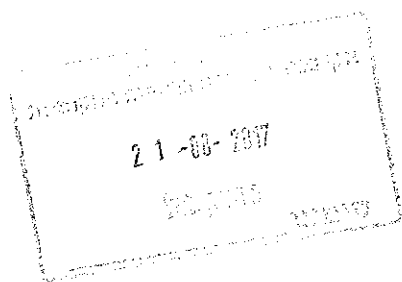


**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעיריית קרית ביאליק**



עיריית קרית ביאליק

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

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

26

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

31

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

32

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

34

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

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

35

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

36

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

37

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

38

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

39

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

40

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2

41

11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2

42

12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2

43

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

ה. מידע נוסף

44

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.,

הנדון: עיריית קריית ביאליק - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית ביאליק לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי 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 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

במסגרת רב
הנרי בכית ושות'
הנדון רואי חשבון
בכית ושות'
רואי חשבון

חיפה, 27 ביוני 2017

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,627	8,619	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,018	5,287	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
835	2,106	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,480</u>	<u>16,012</u>		
42,247	62,429	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,684	2,891	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20,205	20,205	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
20,381	19,374		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(1,007)	(1,495)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>19,374</u>	<u>17,879</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
547			<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>94,537</u>	<u>119,416</u>		
<u>110,109</u>	<u>114,684</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
155,186	152,141	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,346	2,443		מכוסים בהמתאות לגביה
<u>157,532</u>	<u>154,584</u>		

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
29,159	33,755	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
420	340	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>29,579</u>	<u>34,095</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
17,913	49,789	5	קרן לעבודות פיתוח
24,334	12,640	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>42,247</u>	<u>62,429</u>		
<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>			
<u>2,506</u>	<u>2,687</u>	3 (ט)	
<u>קרנות מתוקצבות</u>			
<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	3 (י)	
<u><u>94,537</u></u>	<u><u>119,416</u></u>		

אלי דוקורסקי
 חן פרץ
 27 ביוני 2017 / ג' תמוז תשע"ז



ראש הרשות:
 גזבר הרשות: (א)
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירית קרית ביאליק

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
9,975	10,834	10,164		61 מנהל כללי	138,579	142,722	141,731		11 מיסים
8,249	8,914	8,584		62 מנהל כספי	1,393	1,845	2,000		12 אגרות
985	899	1,065		63 הוצאות מימון					58
13,990	13,655	14,035		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
33,199	34,302	33,848			102	338			16 הכנסות מימון
					11,800	12,598	11,274		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					151,874	157,503	155,005		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
24,084	26,481	25,018		71 תברואה	3,600	3,824	3,422		21 תברואה
3,536	3,344	3,986		72 שמירה וביטחון	1,511	1,637	1,500		22 שמירה וביטחון
4,422	3,341	3,822		73 תכנון ובנין העיר	1,993		4,395		23 תכנון ובנין העיר
18,638	19,218	19,937		74 נכסים ציבוריים	7,102	8,318	9,780		24 נכסים ציבוריים
1,242	1,334	1,341		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	39	20	25		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
3,542	4,071	3,211		76 שרותים עירוניים שונים	706	536	100		26 שרותים עירוניים שונים
294	462	468		77 פיתוח כלכלי					
2,840	2,971	3,096		78 פיקוח עירוני	3,348	2,888	3,320		28 פיקוח עירוני
58,598	61,222	60,879			18,299	17,223	22,542		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
82,958	95,853	96,312		81 חינוך	65,276	79,485	78,437		31 חינוך
15,112	15,961	15,952		82 תרבות	3,223	3,326	3,056		32 תרבות
384	386	400		83 בריאות					
32,221	34,851	33,447		84 רווחה	23,412	25,515	23,596		34 רווחה
1,395	1,427	1,541		85 דת					
1,176	1,381	1,634		86 קליטת עלייה	605	1,071	768		36 קליטת עלייה
913	1,016	957		87 איכות הסביבה	132	44	89		37 איכות הסביבה
134,159	150,875	150,243			92,648	109,441	105,946		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
1,368	1,343	1,364		91 מים (כולל פרעון מלוות)	444	142	680		41 מים
	50			93 נכסים	908	850	600		43 נכסים
123	115	116		94 תחבורה					
1,959	1,656	2,024		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,654	1,478	2,490		47 מפעל הביוב
3,450	3,164	3,504			4,006	2,470	3,770		
37,722	38,998	38,789	4	99 תשלומים בלתי רגילים	1,308	3,419		4	5 תקבולים בלתי רגילים
267,128	288,561	287,263		סה"כ כללי	268,135	290,056	287,263		סה"כ כללי

268,135	290,056	287,263	סה"כ תקבולים
267,128	288,561	287,263	סה"כ תשלומים
1,007	1,495		עודף בשנת הדוח

