

**עיריית קרית ביאליק  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2017**



# עיריית קרית ביאליק

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

#### תוכן העניינים

#### עמוד

#### א. הואיל והדוחות הכספיים לא נחתמו על ידי ראש הרשות והגזבר, הדוחות הכספיים אינם כוללים את חוות דעת רואי החשבון המבקר

#### 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 |

#### 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. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2  |
| 40 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2   |
| 41 | 12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2  |
| 42 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3                                |

#### ה. מידע נוסף

- |    |  |
|----|--|
| 43 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017 |
|----|--|

## עיריית קרית ביאליק

## עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים
8,619	18,038	3 (א)	<u>רכוש שוטף</u>
5,287	6,070	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,106	1,603	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>16,012</u>	<u>25,711</u>		
62,429	97,170	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,891	3,155	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20,205	20,215	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
19,374	17,879		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(1,495)	(1,152)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>17,879</u>	<u>16,727</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>119,416</u>	<u>162,978</u>		
114,684	124,789	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
152,141	161,902	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,443	2,171		מכוסים בהמתאות לגביה
<u>154,584</u>	<u>164,073</u>		

## עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
33,755	39,573	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
340	3,170	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
<u>34,095</u>	<u>42,743</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
49,789	47,042	5	קרן לעבודות פיתוח
12,640	50,128	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>62,429</u>	<u>97,170</u>		
<u>2,687</u>	<u>2,850</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>20,205</u>	<u>20,215</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>119,416</u></u>	<u><u>162,978</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

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1 מיסים ומענקים</b>
10,834	11,498	9,844		61 מנהל כללי	142,722	150,492	144,173		11 מיסים
8,914	9,126	7,939		62 מנהל כספי	1,845	2,399	1,775		12 אגרות
899	990	1,000		63 הוצאות מימון					
13,655	14,116	14,620		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>34,302</u>	<u>35,730</u>	<u>33,403</u>							
					338	136			16 הכנסות מימון
					12,598	11,998	10,641		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>157,503</u>	<u>165,025</u>	<u>156,589</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2 שרותים מקומיים</b>
26,481	29,236	26,859		71 תברואה	3,824	4,043	3,424		21 תברואה
3,344	3,896	3,513		72 שמירה וביטחון	1,637	2,512	1,800		22 שמירה וביטחון
3,341	3,535	3,529		73 תכנון ובנין העיר	4,238	4,238	4,058		23 תכנון ובנין העיר
19,218	20,993	19,461		74 נכסים ציבוריים	8,318	8,410	9,977		24 נכסים ציבוריים
1,334	1,674	1,411		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	20	23	25		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
4,071	3,606	3,809		76 שרותים עירוניים שונים	536	878	170		26 שרותים עירוניים שונים
462	497	536		77 פיתוח כלכלי					
2,971	3,592	3,040		78 פיקוח עירוני	2,888	4,338	3,375		28 פיקוח עירוני
<u>61,222</u>	<u>67,029</u>	<u>62,158</u>			<u>17,223</u>	<u>24,442</u>	<u>22,829</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3 שרותים ממלכתיים</b>
95,853	103,687	99,317		81 חינוך	79,485	85,123	78,547		31 חינוך
15,961	16,822	15,663		82 תרבות	3,326	3,301	3,123		32 תרבות
386	388	407		83 בריאות					
34,851	36,198	34,230		84 רווחה	25,515	26,558	24,462		34 רווחה
1,427	1,327	1,517		85 דת					
1,381	1,150	1,342		86 קליטת עלייה	1,071	749	703		36 קליטת עלייה
1,016	972	1,238		87 איכות הסביבה	44	16	162		37 איכות הסביבה
<u>150,875</u>	<u>160,544</u>	<u>153,714</u>			<u>109,441</u>	<u>115,747</u>	<u>106,997</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4 מפעלים</b>
1,343	1,189	1,331		91 מים	142	180	619		41 מים
50	50	50		93 נכסים	850	482	650		43 נכסים
115	125	116		94 תחבורה					
1,656	1,575	1,693		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,478	1,719	2,200		47 מפעל הביוב
<u>3,164</u>	<u>2,939</u>	<u>3,190</u>			<u>2,470</u>	<u>2,381</u>	<u>3,469</u>		
38,998	42,751	39,119	4	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	3,419	2,550	1,700	4	<b>5 תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>288,561</u>	<u>308,993</u>	<u>291,584</u>		סה"כ כללי	<u>290,056</u>	<u>310,145</u>	<u>291,584</u>		סה"כ כללי

290,056	310,145	291,584	סה"כ תקבולים
<u>288,561</u>	<u>308,993</u>	<u>291,584</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,495</u>	<u>1,152</u>		עודף בשנת הדוח

# עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2017

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
11,889	15,386	השתתפות הממשלה
135,374	118,610	השתתפות מוסדות
7,634	33,191	מקורות עצמיים ואחרים
18,000	21,467	מלוות שנתקבלו
<u>172,897</u>	<u>188,654</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
184,044	151,166	עבודות שבוצעו במשך השנה
547	-	העברה לכיסוי גרעון סופי בתב"ר
<u>184,591</u>	<u>151,166</u>	סה"כ תשלומים
<u>(11,694)</u>	<u>37,488</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
144,548	314,160	תקבולים
120,214	301,520	תשלומים
<u>24,334</u>	<u>12,640</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה (*)</b>
314,160	479,984	תקבולים
301,520	429,856	תשלומים
<u>12,640</u>	<u>50,128</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
25,897	63,867	עודפי מימון זמניים
13,257	13,739	גרעונות מימון זמניים
<u>12,640</u>	<u>50,128</u>	
<u>3,285</u>	<u>22,830</u>	(*) לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
287,933	303,761	1	מתקציב רגיל
165,263	155,463	2	מתקציב בלתי רגיל
41,065	38,495	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>494,261</u>	<u>497,719</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
287,993	308,426	4	תקציב רגיל
184,591	151,166	5	תקציב בלתי רגיל
	2,234	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>472,584</u>	<u>461,826</u>		סך כל ההוצאות
<u>21,677</u>	<u>35,893</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
1,495	1,152		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(11,694)	37,488		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(10,199)</u>	<u>38,640</u>		
31,876	(2,747)		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>21,677</u>	<u>35,893</u>		עודף כללי



## עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		<b>1</b>	
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
290,056	310,145		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,123)	(6,384)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>287,933</u>	<u>303,761</u>		סה"כ נטו
		<b>2</b>	<u>התאמה מס':</u>
172,897	188,654		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(7,634)	(33,191)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>165,263</u>	<u>155,463</u>		סה"כ נטו
		<b>3</b>	<u>התאמה מס':</u>
41,633	39,062		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(568)	(567)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>41,065</u>	<u>38,495</u>		סה"כ נטו
		<b>4</b>	<u>התאמה מס':</u>
288,561	308,993		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(568)	(567)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>287,993</u>	<u>308,426</u>		סה"כ נטו
		<b>5</b>	<u>התאמה מס':</u>
184,591	151,166		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/>	<hr/>		
<u>184,591</u>	<u>151,166</u>		סה"כ נטו

## עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

9,757

41,809

(2,123)

(6,384)

(7,634)

(33,191)

2,234

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

31,876

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית קרית ביאליק

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

#### 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. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22.03.2017.

#### 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 בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת 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.

## עיריית קרית ביאליק

### 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 התחוותן.
- (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.

### ד. מלאי בלתי מוקצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזוני. 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 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.

### ח. 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.

## עיריית קרית ביאליק

### 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

### יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## עיריית קרית ביאליק

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>
69,933	113,431
1,115	1,777
71,048	115,208
62,429	97,170
<b>8,619</b>	<b>18,038</b>
<b>53,119</b>	<b>94,338</b>

**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.

2016

2017

1,490	346
60	27
1	235
3,736	504
<b>5,287</b>	<b>4,958</b>
<b>5,287</b>	<b>6,070</b>

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
 משרד הרווחה  
 המשרד לבטחון פנים  
 משרד הבריאות  
 מוסדות ורשויות מקומיות  
 חברות כרטיסי אשראי

2016

2017

796	411
1,310	236
<b>2,106</b>	<b>956</b>
<b>2,106</b>	<b>1,603</b>

**ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים**

אחרים  
 רשות נחל קישון  
 החברה הכלכלית קרית ביאליק  
 אורט ישראל

## עיריית קרית ביאליק

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
2,684	2,891	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
326	322	יתרה לתחילת השנה
(145)	(159)	הפקדות במהלך השנה
26	101	משיכות במהלך השנה
<u>2,891</u>	<u>3,155</u>	רווח ביעודה השנה
<u>2,891</u>	<u>3,155</u>	יתרה לסוף השנה
		<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
113	113	<b>תאגידים עירוניים</b>
20,092	20,092	השקעה בניירות ערך סחירים (*)
	10	תאגיד המים (ראה ביאור 10)
<u>20,205</u>	<u>20,215</u>	החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ (ראה ביאור 10)
<u>20,205</u>	<u>20,215</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
23,663	27,498	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,781	8,212	עובדים וניכויים לשלם
1,040	1,824	מוסדות וזכאים שונים
43	40	המחאות לפרעון
960	960	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
33	26	משרדי ממשלה
235	1,013	תאגיד מעיינות חוף בע"מ
<u>33,755</u>	<u>39,573</u>	

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
336	633	הכנסות מראש
4	4	פקדונות
	2,533	הלוואות שטרם שויכו לפרוייקטים
<u>340</u>	<u>3,170</u>	

