

**עיריית קרית ביאליק
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**

עיריית קרית ביאליק

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

א. הואיל והדוחות הכספיים לא נחתמו על ידי ראש הרשות והגזבר, הדוחות הכספיים אינם כוללים את חיות דעת 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 |

11-24

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 30 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 31 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 33 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 34 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 35 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 36 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 37 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 38 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 39 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

- | | |
|----|--------------------------------------------------|
| 40 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018 |
|----|--------------------------------------------------|

עיריית קרית ביאליק

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
18,038	15,175	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,070	6,437	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,603	1,391	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>25,711</u>	<u>23,003</u>		
97,170	58,207	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,155	3,180	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20,215	20,215	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
17,879	16,727		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(1,152)	(1,012)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>16,727</u>	<u>15,715</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>162,978</u>	<u>120,320</u>		
<u>124,789</u>	<u>123,606</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
161,902	153,205	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,171	2,929		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>164,073</u>	<u>156,134</u>		

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
39,573	34,453	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,170	4,537	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>42,743</u>	<u>38,990</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
47,042	34,793	5	קרן לעבודות פיתוח
50,128	23,414	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>97,170</u>	<u>58,207</u>		
<u>2,850</u>	<u>2,908</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>20,215</u>	<u>20,215</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>162,978</u></u>	<u><u>120,320</u></u>		

אלי דוקורסקי
חן פרץ

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית קרית ביאליק

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1 מיסים ומענקים
11,498	11,523	11,085		61 מנהל כללי	150,492	162,753	158,401		11 מיסים
9,126	9,951	8,452		62 מנהל כספי	2,399	2,168	2,243		12 אגרות
990	1,045	992		63 הוצאות מימון					
14,116	15,346	16,082		64 פרעון מלוות					
<u>35,730</u>	<u>37,865</u>	<u>36,611</u>							16 הכנסות מימון
					136	61	50		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					11,998	10,895	8,183		
					<u>165,025</u>	<u>175,877</u>	<u>168,877</u>		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
29,236	31,425	29,551		71 תברואה	4,043	4,277	3,807		21 תברואה
3,896	3,343	3,209		72 שמירה וביטחון	2,512	2,501	2,100		22 שמירה וביטחון
3,535	3,589	3,641		73 תכנון ובנין העיר	4,238	4,103	4,303		23 תכנון ובנין העיר
20,993	21,222	20,567		74 נכסים ציבוריים	8,410	8,622	9,088		24 נכסים ציבוריים
1,674	2,663	2,219		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	23	206	165		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
3,606	4,089	3,837		76 שרותים עירוניים שונים	878	28	700		26 שרותים עירוניים שונים
497	573	479		77 פיתוח כלכלי					
3,592	3,774	3,319		78 פיקוח עירוני	4,338	4,583	3,705		28 פיקוח עירוני
<u>67,029</u>	<u>70,678</u>	<u>66,822</u>			<u>24,442</u>	<u>24,320</u>	<u>23,868</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
103,687	112,244	107,862	(7)	81 חינוך	85,123	91,471	86,005	(7)	31 חינוך
16,822	16,645	16,183		82 תרבות	3,301	3,110	2,782		32 תרבות
388	404	415		83 בריאות					
36,198	40,796	36,431	(6)	84 רווחה	26,558	30,236	26,091	(6)	34 רווחה
1,327	1,659	1,686		85 דת					
1,150	1,464	1,245		86 קליטת עלייה	749	1,204	636		36 קליטת עלייה
972	1,134	1,134		87 איכות הסביבה	16	99	97		37 איכות הסביבה
<u>160,544</u>	<u>174,346</u>	<u>164,956</u>			<u>115,747</u>	<u>126,120</u>	<u>115,611</u>		
				9 מפעלים					4 מפעלים
1,189	1,156	1,305	(8)	91 מים	180	51	614	(8)	41 מים
50	50	50		93 נכסים	482	374	500		43 נכסים
125	119	116		94 תחבורה					
1,575	1,480	1,601	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,719	1,458	1,725	(8)	47 מפעל הביוב
<u>2,939</u>	<u>2,805</u>	<u>3,072</u>			<u>2,381</u>	<u>1,883</u>	<u>2,839</u>		
42,751	42,097	40,734	4	99 תשלומים בלתי רגילים	2,550	603	1,000	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>308,993</u>	<u>327,791</u>	<u>312,195</u>		סה"כ כללי	<u>310,145</u>	<u>328,803</u>	<u>312,195</u>		סה"כ כללי

310,145	328,803	312,195	סה"כ תקבולים
<u>308,993</u>	<u>327,791</u>	<u>312,195</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,152</u>	<u>1,012</u>		עודף בשנת הדוח

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,386	11,380	השתתפות הממשלה
118,610	91,187	השתתפות מוסדות
33,191	32,636	מקורות עצמיים ואחרים
21,467	12,433	מלוות שנתקבלו
<u>188,654</u>	<u>147,636</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
151,166	170,638	עבודות שבוצעו במשך השנה
	3,712	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>151,166</u>	<u>174,350</u>	סה"כ תשלומים
<u>37,488</u>	<u>(26,714)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
314,160	479,984	תקבולים
301,520	429,856	תשלומים
<u>12,640</u>	<u>50,128</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה (*)
479,984	582,010	תקבולים
429,856	558,596	תשלומים
<u>50,128</u>	<u>23,414</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
63,867	44,950	עודפי מימון זמניים
13,739	21,536	גרעונות מימון זמניים
<u>50,128</u>	<u>23,414</u>	
<u>22,830</u>	<u>45,610</u>	(*) לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
303,761	323,044	1	מתקציב רגיל
155,463	115,000	2	מתקציב בלתי רגיל
38,495	24,176	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>497,719</u>	<u>462,220</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
308,426	327,224	4	תקציב רגיל
151,166	170,638	5	תקציב בלתי רגיל
2,234	2,309	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>461,826</u>	<u>500,171</u>		סך כל ההוצאות
<u>35,893</u>	<u>(37,951)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
1,152	1,012		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
37,488	(26,714)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>38,640</u>	<u>(25,702)</u>		
<u>(2,747)</u>	<u>(12,249)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>35,893</u>	<u>(37,951)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		
310,145	328,803	1	התאמה מס':
(6,384)	(5,759)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
			העברות מקרנות פיתוח
<u>303,761</u>	<u>323,044</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
188,654	147,636		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(33,191)	(32,636)		העברות מקרנות פיתוח
<u>155,463</u>	<u>115,000</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
39,062	28,455		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(567)	(3,712)		העברות מתב"רים
	(567)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>38,495</u>	<u>24,176</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
308,993	327,791		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(567)	(567)		העברות לקרנות פיתוח
<u>308,426</u>	<u>327,224</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
151,166	174,350		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
-	(3,712)		העברות לקרנות פיתוח
<u>151,166</u>	<u>170,638</u>		סה"כ נטו

עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>
41,809	40,704
(6,384)	(5,759)
(33,191)	(32,636)
2,234	2,309

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(2,747)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית קרית ביאליק

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 07.02.2018.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 23.12.2018.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 24.01.2018. עדכון התקציב הוגש בתאריך 16.12.2018.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31.12.2017.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 09.12.2018.

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 ככס במאזן ופחת בגין 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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, נזקף 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'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
 - (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

עיריית קרית ביאליק

- ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב**
הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 10.
סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.
- ה. מלאי בלתי מוקצב**
הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.
- ו. פקדונות בבנקים**
פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- ז. ניירות ערך סחירים**
ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.
- ח. רישום הכנסות**
(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
(5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.
- ט. רישום הוצאות**
(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי 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.
- י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה**
תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.
- יא. 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.
- יב. 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.

עיריית קרית ביאליק

- ג. **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.
- ד. **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.
- ט. **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>2017</u>	<u>2018</u>
113,431	67,546
1,777	5,836
115,208	73,382
97,170	58,207
18,038	15,175
94,338	55,560

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

(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>2017</u>	<u>2018</u>
346	836
27	-
-	515
-	127
-	45
235	348
-	37
504	615
4,958	3,914
6,070	6,437

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד הקליטה
המשרד הביטחון
המשרד לביטחון פנים
רשות מקרקעי ישראל
מוסדות ורשויות מקומיות
חברות כרטיסי אשראי

<u>2017</u>	<u>2018</u>
411	843
236	-
956	548
1,603	1,391

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

אחרים
החברה הכלכלית קרית ביאליק
אורט ישראל

עיריית קרית ביאליק

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
			ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	2,891	3,155	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	322	296	יתרה לתחילת השנה
	(159)	(238)	הפקדות במהלך השנה
	101	(33)	משיכות במהלך השנה
	3,155	3,180	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	3,155	3,180	יתרה לסוף השנה
	<u>3,155</u>	<u>3,180</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
			ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	113	113	תאגידי עירוניים
	20,092	20,092	השקעה בניירות ערך סחירים (*)
	10	10	תאגיד המים (ראה ביאור 10)
	20,215	20,215	החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ (ראה ביאור 10)
	20,215	20,215	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
			ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	27,498	22,815	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	8,212	9,005	עובדים וניכויים לשלם
	1,824	705	מוסדות וזכאים שונים
	40	319	המחאות לפרעון
	960	960	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
	26	7	משרדי ממשלה
	1,013	246	תאגיד מעיינות חוף בע"מ
	-	396	החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ (ראה ביאור 10)
	39,573	34,453	

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
			ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	633	633	הכנסות מראש
	4	4	פקדונות
	2,533	3,900	הלוואות שטרם שוייכו לפרוייקטים
	3,170	4,537	

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
			ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	2,687	2,850	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	322	296	יתרה לתחילת השנה
	(159)	(238)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	2,850	2,908	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	<u>2,850</u>	<u>2,908</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית קרית ביאליק

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u> .י
113	113	השקעה בניירות ערך סחירים (*)
20,092	20,092	השקעה בתאגיד המים (ראה ביאור 10)
10	10	החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ (ראה ביאור 10)
<u>20,215</u>	<u>20,215</u>	

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן.

עיריית קרית ביאליק

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018
700	-	1,000
1,439	-	-
411	-	-
-	603	-
2,550	603	1,000

תקבולים לא רגילים
העברה מקרנות פיתוח
הכנסות מדמי ניהול רמ"י
הכנסות ממענק תיאגוד
תקבולים אחרים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018
25,731	25,713	24,000
15,104	15,191	15,484
835	617	1,000
1,081	478	100
-	98	150
42,751	42,097	40,734

תשלומים לא רגילים
הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
הפרשה לקרן גימלאים

עיריית קרית ביאליק

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבתח, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת המחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הפנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים. (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מאטבל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף תשנה
סה"כ שנה קודמת	49,789	38,495			567		39,062	33,191	6,384			2,234	41,809	47,042
קרו הטל השבתח	33,407	8,853					8,853	21,881	4,103			2,042	28,026	14,234
קרו סלילה	2,026	2,507					2,507	3,024					3,024	1,509
קרו ביוב	1,793	929			385		385	929					929	2,178
קרו ניקוי	5,484	71					929	3,227	482				3,709	2,704
קרו עודפי תב"ר"ים סופיים	71						3,127	3,127					3,127	656
קרו בית עלמין	1,628	3,166					3,166	1,046	1,174				2,220	2,574
קרו מענק תמריץ	1,489				182		182							1,671
קרו פיתוח מיים	1,489	8,687					8,687							8,687
קרו פיתוח אחרות (*)	1,144	34					34	331				267	598	580
סה"כ	47,042	24,176	3,712	567			28,455	32,636	5,759			2,309	40,704	34,793

(*) לרבות קרו ממכירת נכסים, קרו שטחים ציבוריים פנתחים 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. בחודש אוגוסט 2016 הצטרפה עיריית טירת כרמל לתאגיד והפך לתאגיד רב רשותי. כחלק מהפיכתו לתאגיד רב רשותי שונה שמו של התאגיד ל- "מעיינות החוף". 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 5,579 אלפי ש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2017 - 5,600 אלפי ש"ח).

