדים יחילו את הוראות הסכם זה על מלוא שטחה של תחום שיפוט של העירייה כפי שיקבע על ידי משרד הפנים מעת לעת ובכפוף להוראות כל דין ולהסכמים מחייבים.
- ו. התאגיד יבוא בנעלית של העירייה בכל הקשור לניהול משק המים, הביוב וקולחים של לגבי כל שטחי שיפוט ותכנונה, אשר יוסף לתחומה.

התמורה:

- א. בתמורה וכנגד העברת הנכסים המועברים ע"י העירייה לרשות התאגיד, בהתאם לשווי שנקבע בסקר העברת הנכסים והכל נכון ליום הקובע, מתחייב התאגיד לשאת בכל החיובים והתשלומים שעילת היווצרותו הינה לאחר התחלת פעילות התאגיד. בתמורה וכנגד העברה והמחאה של מלוא זכויותיה של העירייה בנכסים התפעוליים המפורטים בסקר הנכסים, שערכם הכולל הוא 28,702 אלפי ש"ח, תחיה העירייה זכאית לתמורה הבאה:
- ב. כנגד 70% מתמורת הנכסים התפעוליים המופיעים בסקר הנכסים, דהיינו סך של 20,092 אלפי ש"ח תוענק לעירייה בעלות במניות החברה.

קרית ביאליק

- ג. יתרת תמורת הנכסים התפעוליים כאמור (30%), דחיינו 8,511 אלפי ש"ח, תחווה חלואות בעלים מהעירייה לחברה, אשר תיפרע בהתאם לתנאים המפורטים להלן:
- ד. חלואות הבעלים תפרע במשך חמש עשרה שנים (15), בתשלומים חודשיים שווים, החל מתום שנים עשר חודשים מהקמת התאגיד. (לאור העיכוב בחפעלת התאגיד, פרעון החלואה יחל בשנת 2014).
- ה. חלואות הבעלים תשא ריבית בשיעור שהוא הנמוך מבין שיעור הריבית הבין בנקאית ביום הקובע, לבין שיעור הריבית בגיוס החון ארוך הטווח האחרון שהתאגיד ביצע, ככל שיבצע.

באור 11- שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14.05.2014:

<u>תאריך רישום המשכון</u>	<u>תקופת שעבוד</u>	<u>נכס</u>	<u>שם הנושה</u>
30.01.2001	15	כל החכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ, הקריון
26.02.2001	18	זכות מקרקעין בגוש 11590 חלקה 171	הוועידה היהודית לתביעות מהגרמנים
16.04.2001	99	כל החכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ
05.01.2003	99	כל החכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ
16.09.2003	99	כל החכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ
13.01.2004	99	כל החכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ
27.01.2004	99	משאית מסוג טלקו הודו שנת 2002	הסוכנות היהודית
03.01.2005	10	כל החכנסות העצמיות עד 4,000 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
03.01.2005	10	כל החכנסות העצמיות עד 3,500 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
05.01.2005	99	כל החכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ
31.01.2005	18	זכות מקרקעין בגוש 11590 חלקה 171	הוועידה היהודית לתביעות מהגרמנים
15.02.2005	10	כל החכנסות העצמיות וזכויות מהבנק	בנק הפועלים בע"מ
22.03.2005	16	כל החכנסות העצמיות עד	בנק דקסיה ישראל בע"מ
18.04.2005	15	כל החכנסות העצמיות וזכויות מהבנק, ומחלקות בירמן עצים ופרזול בע"מ וצימקר אלובין (1973) בע"מ	בנק הפועלים
10.05.2005	15	עצים ופרזול בע"מ	
25.09.2005	20	כל החכנסות העצמיות עד 290 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
05.01.2006	99	כל החכנסות ומכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ
06.02.2007	20	כל החכנסות העתידיות עד 300 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
07.03.2007	99	כל החכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ
07.05.2007	15	כל החכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ
21.01.2008	13	כל החכנסות העצמיות עד 1,500 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
13.07.2009	16	כל החכנסות העצמיות עד 5,500 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
09.08.2009	99	כל החכנסות העצמיות	בנק הפועלים
10.01.2010	99	כל החכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ
10.01.2010	99	כל החכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ
31.01.2010	17	כל החכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ
13.10.2010	99	כל החכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ
28.12.2010	17	כל החכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ
01.03.2011	18	זכות מקרקעין בגוש 11538 חלקה 41	הוועידה היהודית לתביעות מהגרמנים
15.05.2011	11	כל החכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ
15.05.2011	15	כל החכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ
14.12.2011	18	כל החכנסות העצמיות המחאת זכות על הכספים שיגיעו מחברת השמל	בנק דקסיה ישראל בע"מ
05.03.2012	25	השמל	בנק הפועלים בע"מ
12.06.2012	99	אגרת חוב משכון והמחאת זכויות	בנק לאומי לישראל בע"מ
13.06.2012	17	כל החכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ
17.06.2012	99	כל זכויות הממשכנין ע"פ חסכם 30.05.2012	בנק מסד בע"מ
02.07.2012	17	כל החכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ
31.10.2012	17	כל החכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ
19.12.2012	17	כל החכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ
28.05.2013	15	כל החכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ
30.05.2013	15	כל החכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ
19.01.2014	1	כל החכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ
03.04.2014	17	כל החכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ

