



משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

14 Jan, 2021, 14:48



השירות
מנהל
מנהלים

נתקבל

**עיריית קרית ביאליק
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

עיריית קרית ביאליק

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|------|--|
| 4-5 | 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 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 24-28 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 29 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 30-31 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 32 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 33 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 34 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 35 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 36 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 37 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 38 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019



לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית קרית ביאליק - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית ביאליק (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. הדוחות לשנה קודמת לא כללו חוות דעת של רואי חשבון בשל סירוב ראש העיר והגובר להתווסף על הדוחות הכספיים, הסיבה לכך הייתה החלטת רואי החשבון לחסתייג מסכומי ההכנסות והוצאות בסך של 49,437 אלפי ש"ח בגין הפעלת בתי ספר של "רשת אורט" בתחום שיפוט.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה לחשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

העירייה רשמה בספריה הכנסות והוצאות בסך של 49,386 אלפי ש"ח (אשתקד 49,437 אלפי ש"ח) בגין הפעלת בתי ספר בתחום שיפוט ואשר מופעלים ע"י "רשת אורט" בהתאם לדוחות הביצוע של "רשת אורט", וזאת בניגוד להנחיות משרד הפנים ספטמבר 2018 "רשתות חינוך הפועלות בתחום הרשות המקומית".

לדעתנו, פרט לרישום ההכנסות והוצאות בגין הפעלות בתי הספר המופעלים ע"י רשת אורט בסך 49,386 אלפי ש"ח כמפורט לעיל ואשר אין בה כדי לחשפיע על עודף או הגרעון של העירייה, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

ברבי אלי ושות'
רואי חשבון

נתניה,
15 בדצמבר 2020

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
15,175	10,707	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,437	9,063	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
1,391	1,069	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>23,003</u>	<u>20,839</u>		
58,207	43,012	3 (א), 10	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,180	3,468	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
20,215	20,215	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
16,727	15,715		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
			גרעון לתחילת השנה
(1,012)	(995)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>15,715</u>	<u>14,720</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>120,320</u>	<u>102,254</u>		
<u>123,606</u>	<u>107,675</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
153,205	150,503	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,929	1,788		חובות פתוחים
<u>156,134</u>	<u>152,291</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
34,453	32,529	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,537	3,306	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>38,990</u>	<u>35,835</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
34,793	27,617	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
23,414	15,395	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>58,207</u>	<u>43,012</u>		
<u>2,908</u>	<u>3,192</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>20,215</u>	<u>20,215</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>120,320</u>	<u>102,254</u>		

אלי דוקורסקי

ראש הרשות:

חן פרץ

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

328,803	334,602	322,913	סה"כ תקבולים
327,791	333,607	322,913	סה"כ תשלומים
1,012	995		עודף בשנת הדוח

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,380	24,179	השתתפות הממשלה
91,187	96,022	השתתפות מוסדות
32,636	13,500	מקורות עצמיים ואחרים
12,433	1,228	מלוות שנתקבלו
147,636	134,929	סח"כ תקבולים
		ב. תשלומים
170,638	142,364	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,712	584	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
174,350	142,948	סח"כ תשלומים
(26,714)	(8,019)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
479,984	582,010	תקבולים
429,856	558,596	תשלומים
50,128	23,414	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
582,010	639,532	תקבולים
558,596	624,137	תשלומים
23,414	15,395	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה חנ"ל מורכבת:
44,950	30,286	עודפי מימון זמניים
21,536	14,891	גרעונות מימון זמניים
23,414	15,395	
45,610	77,407	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קרית ביאליק

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
323,044	320,165	1	מתקציב רגיל
115,000	121,429	2	מתקציב בלתי רגיל
24,176	19,611	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>462,220</u>	<u>461,205</u>		סך כל הכנסות
<u>הוצאות</u>			
327,224	333,038	4	תקציב רגיל
170,638	142,364	5	תקציב בלתי רגיל
2,309	3	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>500,171</u>	<u>475,405</u>		סך כל ההוצאות
<u>(37,951)</u>	<u>(14,200)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
1,012	995		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(26,714)	(8,019)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(25,702)</u>	<u>(7,024)</u>		
<u>(12,249)</u>	<u>(7,176)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(37,951)</u>	<u>(14,200)</u>		גרעון כללי

עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		
328,803	334,602		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(5,759)	(14,437)		העברות מקרנות פיתוח
<u>323,044</u>	<u>320,165</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
147,636	134,929		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(32,636)	(13,500)		העברות מקרנות פיתוח
<u>115,000</u>	<u>121,429</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
28,455	20,764		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,712)	(584)		העברות מתב"רים
(567)	(569)		העברות מחתקציב הרגיל
<u>24,176</u>	<u>19,611</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
327,791	333,607		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(567)	(569)		העברות לקרנות פיתוח
<u>327,224</u>	<u>333,038</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
174,350	142,948		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(3,712)	(584)		העברות לקרנות פיתוח
<u>170,638</u>	<u>142,364</u>		סה"כ נטו

עיריית קרית ביאליק

התאמות לטופס 4 - המשך

2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

-	-
40,704	27,940
(5,759)	(14,437)
(32,636)	(13,500)
<u>2,309</u>	<u>3</u>
	(12,249)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב חרגיל
 העברות לתב"רים

סה"כ נטו

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית קרית ביאליק

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17/4/2019. תקציב הרשות חוגש למשרד הפנים ביום 24/2/2019. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 26/12/2018.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוניות 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. חלואות שנת קבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות 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, נוקף 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) חלואות 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, חלואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.

עיריית קרית ביאליק

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על החלוואות מוצג בבור 10.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בחסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרו המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

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

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסא לתאריך הדוח הכספי.

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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.

עיריית קרית ביאליק

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

יא. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יב. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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 - מידורים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח

2018

2019

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

67,546	26,744	בנקים מסחריים
5,836	1,740	מוניציפל בנק בע"מ
73,382	28,484	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
58,207	17,777	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
15,175	10,707	
55,560	13,024	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

836	2,682	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
515		משרד החינוך
127		משרד הפנים
45		משרד הקליטה
348	339	משרד הביטחון
37		המשרד לבטחון פנים
615	267	רשות מקרקעי ישראל
3,914	5,775	מוסדות ורשויות מקומיות
6,437	9,063	חברות כרטיסי אשראי

843	258	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
548	150	אחרים
	661	החברה הכלכלית קרית ביאליק
		אורט ישראל
1,391	1,069	

3,155	3,180	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
296	274	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
(238)	(166)	יתרה לתחילת השנה
(33)	180	הפקדות במהלך השנה
3,180	3,468	משיכות במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
3,180	3,468	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

עיריית קרית ביאליק

		ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		<u>תאגידים עירוניים</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	השקעה בניירות ערך סחירים (*)
113	113	תאגיד מים (ראה ביאור 11)
20,092	20,092	החברה הכלכלית קרית ביאליק בע"מ (ראה ביאור 11)
10	10	
<u>20,215</u>	<u>20,215</u>	
<u>20,215</u>	<u>20,215</u>	ס"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		(*) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה העיריה להציג לפי העלות את השקעתה במניות חנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין.
		ו. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
22,815	19,153	עובדים וניכויים לשלם
9,005	9,104	מוסדות וזכאים שונים
705	1,321	המחאות לפרעון
319	211	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
960	960	משרדי ממשלה
7	45	תאגיד מעיינות חוף בע"מ
246	1,735	החברה הכלכלית קרית ביאליק (ראה ביאור 11)
396		
<u>34,453</u>	<u>32,529</u>	
		ז. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	מיסים מראש
633	633	פקדונות
4	1	הלוואות שטרם שוייכו לפרוייקטים
3,900	2,672	
<u>4,537</u>	<u>3,306</u>	
		ח. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	התנועה בקרן דמי ניהול מנסיה תקציבית
2,850	2,908	יתרה לתחילת השנה
296	270	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
(238)	(166)	החזר בגין השתתפות בחוצאות
	180	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>2,908</u>	<u>3,192</u>	ס"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		ט. <u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	השקעה בניירות ערך סחירים (*)
113	113	השקעה בתאגיד המים (ראה ביאור 11)
20,092	20,092	החברה הכלכלית קרית ביאליק בע"מ (ראה ביאור 11)
10	10	
<u>20,215</u>	<u>20,215</u>	
		(*) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה העיריה להציג לפי העלות את השקעתה במניות חנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין.

