

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
בעיריית קרית ביאליק**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
19-07-2016
נתקבל
סימנו

עיריית קרית ביאליק

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

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

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

23

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

28

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

29

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

31

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

32

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

33

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

34

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

35

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

36

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

37

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2

38

11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2

39

12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2

40

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

41

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015

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 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית ביאליק לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת 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"לג-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 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 מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

חיפה, 16 ביוני 2016

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
11,369	2,627	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,859	6,018	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
608	835	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>16,836</u>	<u>9,480</u>		
11,499	42,247	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,351	2,684	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20,205	20,205	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
20,988	20,381		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(607)	(1,007)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>20,381</u>	<u>19,374</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
547	547		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>71,819</u>	<u>94,537</u>		
112,829	110,109	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
150,270	155,186	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,010	2,346		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>153,280</u>	<u>157,532</u>		

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
84		3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
37,294	29,159	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
564	420	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>37,942</u>	<u>29,579</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
11,165	17,913	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
334	24,334	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>11,499</u>	<u>42,247</u>		
2,173	2,506	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>71,819</u>	<u>94,537</u>		

אלי דוקח סקי
 לירן סולמון
 16 ביוני 2016

ראש הרשות:
 גובר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכללות					1. מיסים ומענקים
9,636	9,975	10,031		61 מנהל כללי	137,389	138,579	138,874		11 מיסים
7,858	8,249	7,981		62 מנהל כספי	1,715	1,393	1,705		12 אגרות
1,073	985	1,140		63 הוצאות מימון					
13,594	13,990	14,557		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>32,161</u>	<u>33,199</u>	<u>33,709</u>			55	102			16 הכנסות מימון
					6,547	11,800	10,909		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>145,706</u>	<u>151,874</u>	<u>151,488</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
22,137	24,084	24,181		71 תברואה	3,562	3,600	3,339		21 תברואה
4,999	3,536	3,856		72 שמירה וביטחון	1,522	1,511	1,400		22 שמירה וביטחון
3,380	4,422	3,128		73 תכנון ובנין העיר	2,723	1,993	3,308		23 תכנון ובנין העיר
20,001	18,638	20,469		74 נכסים ציבוריים	10,083	7,102	10,578		24 נכסים ציבוריים
1,363	1,242	1,117		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	23	39	23		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
3,010	3,542	3,271		76 שרותים עירוניים שונים	405	706	240		26 שרותים עירוניים שונים
359	294	323		77 פיתוח כלכלי					
3,435	2,840	3,926		78 פיקוח עירוני	4,338	3,348	3,840		28 פיקוח עירוני
<u>58,684</u>	<u>58,598</u>	<u>60,271</u>			<u>22,656</u>	<u>18,299</u>	<u>22,728</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
79,246	82,958	79,891		81 חינוך	64,329	65,276	63,774		31 חינוך
14,357	15,112	15,033		82 תרבות	3,273	3,223	2,978		32 תרבות
361	384	370		83 בריאות					
31,071	32,221	31,951		84 רווחה	22,620	23,412	22,292		34 רווחה
1,562	1,395	1,547		85 דת					
1,397	1,176	2,473		86 קליטת עלייה	505	605	1,088		36 קליטת עלייה
836	913	997		87 איכות הסביבה	39	132	115		37 איכות הסביבה
<u>128,830</u>	<u>134,159</u>	<u>132,262</u>			<u>90,766</u>	<u>92,648</u>	<u>90,247</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,460	1,368	1,358		91 מים (כולל פרעון מלוות)	485	444	680		41 מים
50				93 נכסים	589	908	600		43 נכסים
110	123	111		94 תחבורה					
2,691	1,959	2,789		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,904	2,654	3,352		47 מפעל הביוב
<u>4,311</u>	<u>3,450</u>	<u>4,258</u>			<u>3,978</u>	<u>4,006</u>	<u>4,632</u>		
38,618	37,722	38,595	4	99 תשלומים בלתי רגילים	105	1,308		4	תקבולים בלתי רגילים
<u>262,604</u>	<u>267,128</u>	<u>269,095</u>		סה"כ כללי	<u>263,211</u>	<u>268,135</u>	<u>269,095</u>		סה"כ כללי
				סה"כ תקבולים					סה"כ תקבולים
				263,211					268,135
				262,604					267,128
				607					1,007
								269,095	269,095
								269,095	269,095

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,280	3,578	השתתפות הממשלה
31,473	23,979	השתתפות מוסדות
874		השתתפות בעלים
65	12,460	מקורות עצמיים ואחרים
200		השתתפות התקציב הרגיל
17,807	11,159	מלוות שנתקבלו
<u>57,699</u>	<u>51,176</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
62,250	26,239	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,966		תשלומים אחרים
2	937	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>66,218</u>	<u>27,176</u>	סה"כ תשלומים
<u>(8,519)</u>	<u>24,000</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
116,619	154,452	תקבולים
107,766	154,118	תשלומים
<u>8,853</u>	<u>334</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
154,452	144,548	תקבולים
154,118	120,214	תשלומים
<u>334</u>	<u>24,334</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
12,427	29,569	עודפי מימון זמניים
12,093	5,235	גרעונות מימון זמניים
<u>334</u>	<u>24,334</u>	
<u>19,866</u>	<u>61,080</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
257,570	265,810	1	מתקציב רגיל
57,434	38,716	2	מתקציב בלתי רגיל
14,140	20,023	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>329,144</u>	<u>324,549</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
261,835	266,555	4	תקציב רגיל
66,216	26,239	5	תקציב בלתי רגיל
<u>328,051</u>	<u>292,794</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,093</u>	<u>31,755</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הבללי</u>			
607	1,007		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(8,519)	24,000		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(7,912)</u>	<u>25,007</u>		
<u>9,005</u>	<u>6,748</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>1,093</u>	<u>31,755</u>		עודף כללי

עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1		התאמה מס':
		2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
		263,211	268,135	
		(5,641)	(2,325)	
		<u>257,570</u>	<u>265,810</u>	סה"כ נטו
				התאמה מס':
		57,699	51,176	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
		(65)	(12,460)	
		(200)		
		<u>57,434</u>	<u>38,716</u>	סה"כ נטו
				התאמה מס':
		14,711	21,533	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
		(2)	(937)	
		(569)	(573)	העברות מהתקציב הרגיל
		<u>14,140</u>	<u>20,023</u>	סה"כ נטו
				התאמה מס':
		262,604	267,128	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח
		(200)		
		(569)	(573)	
		<u>261,835</u>	<u>266,555</u>	סה"כ נטו
				התאמה מס':
		66,218	27,176	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
		(2)	(937)	
		<u>66,216</u>	<u>26,239</u>	סה"כ נטו

עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4 - המשך
באלפי ש"ח - 2014

2015 - באלפי ש"ח

6

5,706	14,785
(5,641)	(2,325)
(65)	(12,460)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

--	--

9,005

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית קרית ביאליק

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר: *

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

- ו. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
עדכון התקציב אושר על ידי הרשות בתאריך 19.8.2015.

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 תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

עיריית קרית ביאליק

- (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.
ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת 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 נוקפים 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.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

עיריית קרית ביאליק

(6) תוספת שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקורות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

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

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

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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.

עיריית קרית ביאליק

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
22,278	44,278
590	596
22,868	44,874
11,499	42,247
11,369	2,627
22,043	36,885

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(5) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2014</u>	<u>2015</u>
53	709
574	875
	96
97	60
842	478
	84
3,293	3,716
4,859	6,018

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים
מוסדות ורשויות מקומיות

משרד המדע
תברות כרטיסי אשראי

<u>2014</u>	<u>2015</u>
508	693
100	142
608	835

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

אחרים
מי קרית ביאליק

עיריית קרית ביאליק

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	2,053	2,351	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	338	308	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(128)	(5)	יתרה לתחילת השנה
	88	30	הפקדות במהלך השנה
	<u>2,351</u>	<u>2,684</u>	משיכות במהלך השנה
	<u>2,351</u>	<u>2,684</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			השקעות אחרות
	113	113	השקעה בניירות ערך לא סחירים
	20,092	20,092	תאגיד המים (ראה ביאור 10)
	<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	
	<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ו. בנקים משיכות יתר
	84		בנקים מסחריים
	<u>84</u>		
			ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	27,891	18,476	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	7,483	7,536	עובדים וניכויים לשלם
	1,106	1,931	מוסדות וזכאים שונים
	55	66	המחאות לפרעון
	624	960	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
	34	53	משרדי ממשלה
	101	137	הוצאות לשלם
	<u>37,294</u>	<u>29,159</u>	
			ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	302	416	הכנסות מראש
	103	4	פקדונות
	159		הלוואה לתב"ר שטרם יועדה
	<u>564</u>	<u>420</u>	

עיריית קרית ביאליק

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	1,964	2,173	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	337	333	התנועה בקרן זמי ניהול פנסיה תקציבית
	(128)		יתרה לתחילת השנה
	2,173	2,506	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
			החזר בגין השתתפות בהוצאות
	<u>2,173</u>	<u>2,506</u>	
	<u>2,173</u>	<u>2,506</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	י. קרנות מתוקצבות
	113	113	השקעות בניירות ערך לא סחירים
	20,092	20,092	השקעה בתאגיד המים
	<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	
	<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	

עיריית קרית ביאליק

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
			תקבולים לא רגילים
105	1,308		החזר משנים קודמות
105	1,308		
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
22,822	22,337	23,000	תשלומים לא רגילים
14,436	14,735	15,283	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
1,098	122	50	הוצאות בגין שנים קודמות
	336		הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 12)
262	192	262	הפרשה לקרן גימלאים
38,618	37,722	38,595	

עיריית קרית בייליק

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהסליל ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות נמקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו יעו לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הנבנים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות נבנים ספציפיים. (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נותנת לקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תנועת הקרנות בשנת חידות (באלפי ש"ח):

יתרה לטוב חשנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתמ"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתמ"רים	תקבולים בשנת חידות	יתרה לתחילת שנה	שם תמלן
11,165	5,706				5,641	65	14,711		569		2	14,140	2,160	שם תמלן
7,680	4,226				2,325	1,901	9,540				868	8,672	2,366	סה"כ שנה קודמת קרו חסיל השבחה
274	9,400					9,400	4,769					4,769	4,905	קרו ממכירת מקרקעין
1,027							519		389			130	508	קרו ביוב
1,785							1,232					1,232	553	קרו ניקיון
71							69					69	2	קרו ערופי תמ"רים סופיים
1,509	500					500	1,071					1,071	938	קרנות פיתוח בית עלמין
1,413							396		184			212	1,017	קרו פיתוח מערכת מיזם
4,115	659					659	3,910					3,910	864	קרו סלילה
39							27					27	12	קרו החלפת נטסים
17,913	14,785				2,325	12,460	21,533		573		937	20,023	11,165	סה"כ