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,578	11,889	השתתפות הממשלה
23,979	135,374	השתתפות מוסדות
12,460	7,634	מקורות עצמיים ואחרים
11,159	18,000	מלוות שנתקבלו
<u>51,176</u>	<u>172,897</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
26,239	184,044	עבודות שבוצעו במשך השנה
937	547	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>27,176</u>	<u>184,591</u>	העברה לכסוי גרעון סופי בתב"ר
		סה"כ תשלומים
<u>24,000</u>	<u>(11,694)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
154,452	144,548	תקבולים
154,118	120,214	תשלומים
<u>334</u>	<u>24,334</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
144,548	314,160	תקבולים
120,214	301,520	תשלומים
<u>24,334</u>	<u>12,640</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
29,569	25,897	עודפי מימון זמניים
5,235	13,257	גרעונות מימון זמניים
<u>24,334</u>	<u>12,640</u>	
<u>61,080</u>	<u>3,285</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
265,810	288,756	1	מתקציב רגיל
38,716	165,263	2	מתקציב בלתי רגיל
20,023	40,242	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>324,549</u>	<u>494,261</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
266,555	287,993	4	תקציב רגיל
26,239	184,591	5	תקציב בלתי רגיל
<u>292,794</u>	<u>472,584</u>		סך כל ההוצאות
<u>31,755</u>	<u>21,677</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
1,007	1,495		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
24,000	(11,694)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>25,007</u>	<u>(10,199)</u>		
<u>6,748</u>	<u>31,876</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>31,755</u>	<u>21,677</u>		עודף כללי

עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח	התאמה מס':
	268,135	290,056	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(2,325)	(1,300)	העברות מקרנות פיתוח
	265,810	288,756	סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
	51,176	172,897	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(12,460)	(7,634)	העברות מקרנות פיתוח
	38,716	165,263	סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
	21,533	40,810	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(937)	(568)	העברות מתב"רים
	(573)	(568)	העברות מהתקציב הרגיל
	20,023	40,242	סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
	-	-	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	267,128	288,561	העברות לקרנות פיתוח
	(573)	(568)	
	266,555	287,993	סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
	27,176	184,591	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(937)		העברות לקרנות פיתוח
	26,239	184,591	סה"כ נטו

עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4 - המשך
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

14,785	8,934
(2,325)	(1,300)
(12,460)	(7,634)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

6,748

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית קרית ביאליק

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנהלת תשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת תשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת התשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת התשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת תשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול תשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי תשבונות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20/12/2015.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות התשבונותית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. 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'.

עיריית קרית ביאליק

- (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 המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום 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, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה 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

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

עיריית קרית ביאליק

- (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 מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים/הפסדים (מחק את המיותר) 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>2015</u>	<u>2016</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
44,278	69,933	בנקים מסחריים
596	1,115	בנק דקסיה
<hr/> 44,874	<hr/> 71,048	
42,247	62,429	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<hr/> 2,627	<hr/> 8,619	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/> 36,885	<hr/> 53,119	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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>2015</u>	<u>2016</u>	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
709	1,490	משרד החינוך
875		משרד הרווחה
96		משרד הפנים
<hr/> 60	<hr/> 60	
478		המשרד לבטחון פנים
84		מוסדות ורשויות מקומיות
	1	אחרים
3,716	3,736	משרד הבריאות
<hr/> 6,018	<hr/> 5,287	חברות כרטיסי אשראי
<hr/> <u>2015</u>	<hr/> <u>2016</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
693	796	אחרים
142		מי קרית ביאליק
	1,310	רשות נחל קישון
<hr/> 835	<hr/> 2,106	

עיריית קרית ביאליק

<u>2015</u>	<u>2016</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,351	2,684	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
308	326	יתרה לתחילת השנה
(5)	(145)	הפקדות במהלך השנה
30	26	משיכות במהלך השנה
<u>2,684</u>	<u>2,891</u>	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה

<u><u>2,684</u></u>	<u><u>2,891</u></u>
---------------------	---------------------

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	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><u>20,205</u></u>	<u><u>20,205</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
18,476	23,663	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,536	7,781	עובדים וניכויים לשלם
1,931	1,040	מוסדות וזכאים שונים
66	43	המחאות לפרעון
960	960	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
53	33	משרדי ממשלה
137		הוצאות לשלם
	235	תאגיד מעיינות חוף בע"מ
<u>29,159</u>	<u>33,755</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
416	336	הכנסות מראש
4	4	פקדונות

עיריית קרית ביאליק

420	340
-----	-----

<u>2015</u>	<u>2016</u>
2,173	2,506
333	326
	(145)
2,506	2,687

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 החזר בגין השתתפות בהוצאות

2,506	2,687
-------	-------

<u>2015</u>	<u>2016</u>
113	113
20,092	20,092

20,205	20,205
--------	--------

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות
 השקעות בניירות ערך לא סחירים
 השקעה בתאגיד המים

