

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעיריית קרית ביאליק**

המנהל הכלכלי
המחלקה לביקורת
הרשויות המקומיות

03.03.2015

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית קריית ביאליק - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית קריית ביאליק (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

03.08.2015

לכבוד רב
הנציגות בכית ושות'
רואי חשבון
הנציגות בכית ושות'
רואי חשבון

חיפה, 29 ביוני, 2015

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,748	11,369	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,132	4,859	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
255	608	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,135</u>	<u>16,836</u>		
11,013	11,499		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,053	2,351	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20,205	20,205	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
21,804	20,988		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(816)	(607)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>20,988</u>	<u>20,381</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
547	547		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>66,941</u>	<u>71,819</u>		
109,478	112,829	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
145,009	150,270		עומס המלוות
3,207	3,010	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>148,216</u>	<u>153,280</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעירית קרית ביאליק**

המנהל הכלכלי
המנהל לזכירת
הרשויות המקומיות

03.03.2015

עיריית קרית ביאליק

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014 תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

- השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית קריית ביאליק - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית קריית ביאליק (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

03.03.2015

לכבוד רב
הנציג בכית ושות'
רואי חשבון
הנציג בכית ושות'
רואי חשבון

חיפה, 29 ביוני, 2015

עירית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
7,748	11,369	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,132	4,859	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
255	608	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,135</u>	<u>16,836</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
11,013	11,499		
<u>2,053</u>	<u>2,351</u>	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
21,804	20,988		גרעון לתחילת השנה
(816)	(607)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>20,988</u>	<u>20,381</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>547</u>	<u>547</u>		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>66,941</u>	<u>71,819</u>		
<u>109,478</u>	<u>112,829</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
145,009	150,270		חובות פתוחים
3,207	3,010		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>148,216</u>	<u>153,280</u>		

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	84	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
31,343	37,294	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,416	564	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>33,759</u>	<u>37,942</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
		5	קרן לעבודות פיתוח
2,160	11,165	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
8,853	334		
<u>11,013</u>	<u>11,499</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,964	2,173	3 (ט)	
<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

משרד
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

08. 2015

66,941 71,819

29.6.2015



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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2014	ביצוע 2014	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2014	ביצוע 2014
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי		9,533	9,636	11 מיסים		135,513	137,389
62 מנהל כספי		8,010	7,858	12 אגרות		1,710	1,715
63 הוצאות מימון		1,152	1,073				
64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)		14,380	13,594				
		33,075	32,161				
				16 הכנסות מימון		55	138
				19 מענקים כלליים ומיוחדים		6,355	6,547
						143,578	145,706
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
71 תברואה		21,215	22,137	21 תברואה		3,268	3,562
72 שמירה וביטחון		5,191	4,999	22 שמירה וביטחון		1,400	1,522
73 תכנון ובנין העיר		2,729	3,380	23 תכנון ובנין העיר		2,723	2,723
74 נכסים ציבוריים		20,140	20,001	24 נכסים ציבוריים		10,870	10,083
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		1,156	1,363	25 חגיגות, מבצעים ואירועים		22	23
76 שרותים עירוניים שונים		2,703	3,010	26 שרותים עירוניים שונים		425	405
77 פיתוח כלכלי		533	359				
78 פיקוח עירוני		3,070	3,435	28 פיקוח עירוני		3,560	4,338
		56,737	58,684			22,268	22,656
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
81 חינוך		77,077	79,246	31 חינוך		62,481	64,329
82 תרבות		14,999	14,357	32 תרבות		3,428	3,273
83 בריאות		369	361				
84 רווחה		31,494	31,071	34 רווחה		22,400	22,620
85 דת		1,556	1,566				
86 קליטת עלייה		1,343	1,397	36 קליטת עלייה		743	505
87 איכות הסביבה		943	836	37 איכות הסביבה		755	39
		127,781	128,830			89,807	90,766
מפעלים				מפעלים			
91 מים (כולל פרעון מלוות)		1,613	1,460	41 מים		1,049	485
93 נכסים		10	50	43 נכסים		650	589
94 תחבורה		112	110				
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		3,211	2,691	47 מפעל הביוב		3,880	2,904
		4,946	4,311			5,579	3,978
תשלומים בלתי רגילים				תקבולים בלתי רגילים			
99 תשלומים בלתי רגילים		38,693	38,618	4		105	
		261,232	262,604			261,232	263,211
סה"כ כללי				סה"כ כללי			
		253,485	253,485			254,301	254,301

254,301	263,211	261,232	סה"כ תקבולים
253,485	262,604	261,232	סה"כ תשלומים
816	607		עודף בשנת הדוח