## עיריית קרית ביאליק

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
2,506	2,687	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
326	322	יתרה לתחילת השנה
(145)	(159)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>2,687</u>	<u>2,850</u>	החזר בגין השתתפות בהוצאות
		<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
113	113	השקעות בניירות ערך לא סחירים (*)
20,092	20,092	השקעה בתאגיד המים (ראה ביאור 10)
	10	השקעה בחברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ (ראה ביאור 10)
<u>20,205</u>	<u>20,215</u>	

(\*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2017 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 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
2,400	1,439		<b>תקבולים לא רגילים</b>
823	411		הכנסות מדמי ניהול רמ"י
180			הכנסות ממענק תיאגוד
16			הכנסות מדמי שכירות ש.ק - תאגיד המים
	700	1,700	הכנסות אחרות
			העברה מקרנות פיתוח
<b>3,419</b>	<b>2,550</b>	<b>1,700</b>	

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
23,741	25,731	23,000	<b>תשלומים לא רגילים</b>
14,171	15,104	14,789	הנחות במיסים
342	835	1,000	תשלומי פנסיה
411	1,081	60	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
333		270	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
			הפרשה לקרן גימלאים
<b>38,998</b>	<b>42,751</b>	<b>39,119</b>	

## עיריית קרית ביאליק

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי בגיב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כול עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקיף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עז לשימוש בהם מנוחלים ביחד עם חשבוניות הנביאים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות נביאים ספציפיים (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוחתת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות 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. לחיל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לזכות שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הנכסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	17,913	41,065			568		41,633	7,634	2,123			9,757	49,789
קרו סטל השבתה	35,914	26,451					26,451	21,993	4,758		2,207	28,958	33,407
קרו מענק תיאגוד		411					411		411			411	
קרו ביוב	1,417	3			386		389				13	13	1,793
קרו ניקיון	3,583	2,201					2,201	300				300	5,484
קרו עודפי תב"רים סופיים	71												71
קרנות פיתוח בית עלמין	2,668	2,275					2,275	2,100	1,215			3,315	1,628
קרנות פיתוח קרו מים	1,313	9			181		190				14	14	1,489
קרו סלילה	4,750	6,074					6,074	8,798				8,798	2,026
קרנות אחרות (*)	73	1,071					1,071						1,144
<b>סה"כ</b>	<b>49,789</b>	<b>38,495</b>			<b>567</b>		<b>39,062</b>	<b>33,191</b>	<b>6,384</b>		<b>2,234</b>	<b>41,809</b>	<b>47,042</b>

(\*) לרבות קרו ממכירת נכסים, קרו שטחים ציבוריים פתוחים לקרו 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 פנסייה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,600 אלפי ש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2016 - 5,353 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,805 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,321 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,158 אלפי ש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2016 - 4,215 אלפי ש"ח).

## עיריית קרית ביאליק

### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :

מניות שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	שבידי הרשות	אחזקה ב-%		
9,271	9,271,068	67.35%	חברה בע"מ	מעיינות החוף בע"מ
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	הלוואות/	פרמיה	שם התאגיד
על חשבון	שטרי הון	באלפי ש"ח	
הון מניות	באלפי ש"ח		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	מעיינות החוף בע"מ
-	-	-	מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)
לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ
-	-	-	

הון עצמי/יתרת נכסים	יתרה בספרי	סה"כ	שם הגוף
נטו	הרשות	השקעה	
במאזן	חובה (זכות)		
התאגיד (*)	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	מעיינות החוף בע"מ
(68,737)	(235)	6,288	מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)
(2,671) (*)	(1,412)	אין	החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ
- (**)	(236)	10	

יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016 (\*)

טרם הומצאו הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017 (\*\*)

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

החברה הנפיקה 360 אלפי מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל המניות בבעלות העירייה. העירייה חתמה על הסכם עם התאגיד. להלן עיקרי ההסכם:

- א. העירייה תעביר לתאגיד והתאגיד ייטול על עצמו לספק שירותי מים ביוב וקולחים לצרכנים ולמלא את מלוא חובותיו ע"פ כל דין/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 שיסכימו ביניהם הצדדים.
- ה. הצדדים יחילו את הוראות הסכם זה על מלוא שטחה של תחום שיפוט של העירייה כפי שיקבע על ידי משרד הפנים מעת לעת ובכפוף להוראות כל דין ולהסכמים מחייבים.
- ו. התאגיד יבוא בנעליה של העירייה בכל הקשור לניהול משק המים הביוב והקולחים שלה לגבי כל שטחי שיפוטה ותכנונה, אשר יוסף לתחומה.

## עיריית קרית ביאליק

### התמורה:

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 היווצרותו הינה לאחר התחלת פעילות התאגיד. בתמורה וכנגד העברה 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 שנים (15), בתשלומים חודשיים שווים, החל מתום שניים עשר חודשים מהקמת התאגיד.
- ה. יתרת ההלוואה נכון ליום 31.12.2017 עומדת על סך של 6,288 אלפי ₪, והריבית המחוייבת לפי ההסכם הינה בשיעור של 0.75% לשנה.