עיריית קרית ביאליק

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,308			
	2,400		החזר משנים קודמות
	823		הכנסות מדמי ניהול רמ"י
	180		הכנסות ממענק תיאגוד
	16		הכנסות מדמי שכירות ש.ק-תאגיד המים
			הכנסות אחרות
<u>1,308</u>	<u>3,419</u>		
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תשלומים לא רגילים</u>
22,337	23,741	23,000	הנחות במיסים
14,735	14,171	14,868	תשלומי פנסיה
	342	600	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
122	411	50	הוצאות בגין שנים קודמות
336			הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 12)
192	333	271	הפרשה לקרן גימלאים
<u>37,722</u>	<u>38,998</u>	<u>38,789</u>	

עיריית קרית ביאליק

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מחטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צנורות נמסקוררות אחרים, המיועדים לממון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים. (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התוצאה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרושד ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	11,165	20,023	937		573		21,533	12,460	2,325			14,785	17,913
קרו הסל השבחה	7,680	32,247					32,247	4,013				4,013	35,914
קרו תיאגוד		823					823		823			823	
קרו ממכירת מקרקעין	274							274				274	
קרו ביוב	1,027	4			386		390						1,417
קרו ניקון	1,785	1,798					1,798						3,583
קרו עודפי תב"ר סופיים	71												71
קרנות פיתוח בית עלמין	1,509	1,159					1,159						2,668
קרנות פיתוח קרו מים	1,413	3			182		185	285				285	1,313
קרו סלילה	4,115	4,877					4,877	2,942	1,300			4,242	4,750
קרנות אחרות(*)	39	154					154	120				120	73
סה"כ	17,913	41,065	568		568		41,633	7,634	2,123			9,757	49,789

(*)לרבות קרו ממכירת נכסים קרו שטחים ציבוריים פתוחים וקרו החלפת רכבים.

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 החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

ביום 11.03.2010 התאגד תאגיד המים מי ביאליק בע"מ אשר רכש את מפעל המים והביוב של העירייה. התאגיד החל לפעול בתחילת שנת 2013. ראה 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 5,353 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 5,257 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 2,321 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,581 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,215 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 4,070 אלפי ש"ח).

עיריית קרית ביאליק

ביאור 10 – תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח</u>	<u>מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח</u>
מעיינות החוף בע"מ	חברה בע"מ	67.35%	9,271	9,271,068
מרכז קהילתי קרית ביאליק (ע"ר)	עמותה	40%	לא רלוונטי	לא רלוונטי
<u>שם התאגיד</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>
מעיינות החוף בע"מ	-	-	-	-
מרכז קהילתי קרית ביאליק (ע"ר)	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי
<u>שם הגוף</u>	<u>יתרת הלוואות בעלים באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות ח/ז) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>
מעיינות החוף בע"מ	6,315	(235)	(68,737)	(68,737)
מרכז קהילתי קרית ביאליק (ע"ר)	אין	(460)	(3,007) (*)	(3,007) (*)

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.

א. תאגיד המים והביוב – מעיינות החוף בע"מ (לשעבר: 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 מכוח חוק תאגיד מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן: "חוק התיאגוד") התברה 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 ו/או 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 שייסיימו 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 שעילת היווצרותן 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, תהיה העירייה זכאית לתמורה הבאה:

ב. כנגד 70% מתמורת הנכסים התפעוליים המופעים 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 תיפרע במשך תש עשרה שנים (15), בתשלומים חודשיים שווים, החל מתום שניים עשר חודשים מהקמת התאגיד.

ו. יתרת ההלוואה נכון ליום 31.12.2016 עומדת ע"ס 6,315 אלפי ש"ח והריבית המחוייבת לפי ההסכם בשיעור של 0.76% לשנה.

עיריית קרית ביאליק

הצטרפות עיריית טירת כרמל לתאגיד, שינוי שם התאגיד והפיכתו לתאגיד רב רשותי:

בחודש אוגוסט 2016 אושר ע"י רשות המים, עיריית טירת כרמל ותאגיד המים, ההסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית טירת כרמל במפעל המים והביוב לתאגיד בסך כולל של 26,737 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואת בעלים בסך 10,695 אלפי ש"ח, ותמורת הקצאת מניות החברה לרשות ע"ס 16,042 אלפי ש"ח אשר נרשמו בדוחות הכספיים כפרמיה על מניות. כמו כן, במסגרת הצטרפות עיריית טירת כרמל לתאגיד, הועברו נכסים נוספים, כאלו שנוצרו בתקופת הביניים שבין סקר הנכסים לבין מועד ההצטרפות בסכום כולל של 29,963 אלפי ש"ח. נכסים אלו נרשמו בספרי התאגיד כנגד קרן הון. בהסכם העיקרי שהסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית נקבעה התייחסות לנכסים שעברו לתאגיד. לעניין זה, כל נכס כאמור הוערך בערכו בכינון מופחת. כמו כן, הוסדרו נושאי שירותים מהרשות לזמן קצוב (כוח אדם ומוקד), וכן כניסת התאגיד לנעלי עיריית טירת כרמל בהסכמים והתקשרויות של הרשות בתחומי פעילות התאגיד ערב הצירוף. כחלק מהפיכתו של התאגיד לתאגיד רב-רשותי שונה שמו של התאגיד ל- "מעיינות החוף".