עיריית קרית ביאליק

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו להובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

ביום 11.3.2010 התאגד תאגיד המים מי ביאליק בע"מ אשר רכש את מפעל המים והביוב של העירייה. התאגיד החל לפעול בתחילת שנת 2013. ראה גם ביאור 10.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,257 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 5,129 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 2,581 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 851 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,070 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 3,992 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 שנת 2013. התאגיד בעל רשיון מכרת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן: "חוק התאגוד") החברה הנפיקה 360 אלפי מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א. כל המניות בבעלות העירייה. העירייה חתמה על הסכם עם התאגיד, להלן עיקרי ההסכם:

- א. העירייה תעביר לתאגיד והתאגיד יטול על עצמו לספק שירותי מים, ביוב וקולחים לצרכנים ולמלא את מלוא חובותיו ע"פ כל דין ואו הסכם הנוגעים להסדרתם, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים, הביוב והקולחים.
- 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 ינהל, יתפעל, יחזיק ויתחזק באופן שוטף את מערכת המים, הביוב והקולחים שהועברה לרשותו במסגרת הסכם זה.
- ד. העירייה תספק לתאגיד שירותים שונים בכפוף להוראות החוק ואישור מראש בכתב של הממונה, כפי שיסכימו 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 בנעליה של העירייה בכל הקשור לניהול משק המים, הביוב והקולחים שלה 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 שעיקת היווצרותן הינה לאחר התחלת פעילות התאגיד. בתמורה וכנגד

עיריית קרית ביאליק

- העברה והמחאה של מלוא זכויותיה של העירייה בנכסים התפעוליים המפורטים בסקר הנכסים, שערכם הכולל הוא 28,702 אלפי ש"ח, תהיה 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.
- ג. יתרת תמורת הנכסים התפעוליים כאמור (30%), דהיינו 8,511 אלפי ש"ח, תהווה הלוואות בעלים מהעירייה לחברה, אשר תיפרע בהתאם לתנאים המפורטים להלן:
- ד. הלוואת הבעלים תפרע במשך חמש עשרה שנים (15), בתשלומים חודשיים שווים, החל מתום שנים עשר חודשים מהקמת התאגיד.
- ה. הלוואת הבעלים תשא ריבית בשיעור שהוא נמוך מבין שיעור הריבית הבין בנקאית ביום הקובע, לבין שיעור הריבית בגיוס ההון ארוך הטווח האחרון שהתאגיד ביצע, ככל שביצע.
- ו. יתרת ההלוואה נכון ליום 31.12.2015 עומדת ע"ס 6,689 אלפי ש"ח והריבית המחוייבת לפי ההסכם בשיעור של 0.76% לשנה.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 05.05.2015:

שנים	נכס	נושא	תאריך
18	זכות מקרקעין בגוש 11590 חלקה 171	הוועידה היהודית לתביעות מהגרמנים	26.02.2001
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	16.04.2001
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2003
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	16.09.2003
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	13.01.2004
99	משאית מסוג טלקו הודו שנת 2002	הסוכנות היהודית	27.01.2004
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2005
18	זכות מקרקעין בגוש 11590 חלקה 171	הוועידה היהודית לתביעות מהגרמנים	31.01.2005
16	כל ההכנסות העצמיות כל ההכנסות העצמיות וזכויות מבנק ומחלקות בירמן עצים ופרזול בע"מ וצימק אלובין (1973) בע"מ	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.03.2005
15	כל ההכנסות העצמיות וזכויות מבנק ומחלקות בירמן עצים ופרזול בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	18.04.2005
15	כל ההכנסות העצמיות עד 290 אלפי ש"ח	בנק הפועלים בע"מ	10.05.2005
20	כל ההכנסות ומכל סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	25.09.2005
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2006
20	כל ההכנסות העתידיות עד 300 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.02.2007
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	07.03.2007
15	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	07.05.2007
13	כל ההכנסות העצמיות עד 1,500 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.01.2008
16	כל ההכנסות העצמיות עד 5,500 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.07.2009
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	09.08.2009
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	09.08.2009
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	10.01.2010
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	10.01.2010
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	31.01.2010
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	13.10.2010
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28.12.2010
18	זכות מקרקעין בגוש 11538 חלקה 41	הוועידה היהודית לתביעות מהגרמנים	01.03.2011
11	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	15.05.2011
15	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	15.05.2011
18	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	14.12.2011
25	המחאת זכות על כספים שיגיעו מחברת חשמל	בנק הפועלים בע"מ	05.03.2012
99	אגרת חוב משכון והמחאת זכויות	בנק לאומי לישראל בע"מ	12.06.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.06.2012
99	כל זכויות הממשכנן ע"פ הסכם 30.05.2012	בנק מסד בע"מ	17.06.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	02.07.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	31.10.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	19.12.2012
15	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	28.05.2013