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,335	7,280	השתתפות הממשלה
9,449	31,473	השתתפות מוסדות
	874	השתתפות בעלים
7,313	65	מקורות עצמיים ואחרים
	200	השתתפות התקציב הרגיל
13,459	17,807	מלוות שנתקבלו
45,556	57,699	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
52,875	62,250	עבודות שבוצעו במשך השנה
	3,966	תשלומים אחרים
1,225	2	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
54,100	66,218	סה"כ תשלומים
(8,544)	(8,519)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
110,258	116,619	תקבולים
92,861	107,766	תשלומים
17,397	8,853	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
116,619	154,452	תקבולים
107,766	154,118	תשלומים
8,853	334	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה חני"ל מורכבת:
14,482	12,427	עודפי מימון זמניים
5,629	12,093	גרעונות מימון זמניים
8,853	334	
39,195	19,866	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

2013	2014	התאמה	
			הכנסות
246,550	257,570	1	מתקציב רגיל
38,243	57,434	2	מתקציב בלתי רגיל
5,424	14,140	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>290,217</u>	<u>329,144</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
252,917	261,835	4	תקציב רגיל
52,875	66,216	5	תקציב בלתי רגיל
<u>305,792</u>	<u>328,051</u>		סך כל ההוצאות
<u>(15,575)</u>	<u>1,093</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
816	607		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(8,544)	(8,519)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(7,728)</u>	<u>(7,912)</u>		
<u>(7,847)</u>	<u>9,005</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(15,575)</u>	<u>1,093</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2013 - באלפי ש"ח	2014 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
254,301	263,211	
(7,751)	(5,641)	
246,550	257,570	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
45,556	57,699	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(7,313)	(65)	העברות מקרנות פיתוח
	(200)	העברות מהתקציב הרגיל
38,243	57,434	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
7,217	14,711	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,225)	(2)	העברות מתב"רים
(568)	(569)	העברות מהתקציב הרגיל
5,424	14,140	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
253,485	262,604	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(568)	(200)	העברות לתבר"ים
	(569)	העברות לקרנות פיתוח
252,917	261,835	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
54,100	66,218	סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(1,225)	(2)	העברות לקרנות פיתוח
52,875	66,216	סה"כ נטו

עיריית קרית ביאליק

התאמות לסופס 4 - המשך

2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

6

15,064

5,706

(7,751)

(5,641)

(7,313)

(65)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

--	--

(7,847)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית קרית ביאליק

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבוניות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבוניות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבוניות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבוניות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבוניות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבוניותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 09.02.2014.
עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27.10.2014.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

עיריית קרית ביאליק

(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) חלוואות 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, חלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי 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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל 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.

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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.

עיריית קרית ביאליק

לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

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

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

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית קרית ביאליק

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2013 2014

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

18,036	22,278
725	590
18,761	22,868
11,013	11,499
7,748	11,369

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

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

14,560	19,652

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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.

ב. הכנסות מתקציב שטרם נגבו

374	53
247	574

משרד החינוך
משרד הרווחה

9	97
526	842
71	
2,905	3,293
4,132	4,859

המשרד לבטחון פנים
מוסדות ורשויות מקומיות
אחרים

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים

255	508
	100

אחרים
מי קרית ביאליק

255	608
-----	-----

עיריית קרית ביאליק

		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
2013	2014	יתרה לתחילת השנה
1,641	2,053	הפקדות במהלך השנה
412	338	משיכות במהלך השנה
	(128)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	88	יתרה לסוף השנה
<u>2,053</u>	<u>2,351</u>	

2013	2014	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2,053</u>	<u>2,351</u>	

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

		השקעות אחרות
		השקעה בניירות ערך לא סחירים
		תאגיד המים (ראה ביאור 10)
113	113	
20,092	20,092	
<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	
<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

2013	2014	ו. בנקים משיכות יתר
	84	בנקים מסחריים
	<u>84</u>	

2013	2014	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
21,730	27,891	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
6,523	7,483	עובדים וניכויים לשלם
1,739	1,106	מוסדות וזכאים שונים
128	55	המחאות לפרעון
624	624	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
145	34	משרדי ממשלה
454	101	הוצאות לשלם
<u>31,343</u>	<u>37,294</u>	

עירית קרית ביאליק

		ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2013	2014	הכנסות מראש
386	302	
30	103	פקדונות
2,000	159	הלוואה לתב"ר שטרם יועדה
<u>2,416</u>	<u>564</u>	
		ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2013	2014	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,626	1,964	יתרה לתחילת השנה
338	337	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(128)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>1,964</u>	<u>2,173</u>	
		סח"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2013	2014	י. קרנות מתוקצבות
113	113	השקעות בניירות ערך לא סחירים
20,092	20,092	השקעה בתאגיד המים
<u>20,205</u>	<u>20,205</u>	
		יב. התחייבויות לזמן ארוך
2013	2014	ניכוי מן העובדים פחות משיכות מהקרן ורווחים נטו
338	209	קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית - י.פ.
1,626	1,964	סח"כ התחייבויות לזמן ארוך
<u>1,964</u>	<u>2,173</u>	