ג. מרכז קהילתי קרית ביאליק (ע"ר)

המרכז הקהילתי קרית ביאליק (להלן: "העמותה") הינו מוסד ללא כוונת רווח אשר נרשם כעמותה ב- 20 ביולי 2009 בתיק מספר 580513265.

העמותה הוקמה לצורך ניהול מתנ"ס בקרית ביאליק. פעילות העמותה מתמקדת בהפעלת פעילויות שונות וביניהן, בין היתר: צהרונים, מעונות יום, מרכזי למידה, פעילויות לחברה ולקהילה, חוגי ספורט, קייטנות קיץ ועוד. הסכם פעילות משולש נחתם ביום 01.01.2010 בין שלושה צדדים כלהלן: עיריית קרית ביאליק, החברה למתנסיים – מרכז קהילתיים בישראל בע"מ (להלן: "החברה למתנסיים") ומרכז קהילתי קרית ביאליק (ע"ר). נושא ההסכם – פעולה משותפת לעידוד ופיתוח המרכז הקהילתי. הדוח הכספי האחרון של העמותה נערך ליום 31 בדצמבר 2015. יתרת הנכסים נטו במאזן העמותה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכם ב- (3,007) אלפי ש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2014 – יתרת הנכסים נטו במאזן בעמותה בסך (2,827) אלפי ש"ח).

עיריית קרית ביאליק

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 03.05.2017:

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 2002	הסוכנות היהודית לתביעות מהגרמנים	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	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.03.2005
15	כל ההכנסות העצמיות, וזכויות מבנק ומהלקוחות בירמן עצים ופרזול בע"מ וצימקר אלובין (1973) בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	18.04.2005
15	כל ההכנסות העצמיות וזכויות מבנק ומהלקוחות בירמן עצים ופרזול בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	10.05.2005
20	כל ההכנסות העצמיות עד 290 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	25.09.2005
99	כל ההכנסות ומכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2006
20	כל ההכנסות העתידיות עד 300 אלפי ש"ח	בנק דקסיה לישראל 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

עיריית קרית ביאליק

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 ע"פ הסכם 30.05.2012	בנק מס"ד 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
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל 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 לישראל 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 לישראל 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 לישראל בע"מ	12.04.2016
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק דיסקונט לישראל בע"מ	26.06.2016

עיריית קרית ביאליק

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

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

סך התביעות שעדיין לא נסגרו מסתכמות לסך של 1,640 ש"ח.

תביעות משפטיות כמפורט להלן:

א. 20 תביעות נזיקין נגד העירייה בגובה כולל של 1,464 אלפי ש"ח, העירייה חשופה ל- 20 תביעות עד לגובה ההשתתפות העצמית מול חברת הביטוח בסך 40 אלפי ש"ח בגין כל אחת מהתביעות. סך הכל 800 אלפי ש"ח.

ב. 15 תביעות נזיקין בסך כולל של 113 אלפי ש"ח והנמוכים מגובה ההשתתפות העצמית או אינם מכוסים ע"י חברת הביטוח, וע"פי הערכת היועצת המשפטית חשיפת העירייה מסתכמת לסך כולל של 140 אלפי ש"ח.

ג. קיימת תביעה נזק רכוש ע"ס 6,504 אלפי ש"ח כנגד העירייה, עפ"י חוות דעת שנתקבלה מהיועצת המשפטית של העירייה, סיכויי התביעה נמוכים מאוד, העירייה הפרישה סך של 50 אלפי ש"ח בגובה ההשתתפות העצמית שלה מול חברת הביטוח.

בהתאם להערכת הסיכון ע"י היועצים המשפטיים, ההפרשה להתחייבויות תלויות מסתכמת ב- 990 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 25 כלי רכב בחכירה תפעולית.

עיריית קרית ביאליק

ביאור 15 - ערבויות

להלן הרכב הערבויות שנתנה העירייה ליום 31 בדצמבר 2016 :

<u>תאריך סיום</u> <u>הערבות</u>	<u>תאריך תחילת</u> <u>הערבות</u>	<u>סכום הערבות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>המוטב בגינו נתנה הערבות</u>
31.12.2040	07.01.1997	3	עמותה לשחיה (א)
31.12.2040	06.03.2003	6	עמותה לשחיה (א)
31.12.2040	28.09.2006	30	סולל בונה (ב)
31.12.2040	09.11.2011	30	גיל שובל
20.10.2017	24.11.2013	13	המשרד להגנת הסביבה
		<u>82</u>	

- 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 חלואות פיתוח באתר אשפה
 ופיתוח מערכות מיחזור, הערבות היא לתקופה של 15 שנים.

ביאור 16 - מכירת 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 של 4,769 אלפי ש"ח התקבלה בשנת 2015.
 העירייה קיבלה את אישור משרד הפנים לביצוע המכירה.