ב. אין בידי הרשות נתונים לגבי התחייבות בגין פנסיה צוברת. (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,805 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,552 אלפי ש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2017 - 4,158 אלפי ש"ח).

עיריית קרית ביאליק

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות			מבנה משפטי		שם התאגיד
מספר מניות	מחזור	אחזקה ב-%	חברה בע"מ	מעינות החוף בע"מ	
ש"ח	ש"ח		עמותה	מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)	
9,271	9,271,068	67.35%	חברה בע"מ	מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)	
לא רלוונטי	לא רלוונטי	40%	עמותה	מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)	
10	10,000	100%	חברה בע"מ	החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ	

תשלום על חשבון הון מניות			פרמיה		שם התאגיד
הון מניות	הלוואות/ שטרי הון	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
ש"ח	ש"ח				
-	-	-	-	-	מעינות החוף בע"מ
לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)
-	-	-	-	-	החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ

הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)			יתרה בספרי הרשות/ חובה/ (זכות)		שם הגוף
נכסים נטו	יתרה בספרי הרשות	סה"כ השקעה	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
ש"ח	ש"ח	ש"ח			
(68,241)	(246)	5,721	5,721	5,721	מעינות החוף בע"מ
(2,506)	(1,999)	אין	אין	אין	מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)
(137)	(396)	10	10	10	החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

טרם הומצאו הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

א. תאגיד המים והביוב - מעיינות החוף בע"מ (לשעבר: "מי קרית ביאליק בע"מ")

א. תאגיד מי קרית ביאליק בע"מ (להלן: "תאגיד המים") - התאגד ביום 11.03.2010 והחל לפעול בתחילת שנת 2013.

א. התאגיד בעל רישיון מכוח חוק תאגיד מים וביוב התשס"א - 2001 (להלן: "חוק התיאגוד").

א. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2018.

א. המטרות העיקריות של החברה הינן: הקמה, שיקום ופיתוח כלל מערכות המים ומערכות הביוב והקולחים שבתחום שיפוטה ותכנונה ואשר יתווסף לעירייה.

א. העירייה מחזיקה ב- 67.35% מהמניות של החברה.

א. יתרת ההלוואה נכון ליום 31.12.2018 עומדת על סך 5,721 אלפי ₪ והריבית המחוייבת לפי ההסכם הינה בשיעור של 0.75% לשנה.

א. להלן תמצית ההסכם שנחתם בין העירייה לתאגיד המים:

א. העירייה תעביר לתאגיד והתאגיד ייטול על עצמו לספק שירותי מים וביוב וקולחים לצרכנים ולמלא את מלוא חובותיו עפ"י כל דין/או הסכם הנוגעים להסדרתם, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים והביוב 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 והביוב והקולחים שהועברה לרשותו במסגרת הסכם זה.

ד. העירייה תספק לתאגיד שירותים שונים בכפוף להוראות החוק ואישור מראש בכתב של הממונה, כפי שיוסכמו ביניהם הצדדים.

ה. הצדדים יחילו את הוראות הסכם זה על מלוא שטחה של תחום שיפוטה 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 והביוב והקולחים שלה לגבי כל שטחי שיפוטה ותכנונה, אשר יוסף לתחומה.

ז. להלן תמצית התמורה שסוכמה בין העירייה לתאגיד המים:

א. בתמורה וכנגד העברת הנכסים 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 העברת והמחאה של מלוא זכויותיה של העירייה בנכסים התפעוליים המפורטים בסקר הנכסים, שערכם הכולל הינו 28,072 אלפי ₪, תהיה העירייה זכאית לתמורה הבאה:

ב. כנגד 70% מתמורת הנכסים התפעוליים בסקר הנכסים, דהיינו סך של 20,092 אלפי ₪ תוענק לעירייה בעלות במניות החברה.

ג. יתרת תמורת הנכסים התפעוליים כאמור (30%) דהיינו סך של 8,511 אלפי ₪ תהווה הלוואות בעלים מהעירייה לחברה, אשר תיפרע בהתאם לתנאים המפורטים להלן:

ד. הלוואות הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה (15) שנים, בתשלומים חודשיים שווים, החל מתום שניים עשר (12) חודשים מהקמת התאגיד.

א. 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 ₪. זאת תמורת הלוואות בעלים בסך של 10,695 אלפי ₪ ותמורת הקצאת מניות החברה לרשות על סך 16,042 אלפי ₪ אשר נרשמו בדוחות הכספיים כפרמיה על מניות.

א. כחלק מהפיכתו של התאגיד לתאגיד רב - רשותי שונה שמו של התאגיד ל- "מעיינות החוף".

עיריית קרית ביאליק

ב. מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

1. המרכז הקהילתי קריית ביאליק (להלן: העמותה") הינו מוסד ללא כוונת רווח אשר נרשם כעמותה בתאריך 20 ביולי 2009.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2018.
3. העמותה הוקמה לצורך ניהול מתני"ס בקריית ביאליק. פעילות העמותה מתמקדת בהפעלת פעילויות שונות וביניהן, בין היתר : צהרונים, מעונות יום, מרכזי למידה, פעילויות לחברה ולקהילה, חוגי ספורט, קייטנות קיץ ועוד.
4. העירייה מחזיקה ב- 40% מהמניות של המרכז הקהילתי.
5. הסכם בנושא פעולה משותפת לעידוד ופיתוח המרכז הקהילתי נחתם ביום 01.01.2010 בין שלושה צדדים כלהלן :
עיריית קרית ביאליק
החברה למתנ"סים - מרכז קהילתיים בישראל בע"מ (להלן: "החברה למתנ"סים").
מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר).
6. יתרת הנכסים נטו במאזן העמותה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכם ב- (2,505) אלפי ש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2017 - יתרת הנכסים נטו במאזן העמותה בסך (2,506) אלפי ש"ח).