עיריית קרית ביאליק

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים	תקציב 2014	ביצוע 2014	ביצוע 2013
החזר משנים קודמות		105	
		105	
תשלומים לא רגילים	תקציב 2014	ביצוע 2014	ביצוע 2013
הנחות במיסים	23,000	22,822	22,186
תשלומי פנסיה	14,408	14,436	13,518
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד			56
מיסים בשל הוצאות עודפות			120
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)	1,023	1,098	304
הפרשה לקרן גימלאים	262	262	891
	38,693	38,618	37,075

עיריית קרית ביאליק

ביאור 5

קטן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קטן לעבודות פיתוח

- א. בקטן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מחטלי ביזב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולים אלה.
- ב. כספי הקטן עד לשכנוש בהם מנוחלים ביחד עם חשבוניות חבנקים חשופים של הערייה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים (ראו באור 3 א) לעיל).
- ג. הערייה נחמת לזכות את התשואה המתקבלת בניין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השכנוש בכספי הקטן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לזמן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקטן	יתרה לחולת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העבר מחד"ר	מקורות (אחרות)	העבר מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר	העברות לתקציב הרגיל	העבר לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	10,007	5,424	1,225		568		7,217	7,313	7,751				15,064	2,160
קטן חטל השכחה	650	5,504					5,504	65	3,723				3,788	2,366
קטן ממכירות מקרקעין	137	4,768					4,768							4,905
קטן ביזב	74	48			386		434							508
קטן ניקיון	1	552					552							553
קטן עזפי תב"ר סופיים	609	1,289	2				2							2
קרנות פיתוח בית עצמאי	688	146			183		1,289		960				960	938
קטן סלילה (*)		1,822					329							1,017
קטן החלפת נכסים	1	11					1,822		958				958	864
							11							12
סה"כ	2,160	14,140	2		569		14,711	65	5,641				5,706	11,165

סה"כ מיוון מחדש

עיריית קרית ביאליק

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו 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 אלה 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 גם ביאור 10.

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,129 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 4,758 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 851 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 1,825 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,992 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 4,074 אלפי ש"ח).

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

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

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

התמורה:

- א. בתמורה וכנגד העברת הנכסים המועברים ע"י העירייה לרשות התאגיד, בהתאם לשווי שנקבע בסקר העברת הנכסים והכל נכון ליום הקובע, מתחייב התאגיד לשאת בכל החיובים והתשלומים שעילת היווצרותו הינה לאחר התחלת פעילות התאגיד. בתמורה וכנגד העברה והמתאה של מלוא זכויותיה של העירייה בנכסים התפעוליים המפורטים בסקר הנכסים, שערכם הכולל הוא 28,702 אלפי ש"ח, תהיה העירייה זכאית

עיריית קרית ביאליק

- לתמורה הבאה:
- ב. כנגד 70% מתמורת הנכסים התפעוליים המופיעים בסקר הנכסים, דהיינו סך של 20,092 אלפי ש"ח תוענק לעירייה בעלות במניות החברה.
- ג. יתרת תמורת הנכסים התפעוליים כאמור (30%), דהיינו 8,511 אלפי ש"ח, תהווה הלוואות בעלים מהעירייה לחברה, אשר תיפרע בהתאם לתנאים המפורטים להלן:
- ד. הלוואות הבעלים תפרע במשך חמש עשרה שנים (15), בתשלומים חודשיים שווים, החל מתום שנים עשר חודשים מהקמת התאגיד.
- (לאור העיכוב בהפעלת התאגיד, פרעון ההלוואה יחל בשנת 2015).
- ה. הלוואות הבעלים תשא ריבית בשיעור שהוא נמוך מבין שיעור הריבית הבין בנקאית ביום הקובע, לבין שיעור הריבית בנקס ההון ארוך הטווח האחרון שהתאגיד ביצע, ככל שביצע.