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

בחודש אוגוסט 2016 אושר ע"י רשות המיס, עיריית טירת כרמל ותאגיד המיס, החסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית טירת כרמל במפעל המיס והביוב לתאגיד בסך כולל של 26,737 אלפי ₪. זאת תמורת הלוואות בעלים בסך 10,695 אלפי ₪, ותמורת הקצאת מניות החברה לרשות ע"ס 16,042 אלפי ₪ אשר נרשמו בדוחות הכספיים כפרמיה על מניות. כמון 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 ₪, 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 קריית ביאליק (ע"ר)

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

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. הסכם פעילות משולש נחתם ביום 01.01.2010 בין שלושה צדדים כלהלן: עיריית קרית ביאליק

החברה למתני"סים - מרכז קהילתיים בישראל בע"מ (להלן: "החברה למתני"סים")  
מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

נושא ההסכם - פעולה משותפת לעידוד ופיתוח המרכז הקהילתי.

הדוח הכספי האחרון של העמותה נערך ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת הנכסים נטו במאזן העמותה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכם ב- (2,671) אלפי ₪. (ליום 31 בדצמבר 2015 - יתרת הנכסים נטו במאזן בעמותה בסך (3,007) אלפי ₪).

### ג. החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ

החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה בשנת 2016 אך החלה את פעילותה במהלך שנת 2017.

החברה הנפיקה 10,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת. העירייה מחזיקה ב- 10,000 המניות.

החברה תהיה תאגיד עירוני המאוגד כתברה פרטית ותעסוק אך ורק בפעילויות שהינן בגדר סמכויותיה של העירייה בהתאם לפקודת העיריות (נוסח חדש) וזאת כדגש 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 ואחזקת תשתיות עירוניות.

ד. ניהול נכסי העירייה, ביצוע עסקאות רכישה והשכרה של מקרקעין ו/או מטלטלין בבעלות העירייה.

ה. הסדרת תניה.

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.

## עיריית קרית ביאליק

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 16/05/2018 :

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	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.03.2005
	כל ההכנסות העצמיות וזכויות מהבנק		
	ומחלקות בירמן עצים ופרזול בע"מ		
15	וצימקר אולבין (1973) בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	18.04.2005
	כל ההכנסות העצמיות וזכויות מהבנק		
15	ומחלקות בירמן עצים ופרזול בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	10.05.2005
20	כל ההכנסות העצמיות עד 290 אלפי ₪	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 ₪	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
	כל ההכנסות העצמיות עד 1,500		
13	אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.01.2008
	כל ההכנסות העצמיות עד 5,500		
16	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

## עיריית קרית ביאליק

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 החשמל	בנק הפועלים בע"מ	05.03.2012
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 ע"פ הסכם 30.05.2012	בנק מסד בע"מ	17.06.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	02.07.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	31.10.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	19.12.2012
15	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	28.05.2013
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 העצמיות 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
17	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
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

## 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 802 אלפי ₪.

תביעות משפטיות כמפורט להלן:

א. 9 תביעות נזיקין נגד העירייה בגובה כולל של 744 אלפי ₪, העירייה חשופה ל- 20 תביעות עד לגובה ההשתתפות העצמית מול חברת הביטוח בסך 40 אלפי ₪ בגין כל אחת מהתביעות. סך הכל 360 אלפי ₪.

ב. 8 תביעות נזיקין בסך כולל של 47 אלפי ₪ והנמוכים מגובה ההשתתפות העצמית או אינם מכוסים ע"י חברת הביטוח, ועפ"י הערכת היועצת המשפטית חשיפת העירייה מסתכמת לסך כולל של 47 אלפי ₪.

ג. קיימת תביעה נזק רכוש על סך 11 אלפי ₪ כנגד העירייה, עפ"י חוות דעת שנתקבלה מהיועצת המשפטית של העירייה, סיכויי

התביעה נמוכים מאוד, העירייה הפרישה סך של 11 אלפי ₪ בגובה ההשתתפות העצמית שלה מול חברת הביטוח.

בהתאם להערכת הסיכון ע"י היועצים המשפטיים, ההפרשה להתחייבויות תלויות מסתכמת ב- 418 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

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 ₪.

### ביאור 14 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 25 כלי רכב בחכירה תפעולית.

### ביאור 15 - ערבויות

להלן הרכב הערבויות שנתנה העירייה ליום 31 בדצמבר 2017:

<u>תאריך סיום</u>	<u>תאריך תחילת</u>	<u>סכום הערבות</u>	<u>המוטב בגינו נתנה 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	

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

ב. הערבות ניתנה לבית משפט המחוזי לטובת סולל בונה.

ג. חברת קומפוסט היא שותפה עסקית של מספר עיריות כולל קריית ביאליק, למחזור פסולת ואשפה.