ג. החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ

1. החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בשנת 2016 אך החלה את פעילותה במהלך שנת 2017.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2017.
3. החברה תהיה תאגיד עירוני המאוגד כחברה פרטית ותעסוק אך ורק בפעילויות שהינן בגדר סמכויותיה של העירייה בהתאם לפקודת העיריות (נוסח חדש) וזאת בדגש על :
 - א. פיתוח התעשייה, המלאכה, המסחר והמגורים בתחום העירייה.
 - ב. מתן שירותים מונציפליים לרווחת תושבי העיר ופיתוחה של העיר, תברואה, גינון, הפעלת מוקד עירוני, מתן שירותי גביה עירוניים סקירת נכסים, הקמת ותחזוקת אתר אינטרנטי, תפעול ותחזוקת מוסדות ציבור, חינוך וספורט.
 - ג. פיתוח אורבני, פיתוח ואחזוקת תשתיות עירוניות.
 - ד. ניהול נכסי העירייה, ביצוע עסקאות רכש והשכרה של מקרקעין ו/או מטלטלין בבעלות העירייה.
 - ה. הסדרת חניה.
 - ו. ניהול וביצוע פרויקטים שמטרתם קידום העיר ואשר במטרתם לסייע ולשפר לפיתוח הכלכלי של קריית ביאליק: פיתוח שכונות חדשות פרויקטים של התחדשות עירונית, ביצוע פרויקטים, מנהלת אזור התעשייה, ניהול נכסי העירייה.
 - ז. פיתוח מקורות תעסוקה לתושבי העיר.
 - ח. אספקת שירותים עבור העירייה בתחום הקמת מבנים עירוניים בתחום העיר, לרבות תכנון, הקמה, תפעול ואחזקה של מבנים אלה.
 - ט. שירותי ניהול נכסים עבור העירייה ו/או תאגידים עירוניים שבשליטתה.
4. העירייה מחזיקה ב- 100% מהמניות של החברה.
5. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2017. יתרת ההון העצמי במאזן של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכם ב- (137) אלפי ש"ח.

עיריית קרית ביאליק

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19/05/2019 :

שנים	נכס	נושה	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	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	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 עד 3,500 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.03.2005
15	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג למעט שמקורם מתקציב מדינה ומהלקוחות בירמן עצים ופרזול בע"מ צימקור אלובין (1973) בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	18.04.2005
15	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג למעט שמקורם מתקציב מדינה ומהלקוחות בירמן עצים ופרזול בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	10.05.2005
20	כל ההכנסות העצמיות עד 290 אלפי ₪	בנק דקסיה בע"מ	25.09.2005
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2006
20	כל ההכנסות העצמיות עד 300 אלפי ₪	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 ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.01.20018
16	כל ההכנסות העצמיות עד 5,500 אלפי ₪	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 הפועלים בע"מ	14.12.2011
25	המחאת זכות על כספים שיגיעו מחברת חשמל	בנק הפועלים בע"מ	05.02.2012
99	אגרת חוב משכון והמחאות זכויות	בנק לאומי לישראל בע"מ	12.06.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.06.2012
99	כל זכויות עפ"י 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
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 5,500 אלפי ₪	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 העתידיות מכל סוג	בנק הפועלים בע"מ	10.02.2015
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	30.03.2016
99	כל ההכנסות העצמיות עד 3,000 אלפי ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	12.04.2016

עיריית קרית ביאליק

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות (המשך)

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק דיסקונט לישראל בע"מ	26.06.2016
99	כל ההכנסות העצמיות עד 10,000 אלפי ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	11.06.2017
17	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	12.06.2017
12	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	20.12.2017
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	14.01.2018
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	16.05.2018
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק הפועלים בע"מ	02.08.2018
17	כל ההכנסות העצמיות	מוניציפל בנק בע"מ	01.11.2018

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 רכש.
 סך התביעות שעדיין לא נסגרו מסתכמות לסך של 1,289 אלפי ₪.
 תביעות משפטיות כמפורט להלן:
 א. 29 תביעות נזיקין נגד העירייה בגובה כולל של 1,119 אלפי ₪, העירייה חשופה ל- 18 תביעות עד לגובה ההשתתפות העצמית מול חברת הביטוח בסך 40 אלפי ₪ בגין כל אחת מהתביעות. סך הכל 900 אלפי ₪.
 ב. 11 תביעות נזיקין בסך כולל של 84 אלפי ₪ והנמוכים מגובה ההשתתפות העצמית או אינם מכוסים ע"י חברת הביטוח, ועפ"י הערכת היועצת המשפטית חשיפת העירייה מסתכמת לסך כולל של 70 אלפי ₪.
 ג. 6 תביעות נזקי רכוש בסך 86 אלפי ₪ כנגד העירייה. עפ"י חוות הדעת שנתקבלה מהיועצת המשפטית של העירייה, סיכויי התביעה נמוכים מאוד. העירייה הפרישה סך של 86 אלפי ₪ בגובה ההשתתפות העצמית שלה מול חברת הביטוח.
 בהתאם להערכת הסיכון ע"י היועצים המשפטיים, ההפרשה להתחייבויות תלויות מסתכמת ב- 1,056 אלפי ₪, העירייה הפרישה להתחייבויות תלויות סך של 960 אלפי ₪. ראה ביאור 13.
 על פי היועצים המשפטיים של העירייה לא הוגשה בקשה לאיחוד תיקים נגד העירייה.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2018 והתייחסה לשנים 2013 עד 2017 לפיה הרשות שילמה סך 343 אלפי ₪.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 25 כלי רכב בחכירה תפעולית.