ביאור 11- שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25.05.2015:

שנים	נכס	נושא	תאריך
15	כל ההכנסות העצמאיות	בנק הפועלים בע"מ	30.01.2001
18	זכות מקרקעין בגוש 11590 חלקה 171	הוועידה היהודית לתביעות מהגרמנים	26.02.2001
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	16.04.2001
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2003
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	16.09.2003
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	13.01.2004
99	משאית מסוג טלסו חודו שנת 2002	הסוכנות היהודית	27.01.2004
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2005
18	זכות מקרקעין בגוש 11590 חלקה 171	הוועידה היהודית לתביעות מהגרמנים	31.01.2005
16	כל ההכנסות העצמאיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.03.2005
	כל ההכנסות העצמאיות וזכויות מבנק	בנק הפועלים בע"מ	18.04.2005
	ומהלוקחות בירמן עצים ופרזול בע"מ		
15	וצימק אלובין (1973) בע"מ		
	כל ההכנסות העצמאיות וזכויות מהבנק	בנק הפועלים בע"מ	10.05.2005
15	ומהלוקחות בירמן עצים ופרזול בע"מ		
20	כל ההכנסות העצמאיות עד 290 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	25.09.2005
99	כל ההכנסות ומכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2006
20	כל ההכנסות העתידיות עד 300 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.02.2007
99	כל ההכנסות העצמאיות	בנק הפועלים בע"מ	07.03.2007
15	כל ההכנסות העצמאיות	בנק הפועלים בע"מ	07.05.2007
13	כל ההכנסות העצמאיות עד 1,500 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.01.2008
16	כל ההכנסות העצמאיות עד 5,500 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.07.2009
99	כל ההכנסות העצמאיות	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 העצמאיות	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 העצמאיות	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 העצמאיות	בנק הפועלים בע"מ	15.05.2011
18	כל ההכנסות העצמאיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	14.12.2011
	המחאות זכות על הכספים שיגיעו	בנק הפועלים בע"מ	05.03.2012
25	מחברת חשמל		
99	אגרת חוב משכון והמחאות זכויות	בנק לאומי לישראל בע"מ	12.06.2012
17	כל ההכנסות העצמאיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.06.2012
99	כל זכויות הממשכנן ע"פ הסכם 30.05.2012	בנק מסד בע"מ	17.06.2012
17	כל ההכנסות העצמאיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	02.07.2012
17	כל ההכנסות העצמאיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	31.10.2012
17	כל ההכנסות העצמאיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	19.12.2012
15	כל ההכנסות העצמאיות	בנק הפועלים בע"מ	28.05.2013
15	כל ההכנסות העצמאיות	בנק הפועלים בע"מ	30.05.2013
17	כל ההכנסות העצמאיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.04.2014
17	כל ההכנסות העצמאיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.05.2014

עיריית קרית ביאליק

99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק הפועלים בע"מ	10.06.2014
99	כל ההכנסות העצמיות עד 5,000 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	01.02.2015
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.02.2015
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.02.2015
99	כל ההכנסות העצמיות עד 5,500 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	03.02.2015
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק הפועלים בע"מ	10.02.2015

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 4,701 ש"ח.

תביעות משפטיות כמפורט להלן:

א. 12 תביעות נזיקין נגד העירייה בגובה כולל של 4,498 אלפי ש"ח, מתוכם העירייה חשופה ל-11 תביעות עד לגובה ההשתתפות העצמית מול חברת הביטוח בסך 40 אלפי ש"ח בגין כל אחת מהתביעות סך הכל 440 אלפי ש"ח.

ב. 11 תביעות נזיקין בסך כולל של 203 אלפי ש"ח והנמוכים מגובה ההשתתפות העצמית וע"פ הערכת היועצת המשפטית חשיפת העירייה מסתכמת לסך כולל של 151 אלפי ש"ח.

ג. קיימת תביעה ייצוגית ע"ס 31,745 אלפי ש"ח כנגד העירייה ע"י חוות דעת שנתקבלה מהיועצת המשפטית של העירייה, סיכויי התביעה נמוכים מאוד.

בהתאם להערכת הסיכון ע"י היועצים המשפטיים, ההפרשה להתחייבויות תלויות מסתכמות ב- 591 אלפי ש"ח, העירייה הפרישה להתחייבויות תלויות סך שך 624 אלפי ש"ח, ראה ביאור 13.

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

ביאור 13 - שומות ניכויים

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

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 22 כלי רכב בחכירה תפעולית.

ביאור 15 - ערבויות

להלן הרכב הערבויות שנתנה העירייה ליום 31 בדצמבר 2014:

תאריך סיום הערבות	תאריך תחילת הערבות	סכום הערבות באלפי ש"ח	המוטב בגינו נתנה הערבות
31.12.40	07.01.97	3	עמותה לשחיה (א)
31.12.40	06.03.03	6	עמותה לשחיה (א)
31.12.40	28.09.06	30	סולל בונה (ב)
31.12.40	09.11.11	30	גיל שובל
01.09.20	01.09.05	955	חברת קומפוסט (ג)
01.01.14	11.01.12	5	משרד האנרגיה
20.10.14	25.11.13	12	משרד להגנת הסביבה
		1,052	