בהתאם להחלטת מועצת הרשות ובאישור משרד הפנים, ניתנה ערבות לחברה למטרת קבלת הלואות פיתוח באתר אשפה ופיתוח מערכת

מיחזור, הערבות היא לתקופה של 15 שנים.

### ביאור 16 – הוצאות בגין שנים קודמות

להלן הרכב הסעיף:

<u>הרכב</u>	<u>סכום</u>
התחשבות עם תאגיד המים בגין הפרשים משנת 2014	567
ביטול יתרות זכות ארנונה שנים קודמות	331
הסכמי פשרה	103
עבודות קבלניות שנים קודמות	80
	1,081



עיריית קריית ביאליק

הדוח הכספי לשנת 2017

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס. שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גמיות בשנת הדיון (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גמיה ב - % לכלל החייבים
א. חשבונות על בסיס חייב שנת								
1 איזוה	22,716	82,779	21,720	(160)	83,615	60,028	23,587	71.8%
1.1 ארנונה למגורים	42,902	77,149	3,352	8,829	125,528	64,733	60,795	51.6%
1.2 ארנונה אחרת	57,272			(8,669)	48,603		48,603	
1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	122,890	159,928	25,072		257,796	124,761	132,985	48.4%
2 סה"כ ארנונה	6,298	(16)		2,544	8,826	179	8,647	2.0%
2.1 אגרת מים	5,592	(16)		(2,544)	3,048		3,048	
2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	11,890	(16)			11,874	179	11,695	1.5%
2.3 סה"כ מים	2,832	40		185	3,057	75	2,982	2.5%
3 אגרת בניב	381	2,925	659		2,647	2,206	441	83.3%
4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,972			(185)	1,787		1,787	
סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי חוזר	139,965	162,877	25,731		277,111	127,221	149,890	45.9%
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי								
7 עצמיות דת	231	30			261	33	228	12.6%
9 חסלי פיתוח	985	4,792			5,777	5,139	638	89.0%
11 חסל בניב	159	(10)			149	6	143	4.0%
14 שלטים, אישורים וכו'	2,450	1,506			3,956	1,796	2,160	45.4%
15 שנות	8,730	3,911		(3,970)	8,671	3,691	4,980	42.6%
17 סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	2,064	10,229		3,970	6,034	10,665	14,183	42.9%
סה"כ בשנת הדיון	154,584	173,106	25,731		301,959	137,886	164,073	45.7%
שנה קודמת	157,532	152,633	23,741		286,424	131,840	154,584	46.0%
שתיים קודמות	153,280	153,116	22,338		284,058	162,526	157,532	57.2%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתחום לאומדן שערך התחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבליהם מוטלת בספק.

עיריית קריית ביאליק

תזות הכספי לשנת 2017

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האגף המבילה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חילוי ריבית והצמודה על השטרף	חילוי ריבית והצמודה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון		
א.	<b>חשבונות על בסיס חייב שנתי</b>	1	אלגנה	1,955	(1,493)	82,779		
		1.1	ארנונה למגורים	5,830	5,847	77,149		
		1.2	ארנונה אחרת	328				
		2	סה"כ ארנונה	468	4,354	159,928		
		2.1	אגרת מים	655	(671)	(16)		
		2.2	סה"כ מים	655	(671)	(16)		
		2.3	אגרת ביוב	655	(226)	40		
		3	אגרת שמירה	2	106	2,925		
			סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	468	3,563	162,877		
		ב.	<b>חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b>			8,708		
				7	עצמיות דת		(15)	30
				9	חסלי פיתוח	1		4,792
11	חסל בייב			1	(11)	(10)		
14	שלטים, אישורים וכו'			108	(170)	1,506		
15	שונות			435	1,932	3,911		
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי			558	1,736	10,229		
	סה"כ			468	5,299	173,106		
				9,266				
				158,073				



עיריית קריית ביאליק

חלוקת הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה	57,102	2,926	60,028
1.1	ארנונה למגורים	60,343	4,390	64,733
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה <b>אגרות מים ופיג</b>	117,445	7,316	124,761
2.1	אגרת מים		179	179
2.2	אגרת מים		179	179
2.3	אגרת ביוב		179	179
3	אגרת שטירה	2,206	75	2,206
3	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	119,651	7,570	127,221
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
7	עצמיות דת	33		33
9	הטלי פיתוח	5,139		5,139
11	הטל ביוב	6	6	6
14	שלטים, אישורים וכי	1,796		1,796
15	שונות	3,691		3,691
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,659	6	10,665
	סה"כ	130,310	7,576	137,886

## עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

**דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח**

מ"מ		ארנונה כללית		
2016	2017	2016	2017	
6,025	6,298	62,449	65,618	<b>נתוני גביה מ"מ וארנונה</b>
(938)	(671)	(7,953)	4,120	<b>גבית פיגורים</b>
723	2,544	4,645	8,669	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
629	655	6,081	7,785	חיוב / זיכוי נוסף
6,439	8,826	(993)	(2,366)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
141	179	(993)	(2,366)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
6,298	8,647	64,229	83,826	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,409	7,316	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		55,820	76,510	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		142,868	147,321	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(588)	234	חיוב / זיכוי נוסף
		316	468	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(22,226)	(22,706)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		120,370	125,317	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(110,572)	(117,445)	גביה שוטפת
		(110,572)	(117,445)	סה"כ שנגבה
		9,798	7,872	יתרת פיגורים לתקופה
6,298	8,647	65,618	84,382	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2.19%	2.03%	13.09%	8.73%	% גביה מהפיגורים
2.19%	2.03%	91.86%	93.72%	% גביה מהשוטף
		64.45%	59.65%	% גביה מהסה"כ

## עיריית קרית ביאליק

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים			
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	אחרות 31.12.2017	ביוב 31.12.2017	31.12.2017	
107,121	105,852	111,372	97,511	11,513	2,348	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
11,000	18,000	24,000	24,000			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
118,121	123,852	135,372	121,511	11,513	2,348	
12,269	12,480	13,099	11,376	1,285	438	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
105,852	111,372	122,273	110,135	10,228	1,910	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
4,257	3,312	2,516	2,000	234	282	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>110,109</b>	<b>114,684</b>	<b>124,789</b>	<b>112,135</b>	<b>10,462</b>	<b>2,192</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
12,269	12,480	13,099	קרן
2,663	2,415	2,218	ריבית
1,440	1,065	976	הצמדה
<b>16,372</b>	<b>15,960</b>	<b>16,293</b>	סה"כ (**)

(\*\*\*)

\*\*\* התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב

13,655	14,116
1,634	1,564
671	613
<b>15,960</b>	<b>16,293</b>

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

14,759	שנה ראשונה
14,817	שנה שנייה
13,468	שנה שלישית
13,126	שנה רביעית
11,329	שנה חמישית
57,290	שנה שישית ואילך
<b>124,789</b>	

עיריית קריית ביאליק

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2017 נאלפי ש/ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הסטיית נטו	מתחת	מעל	הביצוע	הסטיית נטו	מתחת	מעל
הכנסות	291,584		310,145	291,584	18,561			18,561			
הוצאות	291,584		308,993	291,584	(17,409)			(17,409)			
עודף בשנת הדוח	-		1,152	-	1,152			1,152			
<b>חלק ב' - הכנסות לפי מקורות</b>											
הכנסות	291,584		310,145	291,584	18,561			18,561			
הוצאות	291,584		308,993	291,584	(17,409)			(17,409)			
עודף בשנת הדוח	-		1,152	-	1,152			1,152			
<b>חלק ג' - הכנסות לפי מקורות</b>											
הכנסות	291,584		310,145	291,584	18,561			18,561			
הוצאות	291,584		308,993	291,584	(17,409)			(17,409)			
עודף בשנת הדוח	-		1,152	-	1,152			1,152			

חלק ג' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	מעל	הסטיית נטו	מתחת	מעל	הסטיית נטו	מתחת	מעל
<b>1 הכנסות עצמיות</b>											
1.1 גביה ישיר	223,059	229,593	74.03%	6,534	218,103	6,534	218,103	218,103	6,534	218,103	218,103
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	70	2,265	0.73%	2,195	2,934	2,195	2,934	2,934	2,195	2,934	2,934
1.3 העברה מקורות פיתוח	5,945	6,384	2.06%	439	2,123	439	2,123	2,123	439	2,123	2,123
<b>2 הכנסות מהמשלה</b>											
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	229,074	238,242	76.82%	9,168	223,160	9,168	223,160	223,160	9,168	223,160	223,160
2.2 מענק כללי	10,241	10,506	3.39%	265	11,593	265	11,593	11,593	265	11,593	11,593
מקדמים מיועדים	400	1,491	0.48%	1,091	1,005	1,091	1,005	1,005	1,091	1,005	1,005
סה"כ הכנסות לפי מקורות	291,584	310,145	23.18%	9,393	66,898	9,393	66,898	66,898	9,393	66,898	66,898
סה"כ הכנסות לפי מקורות	291,584	310,145	100.00%	18,561	290,056	18,561	290,056	290,056	18,561	290,056	290,056

עיריית קרית ביאליק

גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		% מסה"כ *
				מקבל	הביצוע 2016	
1 משכורות ושכר	81,968	86,810	28.09%	4,842	79,233	27.46%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימן)	21,930	22,963	7.43%	1,033	22,788	7.89%
3 הוצאות מימן	1,000	990	0.32%		899	0.31%
4 הוצאות תפעול	44,935	50,545	16.36%	5,610	45,105	15.63%
5 השתתפויות ותמיכות	123,890	129,983	42.07%	6,093	123,808	42.91%
6 הוצאות חד פעמיות	979	1,409	0.46%	430	768	0.27%
7 פרעון מלווה	16,882	16,293	5.27%		15,960	5.53%
סה"כ הוצאות	<b>291,584</b>	<b>308,993</b>	<b>100.00%</b>	<b>18,008</b>	<b>288,561</b>	<b>100.00%</b>