ביאור 15 - ערבויות

להלן הרכב הערבויות שנתנה העירייה ליום 31 בדצמבר 2018:

<u>תאריך סיום</u>	<u>תאריך תחילת</u>	<u>סכום הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנה הערבות</u>
<u>הערבות</u>	<u>הערבות</u>	<u>באלפי ₪</u>	
31.12.2040	07.01.1997	3	עמותה לשחיה (א)
31.12.2040	06.06.2003	6	עמותה לשחיה (א)
31.12.2040	28.09.2006	30	סולל בונה (ב)
31.12.2040	09.11.2011	30	גיל שובל
		69	סה"כ

א. הערבות ניתנה לבית משפט המחוזי לטובת העמותה לקידום שחיה.
 ב. הערבות ניתנה לבית משפט המחוזי לטובת סולל בונה.

ביאור 16 - הוצאות בגין שנים קודמות

להלן הרכב הסעיף:

<u>סכום</u>	<u>הרכב</u>
358	ביקורת מס הכנסה ניכויים + ביקורת מס ערך מוסף
70	שכר טרחה בגין ביקורת מס הכנסה + מס ערך מוסף
50	הוצאות בגין שנים קודמות
478	סה"כ

עיריית קריית ביאליק

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחזוריים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	23,587	22,895	2,146	313	87,211	63,448	23,763	73.0%
1.1	ארנונה למגורים	60,795	2,146		1,171	127,308	73,592	53,716	58.3%
1.2	ארנונה אחרת	48,603			(1,484)	47,119	47,119	47,119	52.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	132,985	25,041			261,638	137,040	124,598	0.6%
2	סה"כ ארנונה	132,985	25,041			261,638	137,040	124,598	
2.1	אגרת מים	8,647			(1,918)	6,472	50	6,422	0.4%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	3,048			1,918	4,966	4,966	4,966	0.4%
2.3	סה"כ מים	11,695				11,438	50	11,388	0.8%
3	אגרת ביוב	2,982			151	2,985	24	2,961	82.4%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,787	672		(151)	2,761	2,274	487	49.7%
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי								
7	עצמאיות דת	228				262	33	229	12.6%
9	הטלי פיתוח	638				4,797	3,317	1,480	69.1%
11	הטל ביוב	143				109	109	109	
14	שליטים, אישוריים וכו'	2,160				3,988	1,620	2,368	40.6%
15	שונות	4,980			4,448	12,193	2,901	4,844	37.5%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	6,034			(4,448)	1,586	1,586	1,586	34.3%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	14,183				22,935	7,871	15,064	
	סה"כ בשנת הדוח	166,073	25,713			303,393	147,259	156,134	48.5%
	שנה קודמת	154,584	25,731			301,959	137,886	164,073	45.7%
	שנתיים קודמות	157,532	23,741			286,424	131,840	154,584	46.0%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרו שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגובייחם מוטלת בספק.

עיריית קרית ביאליק
הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
א.	חשבונה					
1	ארנונה	85,327	167	1,751	(1,039)	86,206
1.1	ארנונה למגורים	71,264	288	5,421	(9,485)	67,488
1.2	ארנונה אחרת	156,591	455	7,172	(10,524)	153,694
2	סה"כ ארנונה					
2.1	אגרת מים וביוב			681	(938)	(257)
2.2	אגרת מים			681	(938)	(257)
2.3	סה"כ מים			681	(938)	(257)
3	אגרת ביוב	2,886	5	275	(423)	(148)
	אגרת שמירה				101	2,992
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	159,477	460	8,128	(11,784)	156,281
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
7	עממיות דת			14	(11)	34
9	הטלי פיתוח			7	4,152	4,159
11	הטל ביוב			1	(35)	(34)
14	שלטים, אישורים וכיו	1,751			(44)	1,828
15	שונות	1,373		464	928	2,765
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,155		607	4,990	8,752
	סה"כ	162,632	460	8,735	(6,794)	165,033

עיריית קריית ביאליק

הדוח הכספי לשנת 2018

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

עיריית קריית ביאליק
הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מ"ס.	שם החשבון	פטריות שנה שוטפת	פטריות שנים קודמות	מחזיקת חובות/חובות אפרים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטריות שחריזים והנחות	
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1							
		1.1	ארנונה למגורים		22,895				22,895
		1.2	ארנונה אחרת		2,146				2,146
2	סה"כ ארנונה		25,041					25,041	
3	אגרת שמירה								
					672				672
									25,713
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
									25,713
	סה"כ				25,713			25,713	

עיריית קריית ביאליק
הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פגורים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1	ארנונה	
		1.1	ארנונה למגורים	60,698
		1.2	ארנונה אחרת	60,457
		2	סה"כ ארנונה	121,155
		2.1	אגרת מים וביוב	15,885
		2.1	אגרת מים	50
		2.3	אגרת ביוב	50
		3	אגרת שמל"ח	24
				2,274
				139,388
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			15,959
				123,429
				33
				3,317
				1,620
				2,901
				7,871
				147,259
				15,959
				131,300

סה"כ חשבונויות על בסיס חיוב שנתי חוזר

חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

סה"כ חשבונויות על בסיס חיוב חד - פעמי

סה"כ

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
6,298	8,647	65,618	84,382	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(671)	(938)	4,120	(9,775)	חיוב / זיכוי נוסף
2,544	(1,918)	8,669	1,484	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
655	681	7,785	7,172	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
8,826	6,472	83,826	82,454	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
179	50	7,316	15,885	גביה בגין פיגורים
8,647	6,422	76,510	66,569	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		147,321	156,591	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		234	(749)	חיוב / זיכוי נוסף
		468	455	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(22,706)	(24,232)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		125,317	132,065	
		(117,445)	(121,155)	גביה שוטפת
		(117,445)	(121,155)	סה"כ שנגבה
		7,872	10,910	יתרת פיגורים לתקופה
8,647	6,422	84,382	77,479	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2.03%	0.77%	8.73%	19.27%	% גביה מהפיגורים
		93.72%	91.74%	% גביה מהשוטף
2.03%	0.77%	59.65%	63.88%	% גביה מהסה"כ

עיריית קרית ביאליק

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
						8
105,852	111,372	122,273	110,135	-	-	12,138
18,000	24,000	13,800	13,800	-	-	
123,852	135,372	136,073	123,935	-	-	12,138
12,480	13,099	14,361	12,749	-	-	1,612
111,372	122,273	121,712	111,186	-	-	10,526
3,312	2,516	1,894	12,449	-	-	428
114,684	124,789	123,606	123,635	-	-	10,954