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

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

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

עיריית קרית ביאליק

ביאור 16 - הוצאות בגין שנים קודמות

645	חיוב בגין צריכת מים מוסדות העירייה תקופת דיווח 11+12/2013
300	הסכם פשרה עם קבלן נקיון בגין הפרשי מחיר בגין שנים קודמות
<u>153</u>	הוצאות אחרות בגין שנים קודמות
1,098	
====	

ביאור 17 - מכירת נכסים

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

מאז חשנו הנינו אגף הגבייה באלפי ש"ח

[illegible]

הדוח הכספי לשנת 2014

מבט חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים (השתכמות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על חשופי	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונית על בסיס חוב שנת					
	אדנונה	77,100	148	1,795	(439)	78,604
	ארנונה למגורים	59,177	207	5,806	(1,732)	63,458
	ארנונה אחרת					
	סה"כ אדנונה	136,277	355	7,601	(2,171)	142,062
	אגרת מיס וביע					
	אגרת מיס			847	(290)	557
	סה"כ מיס			847	(290)	557
	אגרת ביע			847	(290)	557
	אגרות שמירה	1,962		(1)	65	2,026
ב.	חשבונית על בסיס חוב חד פעמי					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת	138,239	355	8,795	(2,511)	144,878
ג.	חשבונית על בסיס חוב חד פעמי					
	עצמיות דת	42		18	82	142
	חסלי פיתוח	1,628		(6)		1,622
	חסל ביע			(2)	(58)	(60)
	שלטים, אישורים וכו'	1,367		79	(346)	1,100
	שונות	1,071		519	1,023	2,613
סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי		4,108		608	701	5,417
סה"כ		142,347	355	9,403	(1,810)	150,295

הדוח הכספי לשנת 2014

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוגי אגף הגבייה באלפי ש"ח

מ"ס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אגורים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורגים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוג שנת							
	1. ארנונה				20,409	567		20,976
	1.1 ארנונה למגורים				1,231	118		1,349
	1.2 ארנונה אחרת							
	2. סה"כ ארנונה				21,640	685		22,325
3.	אגרות מיים וביים							
ב.	חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי							
		אגרות שמירה			497			497
		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנת			22,137	685		22,822
		חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי						
		סה"כ			22,137	685		22,822

הדוח הכספי לשנת 2014

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	53,685	3,287	56,972
1.1	ארנונה למגורים	52,387	5,208	57,595
1.2	ארנונה אחרת			
		106,072	8,495	114,567
2	סה"כ מיזם נכיון		477	477
2.1	אגרת מיזם		477	477
2.3	אגרת בינו		201	201
3	אגרת שמירה	1,407	109	1,516
		107,479	9,282	116,761
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
7	עצמיות דת	46	8	54
9	הטלי פיתוח	1,720	91	1,811
11	הטל בינו		118	118
14	שלטים, אישורים וכי	980	206	1,186
15	שונות	1,897	582	2,479
		4,643	1,005	5,648
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	112,122	10,287	122,409

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מיום		איוונה כללית		גביה מיום ואיוונה
2013	2014	2013	2014	
8,488	7,340	56,952	53,353	זיכוי נוסף
(336)	(290)	(4,172)	(1,257)	ז לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(582)	1,374	(9,417)	(644)	ז במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,283	847	10,831	7,601	ז פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(289)	(529)	יתרת פטורים (פוטנציאל הגביה)
8,853	9,271	53,905	58,524	גין פטורים
1,638	477	9,999	8,495	פיגורים בגין שנים קודמות
7,215	8,794	43,906	50,029	
2,896		129,846	136,277	קופתי שוטף מצטבר
(47)		1,494	(914)	זיכוי נוסף
23		646	355	ז במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,872		(22,502)	(21,796)	ז פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		109,484	113,922	חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,747)		(100,037)	(106,072)	וטפת
(2,747)		(100,037)	(106,072)	שנגבה
125		9,447	7,850	זיגורים לתקופה
7,340	8,794	53,353	57,879	חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
18.50%	5.15%	18.55%	14.52%	ז מהפיגורים
95.65%		91.37%	93.11%	ז מהשוטף
37.40%	5.15%	67.35%	66.44%	ז מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			זחת מיום

עיריית קרית ביאליק

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ	מיום	ביוב	אחרות
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014
78,010	97,340	102,378	83,171
26,816	15,000	15,966	15,966
104,826	112,340	118,344	99,137
7,486	9,962	11,223	9,436
97,340	102,378	107,121	89,701
7,412	7,100	5,708	4,692
104,752	109,478	112,829	94,393

ת המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו
ון בתחילת השנה

: מלוות שנתקבלו במשך השנה

- תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח

מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

- הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

: עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

יוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
7,486	9,962	11,223
3,819	3,805	3,254
1,664	1,717	1,652
12,969	15,484	16,129