עיריית קרית ביאליק

15	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	30.05.2013
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.04.2014
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.05.2014
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק הפועלים בע"מ	10.06.2014
99	כל ההכנסות העצמיות עד 5,000 אלפי ש"ח	בנק לאומי ישראל בע"מ	01.02.2015
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.02.2015
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.02.2015
99	כל ההכנסות העצמיות עד 5,500 אלפי ש"ח	בנק לאומי ישראל בע"מ	03.02.2015
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק הפועלים בע"מ	10.02.2015
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	30.03.2016
99	כל ההכנסות העצמיות עד 3,000 אלפי ש"ח	בנק לאומי ישראל בע"מ	12.04.2016

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

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

סך התביעות שעדיין לא נסגרו מסתכמות לסך של 2,800 ש"ח.

תביעות משפטיות כמפורט להלן:

- א. 17 תביעות נזיקין נגד העירייה בגובה כולל של 2,486 אלפי ש"ח, העירייה חשופה ל- 17 התביעות עד לגובה ההשתתפות העצמית מול חברת הביטוח בסך 40 אלפי ש"ח בגין כל אחת מהתביעות סך הכל 680 אלפי ש"ח.
- ב. 14 תביעות נזיקין בסך כולל של 314 אלפי ש"ח והנמוכים מגובה ההשתתפות העצמית או אינם מכוסים ע"י חברת הביטוח, ועפ"י הערכת היועצת המשפטית השיפת העירייה מסתכמת לסך כולל של 240 אלפי ש"ח.
- ג. קיימת תביעה ייצוגית ע"ס 31,745 אלפי ש"ח כנגד העירייה עפ"י חוות דעת שנתקבלה מהיועצת המשפטית של העירייה, סיכויי התביעה נמוכים מאד, העירייה הפרישה סך של 40 אלפי ש"ח בגובה ההשתתפות העצמית שלה מול חברת הביטוח. בהתאם להערכת הסיכון ע"י היועצים המשפטיים, ההפרשה להתחייבויות תלויות מסתכמות ב- 960 אלפי ש"ח, העירייה הפרישה להתחייבויות תלויות סך של 960 אלפי ש"ח, ראה 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

העירייה שוכרת 22 כלי רכב בחכירה תפעולית.

ביאור 15 - ערבויות

להלן הרכב הערבויות שנתנה העירייה ליום 31 בדצמבר 2015:

תאריך סיום הערבות	תאריך תחילת הערבות	סכום הערבות באלפי ש"ח	המוטב בגינו נתנה הערבות
31.12.40	07.01.97	5	עמותה לשחיה (א)
31.12.40	06.03.03	8	עמותה לשחיה (א)
31.12.40	28.09.06	35	סולל בונה (ב)
31.12.40	09.11.11	31	גיל שובל
01.09.20	01.09.05	955	חברת קומפוסט (ג)
		1,034	

- 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 ואשפה. 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.

עיריית קרית ביאליק

ביאור 16 - מבירת נכסים

בשנת 2014 העירייה מכרה מקרקעין תמורת 9,537 אלפי ש"ח. בשנת 2014 העירייה קיבלה על חשבון המכירה סך 4,768 אלפי ש"ח, את שארית התמורה בסך 4,769 אלפי ש"ח התקבלה בשנת 2015. העירייה קיבלה את אישור משרד הפנים לביצוע המכירה.

עיריית קריית ביאליק

תזוזת המספיק לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף המגייז בלאפי ש"ח

מס.	שם החשבון	תזוזת לחתימת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחורייים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ב - % לכלל החייבים
1	תשפונות על בסיס חייב שנת								
1.1	אלוונות	23,277	78,975	19,926	(3,847)	78,479	57,276	21,203	73.0%
1.2	ארנונות למגורים	34,602	62,004	1,920	5,526	100,212	58,966	41,246	58.8%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקי ארנונה	63,596			(1,679)	61,917	61,917	61,917	48.3%
2	סה"כ ארנונה	121,475	140,979	21,846		240,608	116,242	124,366	48.3%
2.1	אגרת מים	8,794	358		(2,814)	6,338	313	6,025	4.9%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקי מים	3,501			2,814	6,315	6,315	6,315	2.5%
2.3	סה"כ מים	12,295	358			12,653	313	12,340	5.1%
3	אגרות נייב	3,827	144		(1,212)	2,759	141	2,618	81.4%
4	אגרות מסופקים וחובות למחזיקי אחרים	297	2,044	492		1,849	1,506	343	45.4%
5	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת חוזר	1,230	143,525	22,338	1,212	260,311	118,202	142,109	
6	תשפונות על בסיס חייב חד פעמי	139,124							
7	עצמיות דת	255	38			293	47	246	16.0%
9	חסלי פיתוח	1,071	4,207			5,278	3,976	1,302	75.3%
11	חסל נייב	481	286			767	148	619	19.3%
14	שלטים, אישורים וכיו	1,450	1,674			3,124	1,005	2,119	32.2%
15	חובות מסופקים וחובות למחזיקי	10,134	3,386		(1,572)	11,948	3,148	8,800	26.3%
17	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	765	9,591		1,572	2,337	2,337	2,337	35.1%
		14,156				23,747	8,324	15,423	
	סה"כ בשנת הדוח	153,280	153,116	22,338		284,058	126,526	157,532	44.5%
	שנת קודמת	148,216	150,295	22,822		275,689	122,409	153,280	44.4%
	שנתיים קודמות	142,124	153,393	23,251		272,266	124,050	148,216	45.6%

החובות המסופקים והחובות למחזיקי אחרים נקבעו בהתאם לאמודן שערך הנהלת החשבות עבור סכומי חוב ספציפיים שגויייתם מוטלת בספק.