עיריית קרית ביאליק

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019
	3,975	3,975
603	1,929	2,895
603	5,904	6,870
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019
25,713	25,451	26,000
15,191	14,977	15,174
617	1,017	1,000
478	375	100
98	96	
	707	700
42,097	42,623	42,974

תקבולים לא רגילים

העברה מקרנות פיתוח
תקבולים אחרים

תשלומים לא רגילים

הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17)
הפרשה לקרן גמלאים
תשלומים אחרים

עיריית קריית ביאליק

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- בקר לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהחלי כיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים לממון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (·)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	47,042	24,176	3,712		567	28,455	28,455	32,636	5,759			2,309	40,704	34,793
קרו הטל השבחה	14,234	11,747				11,747	11,747	8,680	8,515			2	17,197	8,784
קרו ביוב	2,178	6			386	392	392		1,506				1,506	1,064
קרו ניקוז	2,704	997				997	997	300	385				685	3,016
קרו עודפי תב"רים סופיים	656	77	584			661	661	950					950	367
קרנות פיתוח מים	1,671	9			183	192	192		516				516	1,347
קרו מענק תימרוץ	8,687	1,156				1,156	1,156		1,447				1,447	8,396
קרנות אחרות	4,663	5,619				5,619	5,619	3,570	2,068			1	5,639	4,643
סה"כ	34,793	19,611	584		569	20,764	20,764	13,500	14,437			3	27,940	27,617

קרנות אחרות לרבות סלילה ובית עלמין

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 25% - 0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 חילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

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 11. בחודש אוגוסט 2016 הצטרפה עיריית טירת כרמל לתאגיד והפך לתאגיד רב רשותי. כחלק מהפיכתו לתאגיד רב רשותי שונה שמו של התאגיד ל- "מעיינות החוף". ראה ביאור 11.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה לתאריך המאזן לסך 5,382 אלפי ₪. (ליום 31 בדצמבר 2018 - 5,579 אלפי ש"ח)

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 6,118 אלפי ₪. (לא בוצע חישוב בשנת 2018)

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,809 אלפי ₪. (ליום 31 בדצמבר 2018 - 4,552 אלפי ש"ח)

ליום 31

בדצמבר

2019

באלפי ₪

25,235

17,777

43,012

ביאור 10 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים

בתקציבים בלתי רגילים

אג"ח מדינה וקונצרנים

פקדונות ויתרות בבנקים

העירייה לא הציגה בשנת 2018 את נתוני החשקעות בביאור.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות
מעיינות החוף בע"מ	חברה בע"מ	67.35%	9,271	9,271,068
מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)	עמותה	40%	לא רלוונטי	לא רלוונטי
החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ	חברה בע"מ	100%	10	10,000
קומפוסט מפרץ והגליל המערבי בע"מ	חברה בע"מ	12.09%	1	9068
שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות
מעיינות החוף בע"מ	חברה בע"מ	67.35%	9,271	9,271,068
מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)	עמותה	40%	לא רלוונטי	לא רלוונטי
החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ	חברה בע"מ	100%	10	10,000
קומפוסט מפרץ והגליל המערבי בע"מ	חברה בע"מ	12.09%	1	9068
שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות
מעיינות החוף בע"מ	חברה בע"מ	67.35%	9,271	9,271,068
מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)	עמותה	40%	לא רלוונטי	לא רלוונטי
החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ	חברה בע"מ	100%	10	10,000
קומפוסט מפרץ והגליל המערבי בע"מ	חברה בע"מ	12.09%	1	9068

עיריית קרית ביאליק

קומפוסט מפרץ וחגליל המערבי בע"מ

שם הגוף	סה"כ	יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו
השקעה	הרשות חובה (זכות)	במאזן	התאגיד (*)
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
מעיינות החוף בע"מ	4,592	-1,735	65,688
מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)	אין	-2,015	1,071
החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ	10	150	841
קומפוסט מפרץ וחגליל המערבי בע"מ	1	-	4,929

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

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

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

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

3. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2019.