פרעון כלל המלוות
פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

אמה לטופס 2:

פרעון מלוות

מפעלי הביוב

מפעל המים

12,775	13,594
1,947	1,801
762	734
15,484	16,129

חזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

13,138
11,801
11,469
10,850
10,912
54,659
112,829

גשונה

ייה

לישית

יעית

זישית

שית ואילך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

[illegible]

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביליוע	% מסה"כ	הכסיות בטו		הביליוע	% מסה"כ	התקציב	הכסיות לפי מקורות
				הביליוע	מסל				
1	הכנסות עצמיות	199,680	202,361	76.88%	199,553	2,681	78.47%	199,680	1.1
1.1	גביה ישירה	300	416	0.16%	138	116	0.05%	300	1.1
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	7,440	5,641	2.14%	7,751	1,799	3.05%	7,440	1.2
1.3	העברה מקורות פיתוח	207,420	208,418	79.18%	207,442	2,797	81.57%	207,420	1.3
2	הכנסות מהממשלה	47,457	48,240	18.33%	45,776	783	18.00%	47,457	2
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	5,975	5,975	2.27%				5,975	2.1
2.2	מענק כללי	380	572	0.22%	1,076	192	0.42%	380	2.2
2.5	מענקים מיוחדים	53,812	54,793	20.82%	46,859	981	18.43%	53,812	2.5
2.6	מענקים מיוחדים	261,232	263,211	100.00%	254,301	3,778	100.00%	261,232	2.6
	סה"כ הכנסות לפי מקורות								

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הוצאות	מס"ח כ	הסכומים נטר		מס"ח כ	מס"ח כ *
				מקבל	הוצאות		
1 משכורות ושכר	72,369	72,731	27.70%	362	72,494	28.60%	28.60%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	22,607	22,446	8.55%		21,468	8.46%	8.46%
3 הוצאות מימון	1,152	1,073	0.41%		2,041	0.81%	0.81%
4 הוצאות תפעול	37,621	40,416	15.39%	2,795	37,492	14.79%	14.79%
5 השתתפויות ותדמיות	107,753	107,387	40.89%		103,696	40.91%	40.91%
6 הוצאות חד פעמיות	2,690	2,422	0.92%		810	0.32%	0.32%
7 פרעון מליות	17,040	16,129	6.14%		15,484	6.11%	6.11%
סה"כ הוצאות	261,232	262,604	100.00%	3,157	253,485	100.00%	100.00%

גיוסות הבכירות של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות (בלתי מיעודות לשנת הכספים 2014 נא לפי ש"ח)

מיקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי	לפי	לפי	הסטייה נטו ערך (נרעו)	
א. הכנסות והוצאות מיעודות 1. הנהלה כללית 2. שירותים מקומיים 3. שירותים ממלכתיים 4. מפעלים 5. בלתי רגילים סך"כ הכנסות והוצאות מיעודות	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
	914	(32,161)	(33,075)	914	32,161	33,075	388	22,656	22,268	388	22,656	22,268	(1,559)	(36,028)	(34,469)	(1,559)
	(90)	(38,064)	(37,974)	(1,049)	128,830	127,781	959	90,766	89,807	959	90,766	89,807	(966)	(333)	(37,974)	(966)
	180	(38,513)	(38,693)	75	4,311	4,946	(1,601)	3,978	5,579	(1,601)	3,978	5,579	(1,521)	(145,099)	(143,578)	(1,521)
	607	(1,372)	(1,372)	262,604	261,232	261,232	105	105	117,654	105	105	117,654	1,881	139,104	137,223	1,881
	192	6,547	6,355	1,881	139,104	137,223	192	6,547	6,355	1,881	139,104	137,223	192	6,547	6,355	192
	55	55	55	55	55	55	55	55	55	55	55	55	55	55	55	55
	2,128	145,706	143,578	2,128	145,706	143,578	2,128	145,706	143,578	2,128	145,706	143,578	607	607	607	607
	607	(1,372)	(1,372)	262,604	261,232	261,232	1,979	263,211	261,232	1,979	263,211	261,232	607	607	607	607
	607	(1,372)	(1,372)	262,604	261,232	261,232	1,979	263,211	261,232	1,979	263,211	261,232	607	607	607	607
ב. הכנסות בלתי מיעודות 1. גביה ישירה 2. מענקים כלליים 4. הכנסות מימון סך"כ הכנסות בלתי מיעודות																
סך"כ כללי א. איזון תקציבי הסטייה נטו ערך (נרעו)																