מדינת הלבספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף המגבירה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי דיביט והצמדה על השוטר	חייבי דיביט והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	תשפונות על בסיס חייב שותי					
	1 ארנונה	78,352	137	1,238	(752)	78,975
	1.1 ארנונה למגורים	59,884	186	3,885	(1,951)	62,004
	1.2 ארנונה אחרת					
2 סד"כ ארנונה	138,236	323	5,123	(2,703)	140,979	
2.1 אגרת מיים			551	(193)	358	
2.3 סד"כ מיים			551	(193)	358	
ב.	סד"כ אגרת ביוב	1,970		227	(83)	144
	אגרות שמקרה			(3)	77	2,044
	סד"כ תשפונות על בסיס חייב שותי	140,206	323	5,898	(2,902)	143,525
ג.	תשפונות על בסיס חייב חזר פעמי					
7	עצמנות דת	40		11	(13)	38
9	חטלי פיתוח	4,217		(10)		4,207
11	חטל ביוב	290		(4)		286
14	שלטים, אישורים וכ"י שונות	1,608		55	11	1,674
15	סד"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	3,063		323	*	3,386
		9,218		375	(2)	9,591
	סד"כ	149,424	323	6,273	(2,904)	153,116

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	מחיקת חובות/חובות אבדים	מחיקת חובות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מגמון	סה"כ פטורים שהוריים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שותף					
1	ארנונה		19,373	553		19,926
1.1	ארנונה למגורים		1,803	117		1,920
1.2	ארנונה אחרת					
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב		21,176	670		21,846
3	אגרות שמירה		478	14		492
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שותף חשבונות על בסיס חיוב חזר פעמי		21,654	684		22,338
	סה"כ		21,654	684		22,338

עיריית קרית ביאליק

חזון הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אנף הגבייה האלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גב'ה השנה	גב'ה פיאורים	סה"כ גב'ה בשנת חזון
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנת אלנונה ארנונה למגורים ארנונה אחרת	54,410	2,866	57,276
		53,361	5,605	58,966
		107,771	8,471	116,242
			313	313
			313	313
			141	141
2.1	סה"כ ארנונה אגרת מים ומיזם	1,414	92	1,506
		109,185	9,017	118,202
2.3	אגרת ביזם אגרות שמירה			
3	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חזון חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי			
7	עצמיות זד		7	47
9	הטלי פיתוח		276	3,976
			142	148
11	הטל ביזם			
14	שלוטים, אישורים וכ"ו		212	1,005
			893	3,148
15	שונות			
			1,530	8,324
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,794	10,547	126,526
	סה"כ	115,979		

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית	
2014	2015	2014	2015
7,340	8,794	53,353	57,879
(290)	(193)	(1,257)	(3,093)
1,374	(2,814)	(644)	1,679
847	551	7,601	5,123
9,271	6,338	(529)	(329)
477	313	58,524	61,259
8,794	6,025	8,495	8,471
		50,029	52,788
		136,277	138,236
		(914)	390
		355	323
		(21,796)	(21,517)
		113,922	117,432
		(106,072)	(107,771)
		(106,072)	(107,771)
		7,850	9,661
8,794	6,025	57,879	62,449
5.15%	4.94%	14.52%	13.83%
		93.11%	91.77%
5.15%	4.94%	66.44%	65.05%

נתוני גביה מ"מ וארנונה
גבית פיגורים
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
גביה בגין פיגורים
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר
חיוב / זיכוי נוסף

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת
סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים
% גביה מהשוטף
% גביה מהסה"כ

עיריית קרית ביאליק

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
97,340	102,378	107,121	89,701	14,142	3,278
15,000	15,966	11,000	11,000		
112,340	118,344	118,121	100,701	14,142	3,278
9,962	11,223	12,269	10,489	1,315	465
102,378	107,121	105,852	90,212	12,827	2,813
7,100	5,708	4,257	3,448	367	442
<u>109,478</u>	<u>112,829</u>	<u>110,109</u>	<u>93,660</u>	<u>13,194</u>	<u>3,255</u>

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
9,962	11,223	12,269
3,805	3,254	2,663
1,717	1,652	1,440
<u>15,484</u>	<u>16,129</u>	<u>16,372</u>

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

13,594	13,990
1,801	1,681
734	701
<u>16,129</u>	<u>16,372</u>

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

12,725
12,180
11,561
11,626
10,281
51,736
<u>110,109</u>

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

עיריית קרית ביאליק

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקינות ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 נאלפי ש"ח