קרית ביאליק

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועצים המשפטיים של העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה, נכון לתאריך הדוחות הכספיים תביעות משפטיות, בגין נזקי גוף ונזקי רכוש.

סך התביעות שעדיין לא נסגרו מסתכמות לסך של 8,928 אלפי ש"ח.

תביעות משפטיות כמפורט להלן:

א. 16 תביעות נזיקין נגד העירייה בגובה כולל של 8,786 אלפי ש"ח, מתוכם העירייה חשופה ל- 14 תביעות עד לגובה ההשתתפות העצמית מול חברת הביטוח בסך 40 אלפי ש"ח בגין כל אחת מהתביעות סך הכל 560 אלפי ש"ח.

ב. 7 תביעות נזיקין בסך כולל של 142 אלפי ש"ח והנמוכים מגובה ההשתתפות העצמית וע"פ הערכת היועצת המשפטית השיפת העירייה מסתכמת לסך כולל של 97 אלפי ש"ח.

בהתאם להערכת הסיכון ע"י היועצים המשפטיים, חהפרשה להתחייבויות תלויות מסכמות ב- 657 אלפי ש"ח, העירייה הפרישה להתחייבויות תלויות סך של 624 אלפי ש"ח, ראב ביאור 13.

על פי היועצים המשפטיים של העירייה לא הוגשה בקשה לאיחוד תיקים נגד העירייה.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2013 והתייחסה לשנים 2009 עד 2012, לפיה העירייה שילמה סך 191 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

בשנת 2013 נכרכו שלושה רכבים פרטיים בליסינג תפעולי כדלמן למנהלת כוח אדם, למחלקת שירות וטרינרי ולמחלקת האחזקה.

ביאור 15 - ערבויות

להלן הרכב הערבויות שנתנה עירייה ליום 31 בדצמבר 2013:

<u>תאריך סיום</u>	<u>תאריך תחילת ערבות</u>	<u>סכום הערבות באלפי ש"ח</u>	<u>המוטב בגינו נתנה הערבות</u>
31.12.40	07.01.97	3	עמותה לשחיה (א)
21.12.40	06.03.03	6	עמותה לשחיה (א)
31.12.40	28.09.06	30	סולל בונה (ב)
31.12.40	09.11.11	30	גיל שובל
01.09.20	01.09.05	965	חברת קומפוסט (ג)
01.01.14	11.01.12	5	משרד האנרגיה
20.10.14	25.11.13	<u>12</u>	משרד לחגנת הסביבה
		1,052	

א. הערבות ניתנה לבית המשפט המחוזי לטובת העמותה לקידום שחיה.

ב. הערבות ניתנה לבית המשפט המחוזי לטובת חברת סולל בונה.