4. מטרת העיקרית של החברה הינן : תכנון, הקמה, שיקום ופיתוח של כלל מערכות המים ומערכות הביוב והקולחים שבתחום שיפוט.

ותכנונה ואשר יתווסף לעירייה.

5. העירייה מחזיקה ב- 67.35% מחטניות של החברה.

6. יתרת ההלוואה נכון ליום 31.12.2019 עומדת על סך 4,592 אלפי ש"ח, והריבית המחוייבת לפי ההסכם הינה בשיעור של 0.75% לשנה.

7. להלן תמצית ההסכם שנחתם בין העירייה לתאגיד המים :

א. העירייה תעביר לתאגיד ותאגיד יטול 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 שוטפת של שירותי המים הביוב והקולחים.
ב. העירייה תעביר לרשות התאגיד ותאגיד 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 לחוראות חוק ואישור מראש בכתב של הממונה, כפי שיסכימו ביניהם הצדדים.
ה. הצדדים יחילו את חוראות הסכם זה על מלוא שטחה של תחום שיפוט של העירייה כפי שיקבע על ידי משרד הפנים מעת לעת ובכפוף

לחוראות 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.

8. להלן תמצית התמורה שסוכמה בין העירייה לתאגיד המים :

א. בתמורה וכנגד העברת הנכסים ע"י העירייה לרשות התאגיד, בהתאם לשווי שנקבע בסקר העברת הנכסים והכל נכון ליום

הקובע, מתחייב התאגיד לשאת בכל החיובים והתשלומים שעילת היווצרותן הינה לאחר התחלת פעילות התאגיד. בתמורה וכנגד העברת

והמחאה של מלוא זכויותיה של העירייה בנכסים התפעוליים המפורטים בסקר הנכסים, שערכם הכולל הינו 28,702 אלפי ש"ח, תחיה העירייה זכאית

לתמורה הבאה :

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

ג. יתרת תמורת הנכסים התפעוליים כאמור (30%) דהיינו סך של 8,510 אלפי ש"ח, תהווה הלוואות בעלים מחעירייה לחברה, אשר תיפרע

בהתאם לתנאים המפורטים להלן :

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

9. בחודש אוגוסט 2016 אושר ע"י רשות המים, עיריית טירת כרמל ותאגיד המים, ההסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית טירת כרמל

במפעל המים והביוב לתאגיד בסך כולל של 26,737 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואת בעלים בסך של 10,695 אלפי ש"ח, ותמורת הקצאת מניות

החברה לרשות על סך 16,042 אלפי ש"ח, אשר נרשמו בדוחות הכספיים כפרמיה על מניות.

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

11. העירייה רכשה בשנת 2019 מים מהתאגיד בסך של 3,883 אלפי ש"ח.

עיריית קרית ביאליק

ב. מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

1. המרכז הקהילתי קריית ביאליק (להלן: העמותה) הינו מוסד ללא כוונת רווח אשר נרשם כעמותה בתאריך 20 ביולי 2009.
 2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2019.
 3. העמותה הוקמה לצורך ניהול מתניס בקריית ביאליק. פעילות העמותה מתמקדת בהפעלת פעילויות שונות וביניהן, בין היתר: צהרונים, מעונות יום, מרכזי למידה, פעילויות לחברה ולקהילה, חוגי ספורט, קייטנות קיץ ועוד.
 4. העירייה מחזיקה ב- 40% מהמניות של המרכז הקהילתי.
 5. הסכם בנושא פעולה משותפת לעידוד ופיתוח המרכז הקהילתי נחתם ביום 01.01.2010 בין שלושה צדדים כלהלן:
- עיריית קרית ביאליק
 החברה למתנ"סים - מרכז קהילתיים בישראל בע"מ (להלן: "החברה למתנ"סים")
 מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)
6. יתרת הנכסים נטו במאזן העמותה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכם ב- (2,521) אלפי ש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2018 - יתרת הנכסים נטו במאזן העמותה בסך (2,505) אלפי ש"ח).
 7. העירייה רכשה שירותים בשנת 2019 בסך של 4,184 אלפי ש"ח.