תביעות 2014	הסתייגות נטו		התקציב	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקינות ותשלומים כללי
	מגל	מתחת					
263,211	(960)	268,135	269,095	609	268,486	חכסות הוצאות	
262,604	1,967	267,128	269,095	609	268,486	עודף בשנת הדוח	
607	1,007	1,007					
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות							
תביעות 2014	מגל	מתחת	התקציב	מס'ה"כ	תביעות	התקציב	הכנסה עצמית
76,886%	202,361	1,876	75.92%	203,580	-201,704	150	1.1 גביה ישירה
0.16%	416	48	0.04%	102	7,882		1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
2.14%	5,641	5,557	0.87%	2,325	209,736		1.3 העברת מקורות פיתוח
79.18%	208,418	1,876	76.83%	206,007			2 הכנסות מהממשלה
18.33%	48,240	1,873	18.77%	50,323	48,450		2.1 השתתפות משרדי במשלה
2.27%	5,975	405	4.14%	11,104	10,699		2.2 מענק כללי
0.22%	572	491	0.26%	701	210		2.5 מענקים מיוחדים
20.82%	54,793	2,769	23.17%	62,128	59,359		2.6 מענקים מיוחדים
100.00%	263,211	4,645	100.00%	268,135	269,095		סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית קרית ביאליק

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - המקומיים והשולמיים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 נאלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסיח"כ	הסטיית נטו	מעל	הביצוע 2014	% מסיח"כ
1 משכורות ושכר	75,440	74,887	28.03%	553		72,731	27.70%
2 אחזקה ומנדל (למעט הוצאות מימון)	24,444	22,341	8.37%	2,105		22,446	8.55%
3 הוצאות מימון	1,140	985	0.37%	155		1,073	0.41%
4 הוצאות תפעול	42,056	44,295	16.58%	256	2,239	40,416	15.39%
5 השתתפויות ותרגומות	107,618	107,362	40.19%	448		107,387	40.89%
6 הוצאות חד פעמיות	1,334	886	0.33%	689		2,422	0.92%
7 פרעון מלוות	17,061	16,372	6.13%			16,129	6.14%
סה"כ הוצאות	269,095	267,128	100.00%	4,206	2,239	262,604	100.00%

עיריית קרית ביאליק

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

מיועדות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באילפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. התחלה וכלליות	2	6									
2. שירותים מקומיים	3	7									
3. שירותים ממלכתיים	4	8									
4. מפעלים	5	9									
5. בלתי רגילים		99									
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			117,607	116,261	(1,346)	269,095	267,128	1,967	(151,488)	(150,867)	621
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		140,579	139,972	(607)	1,967	1,967		140,579	139,972	(607)
2. מענקים כלליים	1.19		10,909	11,800	891				10,909	11,800	891
4. הכנסות מימון											
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			151,488	151,772	284				151,488	151,874	386
סה"כ כללי			269,095	268,135	(960)				151,488	151,874	386
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עורף (גרעון)											1,007
											1,007

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד המים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 נא לפי ש"ח

תיאור תכנית	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרוע)	ביצוע 2014	% מסה"כ
תכנית התכנון	115,874	116,242	43%	368	114,567	44%
תכנית ארנונה	23,000	22,337	8%	(663)	22,822	9%
החזקת הארנונה (*)						
מכירת מים		313	0%	313	477	0%
תור עממות	70,862	65,807	25%	(5,055)	70,447	27%
משרד חניון	25,217	26,099	10%	882	25,209	10%
משרד הרווחה	21,843	23,051	9%	1,208	22,245	8%
משרדים אחרים	1,990	1,173	0%	(817)	786	0%
מענק כללי	10,699	11,104	4%	405	5,975	2%
מענקים מיוחדים					572	0%
מענקים מיוחדים	210	701	0%	491	6	0%
תקבולים אחרים		1,308	0%	1,308	105	0%
סה"כ ללא ניסוי גרוע מנספח	269,095	268,135	100%	(960)	263,211	100%
סה"כ תכנון	269,095	268,135		(960)	263,211	
תוצאות						
משכורות ושכר כללי	51,954	50,404	19%	1,550	49,987	19%
פעולות כלליות	63,786	61,201	23%	2,585	60,916	23%
שכר חינוך	17,959	18,840	7%	(881)	17,315	7%
פעולות חינוך	61,932	64,118	24%	(2,186)	61,931	24%
שכר רווחה	5,527	5,643	2%	(116)	5,429	2%
פעולות רווחה	26,424	26,578	10%	(154)	25,642	10%
פעולות מלוות	17,061	16,372	6%	689	16,129	6%
מימון	1,140	985	0%	155	1,073	0%
חד מעממות	312	650	0%	(338)	1,360	1%
החזקת הארנונה (**)	23,000	22,337	8%	663	22,822	9%
סה"כ ללא ניסוי גרוע מנספח	269,095	267,128	100%	1,967	262,604	100%
סה"כ תוצאות	269,095	267,128		1,967	262,604	
עודף (גרוע)		1,007		1,967	607	

(*) כולל החזקת ועדת, החזקת על פי דין, החזקת מימון ופטורים.
(**) כולל החזקת ועדת והחזקת או פטורים על פי דין. החזקת מימון נכלל בסעיף תוצאות מימון