ג. חברת קומפוסט היא שותפת עיסוקית של מספר עיריות כולל קרית ביאליק, למחזור פסולת אשפה. בהתאם להחלטת מועצת הרשות ובאישור משרד הפנים, ניתנה ערבות לחברה למטרת קבלת הלוואות פיתוח באתר אשפה ופיתוח מערכות מיחזור, הערבות היא לתקופה של 15 שנים.

קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	16,356	75,263	20,810	(5,118)	65,691	53,974	11,717	82.2%
1.1	ארנונה למגורים	40,596	63,382	1,981	(4,299)	97,698	56,062	41,636	57.4%
1.2	ארנונה אחרת	53,535	9,417			62,952		62,952	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	110,487	138,645	22,791		226,341	110,036	116,305	48.6%
2	אגרת מים וביוב	8,488	3,819		(582)	11,725	4,385	7,340	37.4%
2.1	אגרת מים	4,293			582	4,875		4,875	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	12,781	3,819			16,600	4,385	12,215	26.4%
2.3	אגרת ביוב	3,652	1,556		(210)	4,998	1,913	3,085	38.3%
3	אגרות שמירה	240	1,884	460		1,664	1,380	284	82.9%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,730	145,904	23,251	210	1,940	117,714	133,829	46.8%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
7	עצמיות דת	158	61			219	52	167	23.7%
8	הטלי השבחה	970	2,495			3,465	2,205	1,260	63.6%
11	הטל ביוב	680	861			1,541	882	659	57.2%
12	מדי מים	1,321	8			1,329	8	1,321	0.6%
14	שלטים, אישורים וכו'	1,403	1,257			2,660	1,124	1,536	42.3%
16	אחרים	6,025	2,807		(651)	8,181	2,065	6,116	25.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,677	7,489		651	3,328	6,336	14,387	30.6%
	סה"כ בשנת הדוח	142,124	153,393	23,251		272,266	124,050	148,216	45.6%
	שנה קודמת	133,226	184,071	26,805		290,492	148,368	142,124	51.1%
	שנתיים קודמות	118,944	179,493	23,262		275,175	141,949	133,226	51.6%

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

קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין תובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	73,264	261	2,595	(857)	75,263
1.1	ארנונה למגורים	56,582	385	8,236	(1,821)	63,382
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	129,846	646	10,831	(2,678)	138,645
2	אגרת מים וביוב	2,896	23	1,283	(383)	3,819
2.1	אגרת מים	2,896	23	1,283	(383)	3,819
	סה"כ מים	2,896	23	1,283	(383)	3,819
2.3	אגרת ביוב	1,217	10	530	(201)	1,556
3	אגרות שמירה	1,860	2	3	19	1,884
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	135,819	681	12,647	(3,243)	145,904
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
7	עצמיות דת	34		27		61
8	הטלי השבחה	2,457		38		2,495
11	הטל ביוב	851		10		861
12	מדי מים	8				8
14	שלטים, אישורים וכו'	1,097		160		1,257
16	אחרים	1,987		775	45	2,807
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,434		1,010	45	7,489
	סה"כ	142,253	681	13,657	(3,198)	153,393

קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	50,428	3,546	53,974
1.1	ארנונה למגורים	49,609	6,453	56,062
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	100,037	9,999	110,036
2	אגרת מים וביוב	2,747	1,638	4,385
2.1	אגרת מים	2,747	1,638	4,385
2.3	אגרת ביוב	1,171	742	1,913
3	אגרות שמירה	1,269	111	1,380
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	105,224	12,490	117,714
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
7	עצמיות דת	40	12	52
8	הטלי השבחה	1,529	676	2,205
11	הטל ביוב	630	252	882
12	מדי מים	8		8
14	שלטים, אישורים וכו'	950	174	1,124
16	אחרים	1,676	389	2,065
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,833	1,503	6,336
	סה"כ	110,057	13,993	124,050

קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2012	2013	2012	2013	
7,499	8,488	49,438	56,952	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(336)	11,949	(4,172)	חיוב / זיכוי נוסף
	(582)		(9,417)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
797	1,283	9,112	10,831	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,675)	(289)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
8,296	8,853	68,824	53,905	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,558	1,638	21,859	9,999	גביה בגין פיגורים
6,738	7,215	46,965	43,906	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
19,430	2,896	124,773	129,846	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(362)	(47)	1,436	1,494	חיוב / זיכוי נוסף
101	23	650	646	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(23,692)	(22,502)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
19,169	2,872	103,167	109,484	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(17,419)	(2,747)	(93,180)	(100,037)	גביה שוטפת
(17,419)	(2,747)	(93,180)	(100,037)	סה"כ שנגבה
1,750	125	9,987	9,447	יתרת פיגורים לתקופה
8,488	7,340	56,952	53,353	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
18.78%	18.50%	31.76%	18.55%	% גביה מחפיגורים
90.87%	95.65%	90.32%	91.37%	% גביה מהשוטף
69.10%	37.40%	66.89%	67.35%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,922				כמות המים שנרכשה / הופקה
2,631				כמות המים שנמכרה / חויבה
291				פחת (באלפי קוב)
9.96%				% הפחת

קרית ביאליק

נספח 3 לטופס 1

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

סה"כ			מיים			
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	
76,622	78,010	97,340	76,349	16,786	4,205	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
8,400	26,816	15,000	15,000			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
85,022	104,826	112,340	91,349	16,786	4,205	
7,012	7,486	9,962	8,178	1,321	463	פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח
78,010	97,340	102,378	83,171	15,465	3,742	יתרות מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
8,252	7,412	7,100	5,897	557	646	נוסף - הפרשי הצמדה על חקרן שנצברו לסוף השנה *
86,262	104,752	109,478	89,068	16,022	4,388	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* הישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מודד ידוע).

סה"כ			סה"כ			
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	
7,012	7,486	9,962	7,012	7,486	9,962	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,750	3,819	3,805	3,750	3,819	3,805	קרן
1,603	1,664	1,717	1,603	1,664	1,717	ריבית
12,365	12,969	15,484	12,365	12,969	15,484	הצמדה
						סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

11,127	12,775		בסעיף פרעון מלוות
1,056	1,947		בסעיף מפעלי הביוב
786	762		בסעיף מפעל המים
12,969	15,484		סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

12,180	שנה ראשונה
11,775	שנה שנייה
10,840	שנה שלישית
10,497	שנה רביעית
9,858	שנה חמישית
54,328	שנה שישית ואילך
109,478	

קרית ביאליק

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2012	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
275,521	10,506		254,301	243,795		243,795	הכנסות
277,025	(9,690)		253,485	243,795		243,795	הוצאות
(1,504)	816		816				עודף (גרעון) בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2012	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
82.64%	227,703	4,935		78.47%	199,553	194,618	1 הכנסה עצמית
0.28%	758	38		0.05%	138	100	1.1 גביה ישירה
2.07%	5,716		708	3.05%	7,751	8,459	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
84.99%	234,177	4,973	708	81.57%	207,442	203,177	1.3 העברה מקרנות פיתוח
14.81%	40,809	5,668		18.00%	45,776	40,108	2 הכנסות מהממשלה
							2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.18%	483	576		0.42%	1,076	500	2.5 מענקים מיוחדים
0.02%	52		3		7	10	2.6 מענקים מיועדים
15.01%	41,344	6,244	3	18.43%	46,859	40,618	
100.00%	275,521	11,217	711	100.00%	254,301	243,795	סה"כ הכנסות לפי מקורות

קרית ביאליק

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע 2012
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	69,962	72,494	28.60%	2,532		70,057	25.29%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	20,815	21,468	8.46%	653		21,888	7.90%
3 הוצאות מימון	1,962	2,041	0.81%	79		2,031	0.73%
4 הוצאות תפעול	33,085	37,492	14.79%	4,407		54,869	19.81%
5 השתתפויות ותרומות	102,142	103,696	40.91%	1,554		109,213	39.42%
6 הוצאות חד פעמיות	437	810	0.32%	373		5,998	2.17%
7 פרעון מלוות	15,392	15,484	6.11%	92		12,969	4.68%
	<u>243,795</u>	<u>253,485</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,690</u>		<u>277,025</u>	<u>100.00%</u>