## עיריית קריית ביאליק

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

#### לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 נאלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2016	עודף (גריעו)	% מס'ה"כ	ביצוע	הקציב	השגיף
41%	118,981	3,588	40%	124,761	121,173	המנסות
8%	23,741	2,731	8%	25,731	23,000	ארנונה
0%	141	179	0%	179		תחומת בארנונה (י)
27%	76,878	1,819	27%	85,020	83,201	מכירת מימ
10%	27,738	4,816	10%	31,614	26,798	יתר עצמיות
9%	25,166	2,066	8%	26,085	24,019	משרד החינוך
0%	1,394	1,155	1%	2,207	1,052	משרד הרווחה
4%	11,593	265	3%	10,506	10,241	משרדדים אחרים
0%	1,005	1,091	0%	1,491	400	מענקים מיועדים
1%	3,419	851	1%	2,551	1,700	תקבולים אחרים
100%	290,056	18,561	100%	310,145	291,584	סר"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	290,056	18,561		310,145	291,584	סר"כ הכנסות
18%	51,217	(1,682)	18%	54,141	52,459	הוצאות
23%	65,296	(6,506)	23%	70,872	64,366	משכורות ושכר כללי
8%	22,360	(2,581)	8%	26,223	23,642	פעולות כלליות
25%	73,493	(1,789)	25%	77,464	75,675	שכר חינוך
2%	5,656	(579)	2%	6,446	5,867	שכר רווחה
10%	29,195	(1,389)	10%	29,752	28,363	פעולות רווחה
6%	15,960	589	5%	16,293	16,882	פרעון מלוות
0%	899	10	0%	990	1,000	מימון
0%	744	(751)	0%	1,081	330	חד פעמיות
8%	23,741	(2,731)	8%	25,731	23,000	תחומת בארנונה (**)
100%	288,561	(17,409)	100%	308,993	291,584	סר"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	288,561	(17,409)		308,993	291,584	סר"כ הוצאות
	1,495	1,152		1,152	1,152	עודף (גריעו)

(\*) כולל התחומת ועדה, התחומת על פי דין, התחומת מימון ופטורים.  
 (\*\*) כולל התחומת ועדה והתחומת או פטורים על פי דין, התחומת מימון וכלול בסעיף הוצאות מימון



עיריית קריית ביאליק

דוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

מספר משותף	תקציב 2017		ביצוע 2017		תקציב 2017		מספר משותף
	עלויות שכל	מס' משותף 66	עלויות שכל 66	מס' משותף 66	עלויות שכל	מס' משותף 66	
מנהלת וכלליות	20	1,240	2	1,260	2	6	מנהלת וכלליות
נבחרים	(816)	5,253	23	4,437	23	61	נבחרים
מנהל כללי	(242)	3,020	18	2,778	17	62	מנהל כללי
מנהל כספי	(1,038)	9,513	43	8,475	42	7	מנהל כספי
סד"כ המולח וכלליות	(979)	6,215	33	5,236	31	71	סד"כ המולח וכלליות
שירותים מקומיים	(309)	1,890	12	1,581	10	72	שירותים מקומיים
תברואה	11	2,356	11	2,367	11	73	תברואה
שמיירה ובסתון	(669)	7,007	47	6,338	44	74	שמיירה ובסתון
תכנון ובנין עיר	17	1,308	8	1,325	8	76	תכנון ובנין עיר
נכסים ציבוריים	(2,206)	2,206	14	2,172	15	78	נכסים ציבוריים
שירותים עירוניים שונים	2,172					79	שירותים עירוניים שונים
פיקוח עירוי	(1,963)	20,982	125	19,019	119	8	פיקוח עירוי
סד"כ שירותים מקומיים	(136)	2,172	13	2,036	14	81	סד"כ שירותים מקומיים
שירותים ממלכתיים	(3,131)	24,737	214	21,606	190	812	שירותים ממלכתיים
מנהל החינוך	(119)	6,736	42	6,617	46	82	מנהל החינוך
חינך	60	121	1	181	1	83	חינך
תרבות	(579)	6,446	36	5,867	35	84	תרבות
קליטת עליה	209	571	5	780	7	86	קליטת עליה
איכות סביבה	(14)	680	5	666	5	87	איכות סביבה
סד"כ שירותים ממלכתיים	(3,710)	41,463	317	37,753	297	9	סד"כ שירותים ממלכתיים
מפעלים	90	573	3	663	4	91	מפעלים
סד"כ מפעלים	90	573	3	663	4		סד"כ מפעלים
גמלאים	548	15,510	136	16,058	141		גמלאים
סד"כ כללי	(6,073)	88,041	624	81,968	603		סד"כ כללי
הפרש עלויות	0	0	0	0	0		הפרש עלויות
מס' משותף העסקה	0	0	0	0	0		מס' משותף העסקה
מס' משותף העסקה	0	0	0	0	0		מס' משותף העסקה