עיריית קריית ביאליק

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מטבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר	מטבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר
בפועל	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	כח אדם בפועל	בפועל	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	כח אדם בפועל	בפועל	בפועל אלפי ש"ח
113.36	15,905	140	113.40 [2]	17,902	157.86	113.40	1,495
113.38	1,932	17	113.40	19,397	13.18	113.40	171.04
113.36	17,837	157	113.40	5,555	33.22	167.22	88
162.44	5,341	33	167.22	88	0.53	167.22	5,643
162.96	88	1	167.22	3,015	33.75	167.22	3,015
162.45	5,429	33	502.50	3,015	6.00	502.50	3,015
481.67	2,890	6	502.50	3,015	6.00	502.50	3,015
134.35	29,352	218	140.92	29,439	208.91	140.92	1,460
134.32	1,045	8	140.92	1,460	10.36	140.92	1,460
134.35	30,397	226	140.92	30,899	219.27	140.92	30,899
143.32	33,287	232	150.55	33,914	225.27	150.55	33,914
171.00	684	4	155.75 [3]	623	4.00	155.75	623
171.00	684	4	155.75	623	4.00	155.75	623
134.04	57,237	427	137.26	59,577	434.06	137.26	1,244
728.50	1,457	2	622.00 [1]	1,244	2.00	622.00	1,244
110.00	15,152	138	109.99	15,124	137.50	109.99	15,124
130.30	73,846	567	132.41	75,945	573.56	132.41	75,945
130.30	73,846	567	132.41	75,945	573.56	132.41	75,945
130.30	73,846	567	132.41	75,945	573.56	132.41	75,945

(1) תקיטון נובע מתשלום חוד פעמי שנה קודמת בטרם של 180 אלפי ש"ח בגין פדיון ימי חופש לראש חצי השנה ולסגור עבור קודמת קודמת.
 (2) הוגדלו בתחילת שנה ובמספר המשרות נבע בשל נגידות עובדים ממחלקות אחרות, קליטת סיעת שניה בגי' ילדים טרום חובה וקידום שכר בהתאם לחסכמי השכר.
 (3) שכר ממוצע שנה קודמת היה גבוה יותר בשל תשלומי פיצויים.

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי

תעריף:

עיריית קרית ביאליק

זוה תשבר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

מספר משדות	תקציב 2015		ביצוע 2015		מספר משדות		תקציב 2015		מספר משדות
	מס' עלויות שבר	מספר משדות	מספר משדות	מס' עלויות שבר	מס' עלויות שבר	מס' עלויות שבר	מספר משדות		
הנהלה ופולליות	6	2	2	2	2	2	2	2	6
נבחרים	61	20	20	20	10	10	10	10	61
מנהל כללי	61	24	22	22	161	161	163	163	61
מנהל כספי	62	46	44	44	47	47	49	49	62
סו"כ הנהלה וכלליות									
שירותים מקומיים	7	46	44	44	163	163	163	163	7
תברואה	71	33	33	33	163	163	163	163	71
שמירה ובטחון	72	12	12	12	163	163	163	163	72
תכנון ובנין עיר	73	12	12	12	163	163	163	163	73
כספים ציבוריים	74	49	45	45	163	163	163	163	74
שירותים עירוניים שונים	76	6	8	8	1,016	1,016	1,016	1,016	76
פיקוח עירוני	78	16	15	15	2,185	2,185	2,185	2,185	78
סו"כ שירותים מקומיים	8	130	125	125	18,587	18,587	18,587	18,587	8
שירותים ממלכתיים	9	272	263	263	31,605	31,605	31,605	31,605	9
מנהל החינוך	811	10	10	10	1,501	1,501	1,501	1,501	811
חינוך	812	159	161	161	16,458	16,458	16,458	16,458	812
תרבות	82	48	47	47	6,267	6,267	6,267	6,267	82
בריאות	83	2	2	2	163	163	163	163	83
רווחה	84	36	34	34	5,527	5,527	5,527	5,527	84
דת	85	13	2	2	1,127	1,127	1,127	1,127	85
קליטת עלילת	86	5	8	8	562	562	562	562	86
סו"כ שירותים ממלכתיים	9	272	263	263	31,605	31,605	31,605	31,605	9
מפעלים	91	4	4	4	593	593	593	593	91
סו"כ מפעלים		4	4	4	593	593	593	593	
גמלאים	138	4	4	4	15,495	15,495	15,495	15,495	138
סו"כ כללי	589	4	4	4	75,440	75,440	75,440	75,440	589
הפריש עלויות									
מס' עלויות שבר	0	0	0	0	0	0	0	0	0
מספר משדות	0	0	0	0	0	0	0	0	0
מס' עלויות שבר	0	0	0	0	0	0	0	0	0
מספר משדות	0	0	0	0	0	0	0	0	0

אין רכישת שרותי כוח אדם

עיריית קרית ביאליק

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.48%	38,014	51.47%	39,089	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.80%	2,805	4.16%	3,163	שעות נוספות - רשומות
2.04%	1,506	1.89%	1,438	אחזקת רכב
18.99%	14,021	18.43%	13,993	תשלומי פנסיה
0.66%	486	0.72%	549	אש"ל
5.44%	4,019	5.25%	3,989	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.40%</u>	<u>60,851</u>	<u>81.93%</u>	<u>62,221</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.91%	2,150	3.07%	2,332	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.59%	6,341	8.89%	6,752	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.10%	4,504	6.11%	4,640	מס שכר ומס מעסיקים
<u>17.60%</u>	<u>12,995</u>	<u>18.07%</u>	<u>13,724</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>73,846</u>	<u>100.00%</u>	<u>75,945</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015
73,846	75,945
(114)	(153)
(493)	(370)
(508)	(535)