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 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018	
12,480	13,099	14,361	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,415	2,218	2,138	קרן
1,065	976	844	ריבית
15,960	16,293	17,343	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)

(***) התאמה לטופס 2:		
14,116	15,346	
1,564	1,469	בסעיף פרעון מלוות
613	528	בסעיף מפעלי הביוב
16,293	17,343	בסעיף מפעל המים
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

15,926	שנה ראשונה
14,510	שנה שניה
14,170	שנה שלישית
12,365	שנה רביעית
11,515	שנה חמישית
55,120	שנה שישית ואילך
123,606	

עיריית קרית ביאליק

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הביצוע 2017	מעל	הסטיות נטו	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב מקורי כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
310,145	16,608	328,803	312,195	850	311,345	הכנסות	הוצאות	עודף בשנת הדוח	
308,993	(15,596)	327,791	312,195	850	311,345				
1,152	1,012	1,012							

מסרה"כ % *	הביצוע 2017	מעל	הסטיות נטו	מתחת	מסרה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
74.03%	229,593	614	1,969	74.03%	243,410	245,379	1.1	הכנסה עצמית
0.73%	2,265	5,759	1,969	0.20%	664	50	1.2	גביה ישירה
2.06%	6,384	6,373	1,969	1.75%	5,759	-	1.3	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
76.82%	238,242	9,493	75.98%	249,833	245,429	2	הכנסות מהממשלה	
19.32%	59,906	2,711	20.70%	68,076	58,583	2.1	השתתפות משרד ממשלה	
3.39%	10,506	12,204	2.43%	7,988	7,988	2.2	מענק כללי	
0.48%	1,491	18,577	0.88%	2,906	195	2.6	מענקים מיוחדים	
23.18%	71,903	1,969	24.02%	78,970	66,766			
100.00%	310,145	18,577	1,969	100.00%	328,803	312,195		סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית קריית ביאליק

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיות נטו		מטה"כ	% מטה"כ
				הביצוע	מטל		
1 משכורות ושכר	89,296	91,556	27.93%	2,260	86,810	28.09%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	21,570	21,889	6.68%	319	22,963	7.43%	
3 הוצאות מימון	992	1,045	0.32%	53	990	0.32%	
4 הוצאות תפעול	48,732	56,192	17.14%	7,460	50,545	16.36%	
5 השתתפויות ותמיכות	131,766	138,103	42.13%	6,337	129,983	42.07%	
6 הוצאות חד פעמיות	1,567	1,663	0.51%	96	1,409	0.46%	
7 פרעון מלרות	18,272	17,343	5.29%	929	16,293	5.27%	
	312,195	327,791	100.00%	16,525	308,993	100.00%	

עיריית קריית ביאליק

ניתוח הפיצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	מזל (מתחת)	תקציב	ביצוע	מזל (מתחת)	תקציב	ביצוע	מזל (מתחת)	סטיות	סטיות	לפי	לפי	לפי	לפי	עודף (גירעון)	הסטיית נטו		
א. הכנסות והוצאות מיועדות	6	2	1.1	1.	23,868	24,320	452	66,822	70,678	(3,856)	(1,254)	(36,611)	(36,611)	(37,865)	(36,611)	(1,254)	(37,865)	(1,254)	(1,254)		
				2.	115,611	126,120	10,509	10,509	164,956	174,346	(9,390)	(9,390)	(42,954)	(42,954)	(46,358)	(42,954)	(46,358)	(3,404)	(3,404)	(3,404)	
3	8	1.19	3.	4.	2,839	1,883	(956)	3,072	2,805	267	(233)	(233)	(233)	(922)	(233)	(689)	(922)	(689)	(689)		
				5.	1,000	603	(397)	40,734	42,097	(1,363)	(1,363)	(39,734)	(39,734)	(41,494)	(39,734)	(41,494)	(1,760)	(1,760)	(1,760)	(1,760)	
5	99	5	5.	6.	143,318	152,926	9,608	312,195	327,791	(15,596)	(15,596)	(15,596)	(15,596)	(174,865)	(168,877)	(5,988)	(174,865)	(5,988)	(5,988)	(5,988)	
				7.	23,868	24,320	452	66,822	70,678	(3,856)	(1,254)	(36,611)	(36,611)	(37,865)	(36,611)	(37,865)	(1,254)	(37,865)	(1,254)	(1,254)	(1,254)
2	7	1	1.	8.	160,644	164,921	4,277	160,644	164,921	4,277	4,277	4,277	164,921	160,644	4,277	164,921	4,277	164,921	4,277	4,277	
				9.	8,183	10,895	2,712	8,183	10,895	2,712	8,183	10,895	2,712	2,712	8,183	10,895	2,712	10,895	8,183	2,712	2,712
4	4	1	4.	10.	50	61	11	50	61	11	11	50	50	61	11	61	11	11	11	11	
				11.	168,877	175,877	7,000	168,877	175,877	7,000	168,877	175,877	7,000	7,000	168,877	168,877	175,877	7,000	175,877	7,000	7,000
1,012	1,012	1,012	1,012	12.	312,195	328,803	16,608	312,195	327,791	(15,596)	(15,596)	(15,596)	(15,596)	(15,596)	1,012	1,012	1,012	1,012	1,012	1,012	1,012
				13.	312,195	328,803	16,608	312,195	327,791	(15,596)	(15,596)	(15,596)	(15,596)	(15,596)	(15,596)	(15,596)	1,012	1,012	1,012	1,012	1,012
ב. הכנסות בלתי מיועדות																					
1	1	1	1.	14.	160,644	164,921	4,277	160,644	164,921	4,277	4,277	164,921	160,644	4,277	164,921	4,277	164,921	4,277	4,277	4,277	
				15.	8,183	10,895	2,712	8,183	10,895	2,712	8,183	10,895	2,712	2,712	8,183	10,895	2,712	10,895	8,183	2,712	2,712
1,012	1,012	1,012	1,012	16.	50	61	11	50	61	11	11	50	50	61	11	61	11	11	11	11	
				17.	168,877	175,877	7,000	168,877	175,877	7,000	168,877	175,877	7,000	7,000	168,877	168,877	175,877	7,000	175,877	7,000	7,000
סה"כ כללי																					
אי איזון תקציבי																					
הסטייה נטו ערף																					
1,012																					