קרית ביאליק

נספח 2 לסופס 2

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

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(1,465)	(32,440)	(30,975)	(1,465)	32,440	30,975					6	1. הנהלה וכלליות
(1,809)	(34,770)	(32,961)	(2,095)	56,870	54,775	286	22,100	21,814		7 2	2. שירותים מקומיים
1,053	(37,763)	(38,816)	(5,344)	123,064	117,720	6,397	85,301	78,904		8 3	3. שירותים ממלכתיים
(131)	6,662	6,793	(506)	4,036	3,530	375	10,698	10,323		9 4	4. מפעלים
(280)	(37,075)	(36,795)	(280)	37,075	36,795					99 5	5. בלתי רגילים
(2,632)	(135,386)	(132,754)	(9,690)	253,485	243,795	7,058	118,099	111,041			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
2,834	134,988	132,154				2,834	134,988	132,154		1	1. גביה ישירה
576	1,076	500				576	1,076	500		1.19	2. מענקים כלליים
38	138	100				38	138	100			4. הכנסות מימון
3,448	136,202	132,754				3,448	136,202	132,754			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
816	816		(9,690)	253,485	243,795	10,506	254,301	243,795			סה"כ כללי
816											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

קרית ביאליק

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2012	% מסה"כ
ארנונה	107,000	110,036	43%	3,036	114,944	42%
הנחות בארנונה (*)	22,950	23,251	9%	301	25,582	9%
מכירת מים	3,500	4,385	2%	885	18,978	7%
יתר עצמיות	69,727	69,770	27%	43	74,658	27%
משרד החינוך	19,767	23,026	9%	3,259	18,865	7%
משרד הרווחה	19,919	21,385	8%	1,466	21,155	8%
משרדים אחרים	422	1,365	1%	943	789	0%
מענקים מיוחדים	500	1,076	0%	576	483	0%
מענקים מיועדים	10	7	0%	(3)	52	0%
תקבולים אחרים					15	0%
	<u>243,795</u>	<u>254,301</u>	<u>100%</u>	<u>10,506</u>	<u>275,521</u>	<u>100%</u>
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר						
סה"כ הכנסות	<u>243,795</u>	<u>254,301</u>		<u>10,506</u>	<u>275,521</u>	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	49,236	50,459	20%	(1,223)	50,199	18%
פעולות כלליות	55,773	58,817	23%	(3,044)	73,788	27%
רכישת מים					13,724	5%
שכר חינוך	15,573	16,782	7%	(1,209)	15,031	5%
פעולות חינוך	53,677	56,329	22%	(2,652)	54,388	20%
שכר רווחה	5,153	5,253	2%	(100)	4,827	2%
פעולות רווחה	24,137	24,819	10%	(682)	24,551	9%
פרעון מלוות	15,392	15,484	6%	(92)	12,969	5%
מימון	1,962	2,041	1%	(79)	2,031	1%
חד פעמיות	892	1,315	1%	(423)	944	0%
הנחות בארנונה (**)	22,000	22,186	9%	(186)	24,573	9%
	<u>243,795</u>	<u>253,485</u>	<u>100%</u>	<u>(9,690)</u>	<u>277,025</u>	<u>100%</u>
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר						
סה"כ הוצאות	<u>243,795</u>	<u>253,485</u>		<u>(9,690)</u>	<u>277,025</u>	
עודף (גרעון)		<u>816</u>		<u>816</u>	<u>(1,504)</u>	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות עייף דין, הנחות מימון ופטורים