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באילפי ש"ח

השקף	תקציב	ביצוע	% מסה"ח	עודף (גרעון)	ביצוע 2013	% מסה"ח
המסות	112,513	114,567	44%	2,054	110,036	43%
ארנונה	23,000	22,822	9%	(178)	23,251	9%
החזות בארנונה (*)	300	477	0%	177	4,385	2%
מכירת מים	71,607	70,447	27%	(1,160)	69,770	27%
יתר עצמיות	23,806	25,209	10%	1,403	23,026	9%
משרד החינוך	21,948	22,245	8%	297	21,385	8%
משרד הרווחה	1,703	786	0%	(917)	1,365	1%
משרדים אחרים	5,975	5,975	2%	192	1,076	0%
מענק כללי	380	572	0%	6	7	0%
מענקים מיוחדים				105		
מענקים מועדים				6		
תקבולים אחרים				105		
סה"כ	261,232	263,211	100%	1,979	254,301	100%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר	261,232	263,211	100%	1,979	254,301	100%
סה"כ המסות	261,232	263,211	100%	1,979	254,301	100%
הוצאות	50,391	49,987	19%	404	50,459	20%
משכורות ושכר כללי	59,793	60,916	23%	(1,123)	58,817	23%
פעילות כללית						
שכר חינוך	16,592	17,315	7%	(723)	16,782	7%
פעילות חינוך	60,485	61,931	24%	(1,446)	56,329	22%
שכר רווחה	5,386	5,429	2%	(43)	5,253	2%
פעילות רווחה	26,108	25,642	10%	466	24,819	10%
פעולות מלוות	17,040	16,129	6%	911	15,484	6%
מימון	1,152	1,073	0%	79	2,041	1%
רד פעמיות	1,285	1,360	1%	(75)	1,315	1%
החזות בארנונה (**)	23,000	22,822	9%	178	22,186	9%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר	261,232	262,604	100%	(1,372)	253,485	100%
סה"כ הוצאות	261,232	262,604	100%	(1,372)	253,485	100%
עודף (גרעון)		607		607	816	

(*) כולל החזות ועדוה, החזות על פי דין, החזות מימון ופטורים.

(**) כולל החזות ועדוה והחזות או פטורים על פי דין. החזות מימון וכלל בסעיף הוצאות מימון

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת									
שכר ממוצע					שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם
113.07	15,539	137	113.36	15,905	140.31	162.00		חניד עם תקן	
113.09	1,728	15	113.38	1,932	17.04			חניד ללא תקן	
113.07	17,267	153	113.36	17,837	157.35	162.00		סה"כ חניד	
155.87	5,016	32	162.44	5,341	32.88	35.70		רווחה עם תקן	
155.92	237	2	162.96	88	0.54			רווחה ללא תקן	
155.88	5,253	34	162.45	5,429	33.42	35.70		סה"כ רווחה	
470.17	2,821	6	481.67	2,890	6.00	6.00		יתר המשורות בכירים עם תקן	
470.17	2,821	6	481.67	2,890	6.00	6.00		סה"כ יתר המשורות בכירים	
134.06	29,687	221	134.35	29,352	218.47	229.81		יתר המשורות אחרים עם תקן	
134.14	1,336	10	134.32	1,045	7.78			יתר המשורות אחרים ללא תקן	
134.07	31,023	231	134.35	30,397	226.25	229.81		סה"כ יתר המשורות אחרים	
142.56	33,844	237	143.32	33,287	232.25	235.81		סה"כ יתר המשורות מפעלים עם תקן	
201.60	1,008	5	171.00	684	4.00	4.00		סה"כ יתר המשורות מפעלים עם תקן	
201.60	1,008	5	171.00	684	4.00	4.00		סה"כ יתר המשורות מפעלים עם תקן	
133.79	57,372	429	134.04	57,237	427.02	437.51		סה"כ יתר המשורות מפעלים עם תקן	
635.50 (*)	1,271	2	728.50	1,457	2.00			סה"כ יתר המשורות מפעלים עם תקן	
104.74	14,614	140	110.00	15,152	137.74			סה"כ יתר המשורות מפעלים עם תקן	
128.45	73,257	570	130.30	73,846	566.76	437.51		סה"כ יתר המשורות מפעלים עם תקן	
128.45	73,257	570	130.30	73,846	566.76	437.51		סה"כ יתר המשורות מפעלים עם תקן	

מחזור: (*) הנידול נובע מתשלום חד פעמי בסך 180 אלפי ש"ח בגין פדיון ימי חופש לראש חודש אפריל ולסגנו עבור קדנציה קודמת. (**) חקיקתן נבע משחרור שני עובדים והיקפים בעלי שכר גבוה יחסית ממחלקת הבינו, דבר שגרם לקיצון משמעותי בשכר הממוצע בשנת 2014.