נספח 3 לטופס 2

עיריית קרית ביאליק

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 נאלפי ש"ח

מסח"כ %	ביצוע 2017	ערך (גרעון)	מסח"כ %	ביצוע	תקציב	השעיף הנכסות
40%	124,761	2,639	42%	137,040	134,401	הנחות בארנונה (*)
8%	25,731	1,713	8%	25,713	24,000	מכירת מים
0%	179	50	0%	50		יתר עצמיות
27%	85,020	500	26%	86,528	86,028	משד חזונו
10%	31,614	3,611	11%	35,035	31,424	משד חזונו
8%	26,085	4,162	9%	29,778	25,616	משדדים אחרים
1%	2,207	1,720	1%	3,263	1,543	מענק כללי
3%	10,506		2%	7,988	7,988	
0%	1,491	2,711	1%	2,906	195	מענקים מיוחדים
1%	2,551	(498)	0%	502	1,000	תקבולים אחרים
100%	310,145	16,608	100%	328,803	312,195	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	310,145	16,608		328,803	312,195	סה"כ הנכסות
18%	54,141	305	17%	55,011	55,316	הוצאות
23%	70,872	(5,991)	23%	75,063	69,072	משכורות ושכר כללי
8%	26,223	(2,736)	9%	30,283	27,547	פעולות כלליות
25%	77,464	(1,646)	25%	81,961	80,315	שכר חינוך
2%	6,446	171	2%	6,262	6,433	שכר רווחה
10%	29,752	(4,536)	11%	34,534	29,998	פעולות רווחה
5%	16,293	929	5%	17,343	18,272	פרעון מלוות
0%	990	(53)	0%	1,045	992	מימון
0%	1,081	(326)	0%	576	250	חד פעמיים
8%	25,731	(1,713)	8%	25,713	24,000	הנחות בארנונה (**)
100%	308,993	(15,596)	100%	327,791	312,195	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	308,993	(15,596)		327,791	312,195	סה"כ הוצאות
	1,152	1,012		1,012	1,012	ערך

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

עיריית קריית ביאליק

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
118.57	26,296	222	121.35	29,581	243.77	219.30	ריניד עם תקן
118.57	613	5	121.35	918	7.57	219.30	חינוך ללא תקן
118.57	26,909	227	(1) 121.35	30,499	251.34	219.30	סה"כ חינוך
177.81	6,353	36	174.41	6,249	35.83	37.00	רווחה עם תקן
177.81	93	1	174.41	20	0.11	37.00	רווחה ללא תקן
177.81	6,446	36	174.41	6,269	35.94	37.00	סה"כ רווחה
513.57	3,595	7	506.86	3,548	7.00	7.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
513.57	3,595	7	506.86	3,548	7.00	7.00	סה"כ יתרי המשרות בכירים
158.86	33,110	208	160.70	32,851	204.43	211.45	יתר המשרות אחרים עם תקן
158.86	658	4	160.70	656	4.08	211.45	יתר המשרות אחרים ללא תקן
158.86	33,768	213	160.70	33,507	208.51	211.45	סה"כ יתרי המשרות אחרים
170.17	37,363	220	171.94	37,055	215.51	218.45	סה"כ יתרי המשרות מפעילים עם תקן
164.66	573	3	156.75	627	4.00	4.00	סה"כ (***)
164.66	573	3	156.75	627	4.00	4.00	סה"כ יתרי המשרות מפעילים עם תקן
146.62	71,291	486	146.90	74,450	506.79	478.75	סה"כ
620.00	1,240	2	(2) 775.00	1,550	2.00	2.00	נבחרים
114.37	15,510	136	110.77	15,828	142.89	142.50	מסיונינים
141.13	88,041	624	141.86	92,445	651.68	623.25	הוצאות בניין סיוסם יחסים עובד מעביד אחרים
141.13	88,041	624	141.86	92,445	651.68	623.25	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
141.13	88,041	624	141.86	92,445	651.68	623.25	סה"כ כללי

הערות:

- (1) חינוך : תוספת תקנים
 - (2) נבחרים : פדיון יתרת יממי חופש שנצברו עד שנת 2017 עבור ראש העירייה
- וסגנו בעקבות תחילת קדנציה חדשה בשנת 2018.

עיריית קריית ביאליק

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

מספר משורות	תקציב 2018		ביצוע 2018		תקציב 2018		מספר משורות	החלף וכלליות
	עלויות ש"ח אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות ש"ח אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות ש"ח אלפי ש"ח	מספר משורות		
6								החלף וכלליות
61	(296)	1	1,550	2	1,254	2	61	נבררים
61	87	1	5,269	23	5,356	24	61	מנהל כללי
62	56	0	2,679	15	2,735	15	62	מנהל כספי
	(153)	1	9,498	39	9,345	41		סה"כ החלף וכלליות
7							7	שיירותים מקומיים
71	311	1	5,337	29	5,648	30	71	תברואה
72	(128)	1	1,852	11	1,724	12	72	שמירה ובטחון
73	109	1	2,406	11	2,515	12	73	תכנון ובנין עיר
74	(112)	1	6,971	45	6,859	46	74	נכסים ציבוריים
76	(507)	(3)	1,659	12	1,152	8	76	שרותים עירוניים שונים
78	100	1	2,255	14	2,355	15	78	פיקוח עירוני
	(227)	1	20,480	122	20,253	123		סה"כ שירותים מקומיים
8							8	סה"כ שירותים ממלכתיים
811	(68)	(0)	2,278	13	2,210	13	811	מנהל החינוך
812	(2,884)	(32)	28,221	238	25,337	206	812	חינוך
82	(113)	1	7,076	44	6,963	45	82	תרבות
83	4	1	125	1	129	1	83	בריאות
84	164	1	6,269	36	6,433	37	84	רווחה
86	1	0	723	6	724	7	86	קליטת עליה
87	7	(0)	703	5	710	5	87	איכות סביבה
	(2,889)	(30)	45,395	344	42,506	313		סה"כ שירותים ממלכתיים
9							9	מפעלים
91	64		627	4	691	4	91	מים
	383		617	4	1,000	4		מפעלים אחרים
	447		1,244	4	1,691	4		סה"כ מפעלים
	(327)	(0)	15,828	143	15,501	143		גימלאים
	(3,149)	(*)	92,445	652	89,296	623		סה"כ כללי
הפרש עלויות	0		0	0	0	0		רשימת שירותי מוח אדם