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

קרית ביאליק

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות 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	
107.28	14,355	134	113.07	15,539	137.43	146.00	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
107.25	1,139	11	113.09	1,728	15.28	15.28	
107.28	15,494	144	113.07	17,267	152.71	146.00	סה"כ חינוך
145.66	4,476	31	155.87	5,016	32.18	39.70	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
145.87	353	2	155.92	237	1.52	1.52	
145.67	4,829	33	155.88	5,253	33.70	39.70	סה"כ רווחה
420.33	2,522	6	470.17	2,821	6.00	6.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
420.33	2,522	6	470.17	2,821	6.00	6.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
132.69	29,565	223	134.06	29,687	221.44	234.10	יתר המשרות אחרים עם תקן
132.76	1,074	8	134.14	1,336	9.96	9.96	יתר המשרות אחרים ללא תקן
132.69	30,639	231	134.07	31,023	231.40	234.10	סה"כ יתר המשרות אחרים
139.98	33,161	237	142.56	33,844	237.40	240.10	סה"כ יתר המשרות מפעלים עם תקן מפעלים ללא תקן
150.54	971	6	201.60	1,008	5.00	7.50	
150.00	132	1	150.00	132	1.00	1.00	סה"כ (***)
150.48	1,103	7	201.60	1,008	5.00	7.50	
129.41	54,587	422	133.79	57,372	428.81	433.30	סה"כ נבחרים פנסיונרים
626.50	1,253	2	635.50	1,271	2.00	2.00	
103.08	14,537	141	104.74	14,614	139.52	139.52	
124.60	70,377	565	128.45	73,257	570.33	433.30	סה"כ עובדים בתקן
124.60	70,377	565	128.45	73,257	570.33	433.30	סה"כ כולל

הערות:

1. העליה נובעת מתוספת שכר במהלך שנת 2013.
2. העליה נובעת מתוספת שכר וניוד עובדים במהלך השנה.
3. הירידה נובעת מפרישת עובד בתחילת שנת 2013, סך השכר ירד עקב עזיבת שני עובדים, אחד ב-12.2012 והשני ב-5.2013 ולכן ירידה של 2 משרות וירידה בסך השכר. השכר הממוצע עלה כי כנראה נשארו העובדים הוותיקים והיקרים.

קרית ביאליק

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפרש		ביצוע 2013		תקציב 2013	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
11		1,271	2	1,282	2
(194)	1	3,525	18	3,331	19
(180)	1	3,659	25	3,479	27
(363)	2	8,455	45	8,092	47
(207)	1	5,514	36	5,307	37
(31)	0	911	8	880	8
(261)	1	2,136	12	1,875	13
(168)	(4)	6,246	49	6,078	45
937	8	794	6	1,731	13
(893)	(6)	893	6		
(224)	(1)	2,235	17	2,011	16
(847)	(1)	18,729	133	17,882	131
(71)	(0)	2,272	15	2,201	14
(1,623)	(7)	14,995	138	13,372	131
(344)	1	6,782	54	6,438	55
2		157	2	159	2
(100)	6	5,253	34	5,153	40
(29)	1	433	2	404	3
(60)		559	4	499	4
(2,225)	2	30,451	248	28,226	249
(3)	2	803	4	800	6
65	1	205	1	270	2
62	3	1,008	5	1,070	8
78	2	14,614	140	14,692	142
(3,295)	7 *	73,257	570	69,962	577

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	47
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שרותים עירוניים שונים	76
פיקוח עירוני	78
שירותים חקלאיים	79
סה"כ שרותים מקומיים	131
שרותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
בריאות	83
רווחה	84
קליטת עליה	86
איכות סביבה	87
סה"כ שרותים ממלכתיים	249
מפעלים	9
מים	91
מפעלי ביוב	97
סה"כ מפעלים	8
גימלאים	142
סה"כ כללי	577

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

הפרש עלויות

מס' שעות העסקה	2013 ביצוע	2013 תקציב
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	עלות כוללת
מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים

רכישת שרותי כוח אדם

קרית ביאליק

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
35,436	50.35%	37,183	50.76%	שכר משולב כולל חפשי שכר שעות נוספות - רשומות
3,647	5.18%	3,761	5.13%	
1,494	2.12%	1,447	1.98%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל
13,672	19.43%	13,677	18.67%	
431	0.61%	458	0.63%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
3,663	5.20%	3,790	5.17%	
<u>58,343</u>	<u>82.90%</u>	<u>60,316</u>	<u>82.33%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,957	2.78%	2,135	2.91%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
5,729	8.14%	6,325	8.63%	
4,348	6.18%	4,481	6.12%	
<u>12,034</u>	<u>17.10%</u>	<u>12,941</u>	<u>17.67%</u>	סה"כ נלוות
<u>70,377</u>	<u>100.00%</u>	<u>73,257</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
70,377	73,257	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרי ביטוח לאומי השתתפות בפנסיה שכר שמויין לתב"ר "עיר ללא אלימות" שונות חפרשה לקרן לרווחת גמלאים
(101)	(76)	
(332)	(209)	
(452)	(478)	
15		
550		
<u>70,057</u>	<u>72,494</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

קרית ביאליק

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
45.79	47.20	48.28	31.62	מגורים
74.62	75.95	78.22	22.63	תעשייה
132.58	135.89	136.69	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,092.09	1,125.86	1,151.82	422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
			1.30	חניונים
77.32	79.55	81.38	41.91	מלאכה
11.2344	25.2182	25.7579	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
			0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

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

קרית ביאליק

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				תשבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
(86.54)%	(643)	743	100	16 הכנסות מימון
				19 מענקים כלליים
				21 תברואה
				22 שמירה וביטחון
				23 תכנון ובנין העיר
				24 נכסים ציבוריים
(57.28)%	(645)	1,126	481	25 חגיגות, מבצעים וארועים
				26 שרותים עירוניים שונים
				28 פיקוח עירוני
				31 חינוך
				32 תרבות
				34 רווחה
				36 קליטת עליה
(78.39)%	(15,511)	19,788	4,277	37 איכות הסביבה
				41 מים
				43 נכסים
(33.93)%	(2,771)	8,167	5,396	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(34.53)%	(3,869)	11,204	7,335	61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
17.92%	1,994	11,127	13,121	64 פרעון מלוות
				71 תברואה
				72 שמירה וביטחון
				73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				76 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי
				78 פיקוח עירוני
				81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				86 קליטת עליה
(92.74)%	(20,917)	22,554	1,637	87 איכות הסביבה
				91 מים
				93 נכסים
				94 תחבורה
(77.82)%	(6,216)	7,988	1,772	97 מפעל הביוב
				99 תשלומים לא רגילים

קרית ביאליק

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				16 חכנסות מימון
(81.43)%	(605)	743	138	19 מענקים כלליים
122.77%	593	483	1,076	21 תברואה
				22 שמירה וביטחון
				23 תכנון ובנין העיר
14.45%	1,293	8,950	10,243	24 נכסים ציבוריים
				25 חגיגות, מבצעים וארועים
				26 שרותים עירוניים שונים
				28 פיקוח עירוני
(13.81)%	(576)	4,172	3,596	31 חינוך
				32 תרבות
				34 רווחה
				36 קליטת עליה
638.46%	664	104	768	37 איכות הסביבה
(73.56)%	(14,557)	19,788	5,231	41 מיס
				43 נכסים
				47 מפעל הביוב
(40.39)%	(3,299)	8,167	4,868	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
				61 מנהל כללי
(26.01)%	(2,914)	11,204	8,290	62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
14.81%	1,648	11,127	12,775	64 פרעון מלוות
				71 תברואה
				72 שמירה וביטחון
				73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				76 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי
				78 פיקוח עירוני
				81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				86 קליטת עליה
(92.76)%	(20,920)	22,554	1,634	87 איכות הסביבה
				91 מיס
				93 נכסים
				94 תחבורה
				97 מפעל הביוב
(73.10)%	(5,839)	7,988	2,149	99 תשלומים לא רגילים