עיריית קרית ביאליק

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
37,183	50.76%	38,014	51.48%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3,761	5.13%	2,805	3.80%	שעות נוספות - רשומות
1,447	1.98%	1,506	2.04%	אחזקת רכב
13,677	18.67%	14,021	18.99%	תשלומי פנסיה
458	0.63%	486	0.66%	אש"ל
3,790	5.17%	4,019	5.44%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
60,316	82.33%	60,851	82.40%	סה"כ שכר ותשלומים
2,135	2.91%	2,150	2.91%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,325	8.63%	6,341	8.59%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,481	6.12%	4,504	6.10%	מס שכר ומס מעסיקים
12,941	17.67%	12,995	17.60%	סה"כ נלוות
73,257	100.00%	73,846	100.00%	סה"כ כללי

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

2013	2014	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרי ביטוח לאומי השתתפות בפנסיה שכר שמויין לתב"ר "עיר ללא אלימות"
73,257	73,846	
(76)	(114)	
(209)	(493)	
(478)	(508)	
72,494	72,731	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית ביאליק

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2014	2013	2012
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
גורים	32.78	48.28	47.20
זשרדים	64.35	136.69	135.89
זנקים	437.61	1,151.38	1,125.86
זעשיה	23.46	78.23	75.95
זתי מלון	36.22		
זלאכה	43.44	81.38	79.55
זדמה חקלאית	0.01		
זרקע תפוסה	0.01	25.76	25.22
זרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.01		
זרקע תפוסה עריכת אירועים	6.99		
זניונים	1.34		
זבנה חקלאי	0.33		
זזורי תעשיה משותפים	לדונם	59.50	57.23
	למ"ר / לדונם		
	למ"ר / לדונם		
	למ"ר / לדונם		

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית קרית ביאליק

נספח לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

תקציב 2014	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

6,355	1,076	5,279	490.61%
-------	-------	-------	---------

19 מענקים כלליים

1,049	5,231	(4,182)	(79.95)%
-------	-------	---------	----------

41 מים

3,880	4,868	(988)	(20.30)%
-------	-------	-------	----------

47 מפעל הביוב

תשלומים:

1,152	2,041	(889)	(43.56)%
14,380	12,775	1,605	12.56%

63 הוצאות מימון
64 פרעון מלוות

5,191	3,514	1,677	47.72%
-------	-------	-------	--------

72 שמירה וביטחון

533	1,875	(1,342)	(71.57)%
3,070	3,844	(774)	(20.14)%

77 פיתוח כלכלי
78 פיקוח עירוני

1,343	686	657	95.77%
-------	-----	-----	--------

8 קליטת עליה

3,211	2,149	1,062	49.42%
-------	-------	-------	--------

9 מפעל הביוב

עיריית קרית ביאליק

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

זבולים:	ביצוע 2014	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
מענקים כלליים	6,547	1,076	5,471	508.46%
פיקוח עירוני	4,338	3,596	742	20.63%
איכות הסביבה מים	39 485	768 5,231	(729) (4,746)	(94.92)% (90.73)%
מפעל הביוב	2,904	4,868	(1,964)	(40.35)%
לומים:				
זרצאות מימון	1,073	2,041	(968)	(47.43)%
שמירה וביטחון נכסיו ובנין העיר	4,999 3,380	3,514 2,694	1,485 686	42.26% 25.46%
יתוח כלכלי	359	1,875	(1,516)	(80.85)%
רבות	14,357	16,314	(1,957)	(12.00)%
ליטת עליה	1,397	686	711	103.64%
פעל הביוב	2,691	2,149	542	25.22%

עיריית קרית ביאליק

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקציב 2014	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
28 פיקוח עירוני	4,338	778	21.85%	
37 איכות הסביבה 41 מים	755 1,049	(716) (564)	(94.83)% (53.77)%	
47 מפעל הביוב	3,880	(976)	(25.15)%	
73 תכנון ובנין העיר	2,729	651	23.85%	
97 מפעל הביוב	3,211	(520)	(16.19)%	

תשלומים:

עיריית קרית ביאליק

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

נמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2014

התקציב

לגוף הנתמך

י ערים וגופים מתוקצבים

1970	2100
	150
158	165
109	125
488	409
100	103
77	115
253	250
201	205
<u>1191</u>	<u>1191</u>
4547	4813

כבאות
ניקוז גליל מערבי
ניקוז קישון
שלטון מקומי
ווטרינרי
נחל קישון
איכות הסביבה

ה דתית

אגודי ערים וגופים מתוקצבים

י ספורט

ת ספורט

2514 2530

ת נוער וארגונים

ת ונוער

1426	1567
726	922
<u>1202</u>	<u>1164</u>
3354	3653

תרבות נוער וארגונים

תפוזיות

48744	47815
<u>25406</u>	<u>25942</u>
74150	73757

ים והנחות מארנונה

ז סוציאליות

22822 23000

107387 107753