(*) הסך הנייל כולל פיצויים בסך 617 אלפי ש"ח

עיריית קרית ביאליק

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
46,100	52.36%	47,702	51.60%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4,483	5.09%	4,808	5.20%	שעות נוספות - רשומות
		617	0.67%	פיצויי פיטורין
1,798	2.04%	1,925	2.08%	אחזקת רכב
14,446	16.41%	14,796	16.01%	תשלומי פנסיה
782	0.89%	759	0.82%	אש"ל
4,070	4.62%	4,210	4.55%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>71,679</u>	<u>81.42%</u>	<u>74,817</u>	<u>80.93%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,754	3.13%	2,919	3.16%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8,312	9.44%	9,162	9.91%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5,296	6.02%	5,547	6.00%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>16,362</u>	<u>18.58%</u>	<u>17,628</u>	<u>19.07%</u>	סה"כ נלוות
<u>88,041</u>	<u>100.00%</u>	<u>92,445</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
88,041	92,445	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
(119)	(124)	חוזרי ביטוח לאומי
(352)	(568)	השתתפות בפנסיה
(624)	(197)	שכר שמויין לתב"ר "עיר ללא אלימות"
(136)		מיוני שכר בהנהלת חשבונות
<u>86,810</u>	<u>91,556</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית ביאליק

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית קרית ביאליק

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
51.07	51.97	53.11	34.78	מבנה מגורים
140.45	141.61	144.64	68.28	משרדים שירותים ומסחר
1,218.52	1,238.79	1,265.23	464.30	בנקים וחברות ביטוח
82.71	84.57	86.27	24.89	תעשייה
85.98	87.79	89.77	46.09	מלאכה
27.26	27.73	40.95	0.01	קרקע תפוסה למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית קריית ביאליק

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרוקי התקציב לשנת הכספים 2018 באילפי ש"ח

מספר פתוחים	תב"רים	סוגים	תב"רים	סה"כ	הפרק התקציבי	מס' פרק המאוסר	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2017		2018		הביצוע בטת		המטרה		עודף הוצאות ברוטו	עודף הוצאות נטו (גירעון)	סטיות - עודפים	סטיות - גירעונות	
								הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות					
11	2	13	61	8,305	מנהל כללי		4,118	6,215	1,801	1,349	5,919	7,564		1,715	70	1,645	155	2,429	896	43
7	2	9	72	17,446	תברואה	200	15,216	12,022	1,404	4,633	16,620	16,655		120	85	35	826	200	791	200
121	10	131	73	839,369	שפיררה ובטחון		307,759	351,994	152,233	127,439	459,992	479,433		36,051	16,610	19,441	1,454	379,743	361,390	366
14	5	19	74	35,308	תכנון ובנין עיר		26,996	30,305	6,199	3,862	33,195	34,167		1,750	778	972	64	2,177	1,205	64
1	1	1	77	8,981	פיתוח כלכלי		8,981	9,699	718	66	9,699	9,699					718			718
1	1	1	78	66	פיקוח עירוני		66	66	66	66	66	66								
34	18	52	81	80,467	חינוך		57,314	57,120	11,796	9,613	69,110	66,733		101	3,915	(2,377)	644	12,015	14,378	658
1	1	1	82	363	תרבות		12	113		113	12	113				101		351	250	
1	1	1	85	3,138	דת		54	54	84	600	138	600				462		3,000	2,538	
4	4	4	87	11,656	איכות הסביבה		6,257	9,477	7	74	6,264	9,477		3,213		3,213		5,392	2,179	
1	1	2	94	3,149	תחבורה		3,149	3,039	42		3,191	3,113		78		(78)	42	78	78	
195	40	235	94	1,008,448	סה"כ		429,856	479,984	174,350	147,636	604,206	627,620		44,950	21,536	23,414	3,077	406,133	383,905	1,891
	40	40		627,47	תב"רים שנסתרימו						45,610	45,610					1,689	18,826	18,826	1,689
	195	195		945,701	סה"כ ניטו		429,856	479,984	174,350	147,636	558,596	582,010		44,950	21,536	23,414	1,388	387,306	365,079	202

עיריית קרית ביאליק

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</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>
185	190	רשות ניקוז גליל מערבי
108	110	מרכז שלטון מקומי
453	344	רשות ווטרינרי
207	215	רשות ניקוז קישון
127	80	איגוד איכות הסביבה
261	259	הג"א
110	110	רשות נחל קישון
217	225	מד"א
<u>1,612</u>	<u>1,637</u>	מועצה דתית
3,280	3,170	סה"כ
		<u>ארגוני ספורט</u>
2,984	3,000	אגודת ספורט
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
2,322	2,288	תרבות נוער
659	396	עליה
<u>1,256</u>	<u>1,298</u>	אחרים
4,237	3,982	סה"כ
		<u>השתתפויות</u>
67,633	67,766	חינוך
<u>34,256</u>	<u>29,848</u>	רווחה
101,889	97,614	סה"כ
25,713	24,000	הנחות
<u><u>138,103</u></u>	<u><u>131,766</u></u>	סה"כ