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
 החזרי ביטוח לאומי
 השתתפות בפנסיה
 שכר שמויין לתב"ר "עיר ללא אלימות"

<u>72,731</u>	<u>74,887</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית ביאליק

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
48.28	50.05	50.43	33.02	מבנה מגורים
136.69	141.07	141.80	64.83	משרדים שירותים ומסחר
1,151.38	1,194.43	1,202.65	440.89	בנקים וחברות ביטוח
78.23	80.79	81.44	23.63	תעשייה
			36.49	בתי מלון
			43.77	מלאכה
81.38	84.53	85.12	0.01	לדונם אדמה חקלאית
			0.01	לדונם קרקע תפוסה
25.76	26.70 *	26.90	0.01	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.04	לדונם קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר
			1.35	תניונים
			0.33	לדונם מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית קרית ביאליק

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

תקבולים:	תקציב 2015	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
19 מענקים כלליים	10,909	6,547	4,362	66.63%
23 תכנון ובנין העיר	3,308	2,723	585	21.48%
26 שרותים עירוניים שונים	240	405	(165)	(40.74)%
28 פיקוח עירוני	3,840	4,338	(498)	(11.48)%
36 קליטת עליה	1,088	505	583	115.45%
41 מים	680	485	195	40.21%
47 מפעל הביוב	3,352	2,904	448	15.43%
5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>	105	105	(105)	(100.00)%
72 שמירה וביטחון	3,856	4,999	(1,143)	(22.86)%
75 חגיגות, מבצעים וארועים	1,117	1,363	(246)	(18.05)%
78 פיקוח עירוני	3,926	3,435	491	14.29%
86 קליטת עליה	2,473	1,397	1,076	77.02%
87 איכות הסביבה	997	836	161	19.26%

עיריית קרית ביאליק

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקבולים:	ביצוע 2015	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
12 אגרות וחיטלים	1,393	1,715	(322)	(18.78)%
19 מענקים כלליים	11,800	6,547	5,253	80.24%
23 תכנון ובנין העיר	1,993	2,723	(730)	(26.81)%
24 נכסים ציבוריים	7,102	10,083	(2,981)	(29.56)%
26 שרותים עירוניים שונים	706	405	301	74.32%
28 פיקוח עירוני	3,348	4,338	(990)	(22.82)%
36 קליטת עליה	605	505	100	19.80%
43 נכסים	908	589	319	54.16%
5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>	1,308	105	1,203	1,145.71%
72 שמירה וביטחון	3,536	4,999	(1,463)	(29.27)%
73 תכנון ובנין העיר	4,422	3,380	1,042	30.83%
76 שרותים עירוניים שונים	3,542	3,010	532	17.67%
78 פיקוח עירוני	2,840	3,435	(595)	(17.32)%
85 דת	1,395	1,562	(167)	(10.69)%
86 קליטת עליה	1,176	1,397	(221)	(15.82)%
97 מפעל הביוב	1,959	2,691	(732)	(27.20)%

עיריית קרית ביאליק

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	תקבולים:
(18.30)%	(312)	1,393	1,705	12 אגרות והיטלים
(39.75)%	(1,315)	1,993	3,308	23 תכנון ובנין העיר
(32.86)%	(3,476)	7,102	10,578	24 נכסים ציבוריים
194.17%	466	706	240	26 שרותים עירוניים שונים
(12.81)%	(492)	3,348	3,840	28 פיקוח עירוני
(44.39)%	(483)	605	1,088	36 קליטת עליה
(34.71)%	(236)	444	680	41 מים
51.33%	308	908	600	43 נכסים
(20.82)%	(698)	2,654	3,352	47 מפעל הביוב
תשלומים:				
(13.60)%	(155)	985	1,140	63 הוצאות מימון
41.37%	1,294	4,422	3,128	73 תכנון ובנין העיר
11.19%	125	1,242	1,117	75 חגיגות, מבצעים וארועים
(27.66)%	(1,086)	2,840	3,926	78 פיקוח עירוני
(52.45)%	(1,297)	1,176	2,473	86 קליטת עליה
(29.76)%	(830)	1,959	2,789	97 מפעל הביוב

עיריית קרית ביאליק

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
656	656	איגוד כבאות
168	168	רשות ניקוז גליל מערבי
201	201	רשות ניקוז קישון
111	110	מרכז שלטון מקומי
430	440	שרות ווטרינרי
102	103	רשות נחל הקישון
77	115	איגוד איכות הסביבה
245	280	הג"א
205	205	מד"א
<u>1,263</u>	<u>1,187</u>	מועצה דתית
3,458	3,465	סה"כ איגודי ערים וגופים מתוקצבים
		<u>ארגוני ספורט</u>
		אגודות ספורט
2,507	2,530	
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
1,580	1,533	תרבות ונוער
333	1,237	עליה
<u>511</u>	<u>690</u>	אתרים
2,424	3,460	סה"כ תרבות נוער וארגונים
		<u>השתתפויות</u>
50,230	48,978	חינוך
<u>26,406</u>	<u>26,185</u>	רווחה
76,636	75,163	
		<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
22,337	23,000	הנחות סוציאליות
		סה"כ
107,362	107,618	