קרית ביאליק

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

תקציב 2013	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
2,204	1,701	(503)	(22.82)%	11 מיסים 12 אגרות וחטלים
500	1,076	576	115.20%	16 הכנסות מימון 19 מענקים כלליים 21 תברואח 22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים 25 חגיגות , מבצעים וארועים 26 שרותים עירוניים שונים
4,184	3,596	(588)	(14.05)%	28 פיקוח עירוני 31 חינוך 32 תרבות 34 רווחה 36 קליטת עליה 37 איכות הסביבה 41 מים 43 נכסים
80	768	688	860.00%	
4,277	5,231	954	22.31%	47 מפעל הביוב 5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים: 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות 71 תברואח 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות , מבצעים וארועים 76 שרותים עירוניים שונים 77 פיתוח כלכלי 78 פיקוח עירוני
7,335	8,290	955	13.02%	81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת 86 קליטת עליה 87 איכות הסביבה 91 מים 93 נכסים 94 תחבורה 97 מפעל הביוב 99 תשלומים לא רגילים
3,084	3,844	760	24.64%	

קרית ביאליק

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

מספר תב"רים		סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2012		2013		הביצוע בשינוי	הביצוע	המצטבר	סטייה - עודפים		סטייה - גרעונות	
						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת
12	4	16	מנהל כללי	61	8,351	2,973	3,905	2,262	2,503	695	6,167	5,476	692	2,876	2,184	
1	1	1	מנהל כספי	62	940			940	940		940	940				
5	3	8	שמירה ובטחון	72	1,708	902	805	416	270	57	1,221	1,172	48	535	487	
13	5	18	תכנון ובנין עיר	73	24,122	3,904	9,972	6,032	11,179	1,301	16,004	15,083	920	9,187	8,119	148
24	17	41	נכסים ציבוריים	74	53,874	39,368	41,730	9,152	11,937	1,194	50,882	51,305	(424)	2,864	3,288	295
3	3	6	פיתוח כלכלי	77	17,506	13,796	16,130	52	726	1,682	16,182	14,522	1,661	2,984	1,484	
38	7	45	חינוך	81	60,627	11,794	12,917	20,133	15,504	7,207	33,050	27,298	5,753	33,328	27,791	
6	3	9	תרבות	82	7,725	2,229	4,461	1,646	4,611	141	6,107	6,840	(734)	885	1,619	
1	1	2	רווחה	84	304	117	76	40			116	117		188	188	
1	1	1	דת	85	1,887	553	703	996	1,256	111	1,699	1,809	(111)	78	189	
4	4	4	איכות הסביבה	87	11,299	1,251	2,130	1,027	658	1,249	3,157	1,909	1,249	9,391	8,142	
3	4	7	מים	91	7,975	6,214	7,877	1,458		205	7,877	7,672	205	721	516	418
		1	נכסים	93	570	289	390	180	281		570	570				
4	2	6	תחבורה	94	6,393	4,935	4,729	780	864	814	5,509	5,799	(290)	593	883	
2	3	5	מפעל הביוב	97	22,755	4,536	4,433	1,900	1,913	227	6,333	6,449	(116)	16,844	16,959	538
117	53	170	סה"כ		226,036	92,861	110,258	45,556	54,100	14,482	155,814	146,961	8,853	80,474	71,849	1,399
	53	53	תב"רים שנסתיימו		37,948						39,195	39,195		3	1,250	
117		117	סה"כ נטו		188,088	92,861	110,258	45,556	54,100	14,482	116,619	107,766	8,853	80,471	71,846	149

קרית ביאליק

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
2125	2100	איגוד כבאות
270	290	רשות ניקוז גליל מערבי
154	154	רשות נקוז קישון
108	125	מרכז שלטון מקומי
487	423	שירות וטרינרי
98	98	רשות נחל קישון
107	73	איגוד איכות הסביבה
240	250	הג"א
194	197	מד"א
<u>1188</u>	<u>1188</u>	מועצה דתית
		<u>ארגוני ספורט</u>
<u>2546</u>	<u>2530</u>	אגודות ספורט
2546	2530	
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
1576	1605	תרבות ונוער
222	327	עליה
<u>261</u>	<u>1235</u>	אחרים
2059	3167	
		<u>השתתפויות</u>
<u>46213</u>	<u>44675</u>	חינוך
46213	44675	
		<u>נוחה</u>
<u>24656</u>	<u>23922</u>	רווחה
24656	23922	
		<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
<u>23251</u>	<u>22950</u>	הנחות סוציאליות
23251	22950	
<u>103696</u>	<u>102142</u>	סח"כ