רשימת שורות כוח אדם

## עיריית קרית ביאליק

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
52.37%	42,070	52.36%	46,100	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.82%	3,065	5.09%	4,483	שעות נוספות - רשומות
0.43%	349			פיצויי פיטורין
1.96%	1,574	2.04%	1,798	אחזקת רכב
17.40%	13,979	16.41%	14,446	תשלומי פנסיה
0.75%	600	0.89%	782	אש"ל
4.88%	3,923	4.62%	4,070	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>81.62%</b>	<b>65,560</b>	<b>81.42%</b>	<b>71,679</b>	<b>סה"כ שכר ותשלומים</b>
3.14%	2,522	3.13%	2,754	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.14%	7,340	9.44%	8,312	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.10%	4,903	6.02%	5,296	מס שכר ומס מעסיקים
<b>18.38%</b>	<b>14,765</b>	<b>18.58%</b>	<b>16,362</b>	<b>סה"כ נלוות</b>
<b>100.00%</b>	<b>80,325</b>	<b>100.00%</b>	<b>88,041</b>	<b>סה"כ כללי</b>

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

2016	2017	
80,325	88,041	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
(97)	(119)	החזרי ביטוח לאומי
(490)	(352)	השתתפות בפנסיה
(505)	(624)	שכר שמויין לתב"ר "עיר ללא אלימות"
-	(136)	מיוני שכר בהנה"ח
<b>79,233</b>	<b>86,810</b>	<b>הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2</b>

## עיריית קרית ביאליק

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2017 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
50.43	51.07	51.97	33.94	מבנה מגורים
141.80	140.45	141.61	66.63	משרדים שירותים ומסחר
1,202.65	1,218.52	1,238.79	453.08	בנקים וחברות ביטוח
81.44	82.71	84.57	24.29	תעשייה
85.12	85.98	87.79	44.98	מלאכה
26.90	27.26	27.73	0.01	קרקע תפוסה למ"ר

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)  
(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## עיריית קרית ביאליק

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<b>תקבולים:</b>
(15.53)%	(1,957)	12,598	10,641	19 מענקים כלליים
19.94%	1,659	8,318	9,977	24 נכסים ציבוריים
48.85%	722	1,478	2,200	47 מפעל הביוב
(50.28)%	(1,719)	3,419	1,700	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(10.94)%	(975)	8,914	7,939	62 מנהל כספי

## עיריית קרית ביאליק

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
				<b>תקבולים:</b>
30.03%	554	1,845	2,399	12 אגרות והיטלים
53.45%	875	1,637	2,512	22 שמירה וביטחון
50.21%	1,450	2,888	4,338	28 פיקוח עירוני
(25.42)%	(869)	3,419	2,550	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
10.40%	2,755	26,481	29,236	71 תברואה
16.51%	552	3,344	3,896	72 שמירה וביטחון
20.90%	621	2,971	3,592	78 פיקוח עירוני



## עיריית קרית ביאליק

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<b>תקבולים:</b>
35.15%	624	2,399	1,775	12 אגרות והיטלים
12.75%	1,357	11,998	10,641	19 מענקים כלליים
18.08%	619	4,043	3,424	21 תברואה
39.56%	712	2,512	1,800	22 שמירה וביטחון
(15.71)%	(1,567)	8,410	9,977	24 נכסים ציבוריים
416.47%	708	878	170	26 שרותים עירוניים שונים
28.53%	963	4,338	3,375	28 פיקוח עירוני
50.00%	850	2,550	1,700	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
16.80%	1,654	11,498	9,844	61 מנהל כללי
14.95%	1,187	9,126	7,939	62 מנהל כספי
18.16%	552	3,592	3,040	78 פיקוח עירוני



# עיריית קרית ביאליק

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
648	656	איגוד כבאות
180	183	רשות נקוז גליל מערבי
106	110	מרכז שלטון מקומי
371	312	רשות ווטרינרי
205	167	רשות ניקוז קישון
77	80	איגוד איכות הסביבה
233	280	הג"א
107	109	רשות נחל קישון
212	220	מד"א
<u>1,283</u>	<u>1,387</u>	מועצה דתית
3,422	3,504	סה"כ
		<u>ארגוני ספורט</u>
2,839	2,730	אגודת ספורט
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
1,943	1,737	תרבות נוער
683	447	עליה
<u>989</u>	<u>1,466</u>	אחרים
3,615	3,650	סה"כ
		<u>השתתפויות</u>
64,852	62,854	חינוך
<u>29,524</u>	<u>28,152</u>	רווחה
94,376	91,006	סה"כ
25,731	23,000	הנחות
<u>129,983</u>	<u>123,890</u>	סה"כ