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1

חלוקת הכספי לשנת 2016

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

מס'.	שם החשבון	יתרה לחתימת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	הגברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לטוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
1	א. משבנות על בסיס חייב שנת								
1.1	ארנונה								
1.1.1	ארנונה למגורים	21,203	80,523	23,219	2,880	81,387	58,671	22,716	72.1%
1.1.2	ארנונה אחרת	41,246	60,201		1,765	103,212	60,310	42,902	58.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סח"כ ארנונה	61,917		23,219	(4,645)	57,272	57,272	49,272	49.2%
2	אגרת מים ופיק	124,366	140,724			241,871	118,981	122,890	
2.1	אגרת מים	6,025	(309)		723	6,439	141	6,298	2.2%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים	6,315			(723)	5,592	5,592		
2.3	סח"כ מים	12,340	(309)			12,031	141	11,890	1.2%
3	אגרת ביוב	2,618	(187)		470	2,901	69	2,832	2.4%
4	אגרת שמיורת	343	2,197	522		2,018	1,637	381	81.1%
	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	2,442			(470)	1,972	1,972	1,972	
	סח"כ חשבונות על בסיס חייב שנת חוזר	142,109	142,425	23,741		260,793	120,828	139,965	46.3%
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי								
7	עצמיות דת	246	21			267	36	231	13.5%
9	הטלי פיתוח	1,302	5,413			6,715	5,730	985	85.3%
11	הטל ביוב	619	(397)			222	63	159	28.4%
14	שלטים, אישורים וכ"ו	2,119	1,662			3,781	1,331	2,450	35.2%
15	שונות	8,800	3,509		273	12,582	3,852	8,730	30.6%
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה סח"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	2,337	10,208		(273)	2,064	11,012	14,619	43.0%
	סה"כ שנת הדוח	157,532	152,633	23,741		286,424	131,840	154,584	46.0%
	שנה קודמת	153,280	153,116	22,338		284,058	162,526	157,532	57.2%
	שנתיים קודמות	148,216	150,295	22,822		275,689	122,409	153,280	44.4%

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאמרו שערך הנתלת החיות עבור סכומי חוב ספציפיים שגובייחם מוטלת בספק.

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חידות תכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חייבי ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השרטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (בטוף) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונית על בסיס חייב שנתי					
		1 ארנונה	79,465	1,468	(549)	80,523
		1.1 ארנונה למגורים	63,403	4,613	(7,992)	60,201
		1.2 ארנונה אחרת				
2 סה"כ ארנונה	142,868	6,081	(8,541)	140,724		
2.1 אגרת מים וביוב		316		(309)		
2.2 אגרת מים		629		(938)		
2.3 סה"כ מים		629		(309)		
3 אגרת ביוב	2,111	260	(447)	(187)		
3 אגרת שמירה		(2)	88	2,197		
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי	144,979	316	(9,838)	142,425	
	חשבונית על בסיס חייב חד פעמי					
7 עצמיות דת			12	(25)	21	
9 חטלי פיתוח			(2)	(15)	5,413	
11 חטל ביוב			(1)	(396)	(397)	
14 שלטים, אישורים וכי			87	118	1,662	
15 שונות			396	1,660	3,509	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	8,374	492	1,342	10,208	
	סה"כ	153,353	316	(8,496)	152,633	

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הזוה המספיק לשנת 2016

מצד חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף המבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מס' פטורים שנת	מחלקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיליון	סה"כ פטורים והנחות שחורייים והנחות
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנת</u> ארנונה ארנונה למגורים	1.1		23,219			23,219
		2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	23,219			23,219
		3	אגרת שמירה	522			522
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>			23,741			23,741
	סה"כ			23,741			23,741

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ם וארנונה
2015	2016	2015	2016	
8,794	6,025	57,879	62,449	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(193)	(938)	(3,093)	(7,953)	חיוב / זיכוי נוסף
(2,814)	723	1,679	4,645	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
551	629	5,123	6,081	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(329)	(993)	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
6,338	6,439	61,259	64,229	גביה בגין פיגורים
313	141	8,471	8,409	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
6,025	6,298	52,788	55,820	
		138,236	142,868	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		390	(588)	חיוב / זיכוי נוסף
		323	316	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(21,517)	(22,226)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		117,432	120,370	
		(107,771)	(110,572)	גביה שוטפת
		(107,771)	(110,572)	סה"כ שנגבה
		9,661	9,798	יתרת פיגורים לתקופה
6,025	6,298	62,449	65,618	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.94%	2.19%	13.83%	13.09%	% גביה מהפיגורים
4.94%	2.19%	91.77%	91.86%	% גביה מהשוטף
		65.05%	64.45%	% גביה מהסה"כ

עיריית קרית ביאליק

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	אחרות 31.12.2016	ביוב 31.12.2016	31.12.2016	
102,378	107,121	105,852	90,212	12,827	2,813	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
15,966	11,000	18,000	18,000			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
118,344	118,121	123,852	108,212	12,827	2,813	
11,223	12,269	12,480	10,701	1,314	465	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
107,121	105,852	111,372	97,511	11,513	2,348	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,708	4,257	3,312	2,668	292	352	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
112,829	110,109	114,684	100,179	11,805	2,700	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
11,223	12,269	12,480	קרן
3,254	2,663	2,415	ריבית
1,652	1,440	1,065	הצמדה
16,129	16,372	15,960	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:

13,990	13,655		בסעיף פרעון מלוות
1,681	1,634		בסעיף מפעלי הביוב
701	671		בסעיף מפעל המים
16,372	15,960		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

13,483	שנה ראשונה
12,780	שנה שנייה
12,845	שנה שלישית
11,494	שנה רביעית
11,145	שנה חמישית
52,937	שנה שישית ואילך
114,684	

עיריית קרית ביאליק

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 נאלפי ש"ח

הביצוע 2015	הסטיית נטו		הביצוע מתחזת	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב נטו	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת						
268,135	2,793	290,056	287,263	287,263		287,263		הכנסות
267,128	(1,298)	288,561	287,263	287,263		287,263		הוצאות
1,007	1,495	1,495						עודף בשנת הדוח

מס'ה"כ *	הביצוע 2015		מס'ה"כ	מס'ה"כ	%	הביצוע	התקציב	המס'ה"כ
	מעל	מתחת						
75.92%	203,580	2,934	2,098	75.19%	218,103	220,201	1	הכנסה עצמית
0.04%	102	2,934	2,085	1.01%	2,934	4,208	1.1	גביה ישירה
0.87%	2,325	2,934	2,085	0.73%	2,123	4,208	1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
76.83%	206,007	2,934	4,183	76.94%	223,160	224,409	1.3	העברה מקורות פיתוח
18.77%	50,323	2,718	489	18.72%	54,298	51,580	2	הכנסות מהממשלה
4.14%	11,104	489	489	4.00%	11,593	11,104	2.1	השתתפות משרד ממשלה
							2.2	מענק כללי
0.26%	701	835		0.35%	1,005	170		מענקים מיוחדים
23.17%	62,128	4,042		23.06%	66,896	62,854		
100.00%	268,135	6,976	4,183	100.00%	290,056	287,263		סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית קרית ביאליק

נדפדף 1 לטופס 2 - תמונף

נתוח המניע של התקציב התוגל - תקבולם ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 נאלפי ש"ח

סוג התוצאה	תקציב	המניע	% מסוף"כ	הסטיית נטף		% מסוף"כ *	סוף"כ הוצאות
				מתוח	מעל		
1	79,616	79,233	27.46%	383		74,887	28.03%
2	23,445	22,788	7.89%	657		22,341	8.37%
3	1,065	899	0.31%	166		985	0.37%
4	42,616	45,105	15.63%		2,489	44,295	16.58%
5	123,389	123,808	42.91%		419	107,362	40.19%
6	693	768	0.27%		75	886	0.33%
7	16,439	15,960	5.53%	479		16,372	6.13%
	287,263	288,561	100.00%	1,685	2,983	267,128	100.00%

סוף"כ הוצאות

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטיית נטו עורף (גרעון)	
א. הכנסות והוצאות מיועדות	6					34,302	(454)	(33,848)	(34,302)	(454)	
	2					61,222	(343)	(38,337)	(43,999)	(5,662)	
	3					150,875	(632)	(44,297)	(41,434)	2,863	
	4					3,164	340	266	(694)	(960)	
	5					38,998	(209)	(38,789)	(35,579)	3,210	
	99					287,263	(1,298)	(155,005)	(156,008)	(1,003)	
	ב. הכנסות בלתי מיועדות										
	1									144,567	836
	2									12,598	1,324
	4									338	338
99									157,503	2,498	
סה"כ כללי											
אי איזון תקציבי											
הסטיית נטו עורף (גרעון)											
						288,561	(1,298)	287,263	143,731	1,495	
						287,263	2,793	290,056	143,731	1,495	

עיריית קריית ביאליק

נספח 3 לנספח 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 נאמלי ש"ח

מסעי"כ	ביצוע 2015	ערדי (גרעון)	% מסעי"כ	ביצוע	תקציב
43%	116,242	250	41%	118,981	118,731
8%	22,337	741	8%	23,741	23,000
0%	313	141	0%	141	
25%	65,807	(5,800)	27%	76,878	82,678
10%	26,099	364	10%	27,738	27,374
9%	23,051	2,092	9%	25,166	23,074
0%	1,173	262	0%	1,394	1,132
4%	11,104	489	4%	11,593	11,104
0%	701	835	0%	1,005	170
0%	1,308	3,419	1%	3,419	
100%	268,135	2,793	100%	290,056	287,263
	268,135	2,793		290,056	287,263
19%	50,404	2,619	18%	51,217	53,836
23%	61,201	(2,453)	23%	65,296	62,843
7%	18,840	(2,276)	8%	22,360	20,084
24%	64,118	2,735	25%	73,493	76,228
2%	5,643	40	2%	5,656	5,696
10%	26,578	(1,444)	10%	29,195	27,751
6%	16,372	479	6%	15,960	16,439
0%	985	166	0%	899	1,065
0%	650	(423)	0%	744	321
8%	22,337	(741)	8%	23,741	23,000
100%	267,128	(1,298)	100%	288,561	287,263
	267,128	(1,298)		288,561	287,263
	1,007	1,495		1,495	

(*) כולל החתות ועוד, החתות על פי דין, החתות מימון ופטורים.
 (***) כולל החתות ועוד והחזרות או פטורים על פי דין. החתות מימון נכללו בסעיף חוצאות מימון

עיריית קרית ביאליק

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוה השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

	תפיש		ביצוע 2016		תקציב 2016		
	מספר משות	מס' עלויות שבר	מספר משות	מס' עלויות שבר	מספר משות	מס' עלויות שבר	
הנהלה ופעילות							
61 נבחרים	9	1,247	2	1,256	2	1,256	6
61 מנהל כללי	(208)	4,895	24	4,687	22	4,687	61
62 מנהל כספי	455	3,142	19	3,597	24	3,597	62
סה"כ הנהלה ופעילות	256	9,284	45	9,540	47	9,540	
שירותים מקומיים							
7 תברואה	84	5,405	32	5,489	33	5,489	71
72 שמירה ובטחון	461	1,519	10	1,980	12	1,980	72
73 תכנון ובנין עיר	532	2,118	11	2,650	14	2,650	73
74 נכסים ציבוריים	200	6,228	44	6,428	48	6,428	74
76 שירותים עירוניים שונים	(35)	1,227	9	1,192	8	1,192	76
78 פיקוח עירוני	27	2,042	14	2,069	15	2,069	78
סה"כ שירותים מקומיים	1,269	18,539	120	19,808	128	19,808	8
שירותים ממלכתיים							
81 מנהל החינוך	(137)	1,984	12	1,847	12	1,847	811
812 חינוך	(2,650)	20,887	188	18,237	169	18,237	812
82 תרבות	79	6,606	46	6,685	48	6,685	82
83 בריאות	30	159	1	189	1	189	83
84 רווחה	40	5,656	33	5,696	34	5,696	84
86 קליטת עליה	147	736	4	883	8	883	86
87 איכות סביבה	(128)	637	5	509	5	509	87
סה"כ שירותים ממלכתיים	(2,619)	36,665	290	34,046	276	34,046	9
מפעלים							
91 מים	10	631	4	641	4	641	91
רשימת שדות כוח אדם							
סה"כ מפעלים	10	631	4	641	4	641	
גילמאים	375	15,206	137	15,581	141	15,581	
סה"כ כללי	(709)	80,325	596	79,616	596	79,616	
תפיש עלויות							
מס' עלויות שבר	0	0	0	0	0	0	
ביצוע 2016							
מס' עלויות שבר	0	0	0	0	0	0	
תקציב 2016							
מס' עלויות שבר	0	0	0	0	0	0	

עיריית קרית ביאליק

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.47%	39,089	52.37%	42,070	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.16%	3,163	3.82%	3,065	שעות נוספות - רשומות
		0.43%	349	פיצויי פיטורין
1.89%	1,438	1.96%	1,574	אחזקת רכב
18.43%	13,993	17.40%	13,979	תשלומי פנסיה
0.72%	549	0.75%	600	אש"ל
5.25%	3,989	4.88%	3,923	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>81.93%</u>	<u>62,221</u>	<u>81.62%</u>	<u>65,560</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.07%	2,332	3.14%	2,522	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.89%	6,752	9.14%	7,340	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.11%	4,640	6.10%	4,903	מס שכר ומס מעסיקים
<u>18.07%</u>	<u>13,724</u>	<u>18.38%</u>	<u>14,765</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>75,945</u>	<u>100.00%</u>	<u>80,325</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
75,945	80,325	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
(153)	(97)	החזרי ביטוח לאומי
(370)	(490)	השתתפות בפנסיה
(535)	(505)	שכר שמויין לתב"ר "עיר ללא אלימות"
<u>74,887</u>	<u>79,233</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית ביאליק

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016		הסקטור
	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
50.43	51.07	33.44	מבנה מגורים
141.80	140.45	65.66	משרדים שירותים ומסחר
1,202.65	1,218.52	446.49	בנקים וחברות ביטוח
81.44	82.71	23.93	תעשייה
85.12	85.98	44.32	מלאכה
26.90	27.25	0.01	קרקע תפוסה למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)
 (***) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית קרית ביאליק

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
43.58%	607	1,393	2,000	12 אגרות והיטלים
120.52%	2,402	1,993	4,395	23 תכנון ובנין העיר
37.71%	2,678	7,102	9,780	24 נכסים ציבוריים
(85.84)%	(606)	706	100	26 שרותים עירוניים שונים
20.16%	13,161	65,276	78,437	31 חינוך
(100.00)%	(1,308)	1,308		5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
(13.57)%	(600)	4,422	3,822	73 תכנון ובנין העיר
16.10%	13,354	82,958	96,312	81 חינוך

עיריית קרית ביאליק

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	תקבולים:
(100.00)% 17.12%	(1,993) 1,216	1,993 7,102	8,318	23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים
21.77%	14,209	65,276	79,485	31 חינוך
(44.31)%	(1,176)	2,654	1,478	47 מפעל הביוב
161.39%	2,111	1,308	3,419	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
(24.45)%	(1,081)	4,422	3,341	73 תכנון ובנין העיר
14.94%	529	3,542	4,071	76 שרותים עירוניים שונים
15.54%	12,895	82,958	95,853	81 חינוך

עיריית קרית ביאליק

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקציב 2016	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	<u>תקבולים:</u>
11,274	12,598	1,324	11.74%	19 מענקים כלליים
4,395	8,318	(4,395)	(100.00)%	23 תכנון ובנין העיר
9,780		(1,462)	(14.95)%	24 נכסים ציבוריים
680	142	(538)	(79.12)%	41 מים
2,490	1,478	(1,012)	(40.64)%	47 מפעל הביוב
<u>תשלומים:</u>				
3,986	3,344	(642)	(16.11)%	72 שמירה וביטחון
3,211	4,071	860	26.78%	76 שרותים עירוניים שונים

עיריית קרית ביאליק

נספח 1 לנספח 3

ליכוד התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 נאלפי ש"ח

מספר פתחים	תז'ילים	סח"כ	הפרק התקציבי	מס' פרק המאשר	הביצוע עד 31.12.2015		2016		הביצוע בשנת	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	עודף (נרעון) נטו	עודף הוצאות בלוטו	עודף הכנסות בלוטו	סח"ח - עודפים		סח"ח - גרעונות		
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות									עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	
8	1	9	מנהל כלכלי	61	7,326	3,525	5,788	1,034	1,142	4,667	6,822	2,156	1	2,155	146	2,659	650	2,659	650		
4	2	4	שמירה ובטחון	72	15,931	2,996	11,261	8,882	8,882	11,878	11,773	3	108	(105)	108	4,053	4,158	4,053	4,158		
72	1	74	תכנון ובנין עיר	73	394,185	35,547	48,435	142,881	142,881	178,528	189,615	16,204	5,117	11,087	823	215,709	205,394	215,709	205,394		
17	1	18	נכסים ציבוריים	74	31,817	15,708	15,462	9,435	9,435	25,143	26,222	2,179	1,100	1,079	7,631	5,594	7,631	5,594	5,594		
3	3	3	פיתוח כלכלי	77	12,973	11,313	12,524	511	511	11,824	12,524	744	44	700	1,035	1,440	1,484	1,440	1,484	291	
32	2	35	חינוך	81	63,173	36,199	36,540	17,143	17,143	53,342	52,114	3,407	4,635	(1,228)	1,580	10,780	12,639	10,780	12,639	949	
2	2	2	תרבות	82	4,939	4,576	4,601	88	88	4,576	4,689	113	113	113	363	250	250	250	250	250	
4	4	4	איכות הסביבה	87	11,656	2,659	2,552	3,432	2,854	6,091	5,406	1,049	1,734	(685)	5,565	6,250	2,500	5,565	6,250	2,500	
2	2	2	תחבורה	94	3,191	2,478	2,520	518	518	2,996	2,520	42	518	(476)	195	671	195	195	671	671	
1	1	1	מפעל הביוב	97	5,213	5,213	4,865	547	547	5,213	5,213	547	547	547	547	547	547	547	547	547	
146	8	154	סד"כ	98	553,451	120,214	144,568	184,591	184,591	304,805	317,445	25,897	13,257	12,640	3,584	250,895	239,590	250,895	239,590	2,249	
8	8	8	תז'ילים שוטפים	98	3,785	120,214	144,568	184,591	184,591	3,285	3,285	25,897	13,257	12,640	3,584	500	500	500	500	500	500
146	146	146	סח"ח נטו	146	549,666	120,214	144,568	184,591	184,591	301,520	314,160	25,897	13,257	12,640	3,584	250,395	239,090	250,395	239,090	2,249	

עיריית קרית ביאליק

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2016
השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2016

דוח תמיכות והשתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
650	656	איגוד כבאות
212	177	רשות ניקוז גליל מערבי
105	115	מרכז שלטון מקומי
372	442	שרות ווטרינרי
201	159	רשות ניקוז קישון
77	80	איגוד איכות הסביבה
225	280	הג"א
104	107	רשות נחל הקישון
208	210	מד"א
<u>1,282</u>	<u>1,387</u>	מועצה דתית
3,436	3,613	סה"כ
		<u>ארגוני ספורט</u>
2,725	2,730	אגודת ספורט
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
1,782	1,839	תרבות נוער
571	646	עליה
<u>1,303</u>	<u>1,398</u>	אחרים
3,656	3,883	סה"כ
61,296	62,580	השתפויות
<u>28,954</u>	<u>27,583</u>	רווחה
90,250	90,163	סה"כ
23,741	23,000	הנחות
		סה"כ
123,808	123,389	סה"כ