ג. החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ

1. החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בשנת 2016 אך החלה את פעילותה במהלך שנת 2017.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2019.
3. החברה תהיה תאגיד עירוני המאוגד כחברה פרטית ותעסוק אך ורק בפעילויות שהינן בגדר סמכויותיה של העירייה בהתאם לפקודת העיריות (נוסח חדש) וזאת בדגש על:
 - א. פיתוח התעשייה, המלאכה, המסחר והמגורים בתחום העירייה.
 - ב. מתן שירותים מוניציפליים 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 וחשכרה של מקרקעין ו/או מטלטלין בבעלות העירייה.
 - ה. הסדרת חניה.
 - ו. ניהול וביצוע פרויקטים שמטרתם קידום העיר ואשר במטרתם לסייע ולשפר לפיתוח הכלכלי של קריית ביאליק: פיתוח שכונות חדשות
 - פרויקטים של התחדשות עירונית, ביצוע פרויקטים, מנהלת אזור התעשייה, ניהול נכסי העירייה.
 - ז. פיתוח מקורות תעסוקה לתושבי העיר.
 - ח. אספקת שירותים עבור העירייה בתחום הקמת מבנים עירוניים בתחום העיר, לרבות תכנון, הקמה, תפעול ואחזקה של מבנים אלה.
 - ט. שירותי ניהול נכסים עבור העירייה ו/או תאגידים עירוניים שבשליטתה.
4. העירייה מחזיקה ב- 100% מהמניות של החברה.
5. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת החון העצמי במאזן של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכם ב- 841 אלפי ש"ח.
6. העירייה רכשה שירותים ועבודות בשנת 2019 בסך של 94,800 אלפי ש"ח.

ד. קומפוסט מפרץ והגליל המערבי בע"מ

1. החברה נוסדה והחלה את פעילותה בחודש אוקטובר 1970.
2. החברה בבעלותן של 8 רשויות מקומיות בחלק הצפון מערבי בישראל והיא הוקמה למטרות טיפול באשפה ובאיכות הסביבה.
3. עיריית קרית ביאליק מחזיקה ב- 12.09% ממניות החברה.
4. לחברה לא הייתה פעילות עסקית בשנת 2019.
5. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2019.
6. לא הייתה פעילות הדדית בין החברה לעירייה.

ביאור 12 -

שעבודים

ומשכונות

להלן מירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15/09/2020:

שנים	נכס	נושה	תאריך
18	זכות מקרקעין בגוש 11590 חלקה 171	חזוועידה 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

עיריית קרית ביאליק

99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2005
18	זכות מקרקעין בגוש 11590 חלקה 171	הוועידה היהודית לתביעות מהגרמנים	31.01.2005
16	כל ההכנסות העצמיות עד 3,500 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.03.2005
	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג למעט שמקורם מתקציב מדינה ומחלקות בירמן עצים ופרזול בע"מ		
15	צימקור אלובין (1973) בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	18.04.2005
	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג למעט שמקורם מתקציב מדינה ומחלקות בירמן עצים ופרזול בע"מ		
15	כל ההכנסות העצמיות עד 290 אלפי ₪	בנק הפועלים בע"מ	10.05.2005
20	כל ההכנסות העצמיות עד 300 אלפי ₪	בנק דקסיה בע"מ	25.09.2005
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.01.2006
20	כל ההכנסות העצמיות עד 300 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.02.2007
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	07.03.2007
15	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	07.05.2007
16	כל ההכנסות העצמיות עד 5,500 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.07.2009
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	09.08.2009
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	09.08.2009
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	10.01.2010
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	10.01.2010
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	31.01.2010
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	13.10.2010
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28.12.2010
18	זכות מקרקעין בגוש 11538 חלקה 41	הוועידה היהודית לתביעות מהגרמנים	01.03.2011
11	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	15.05.2011
15	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	15.05.2011
18	כל ההכנסות העצמיות המחאת זכות על כספים שיגיעו מחברת חשמל	בנק הפועלים בע"מ	14.12.2011
25	אגרת חוב משכון והמחאות זכויות	בנק הפועלים בע"מ	05.02.2012
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	12.06.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.06.2012
99	כל זכויות עפ"י הסכם 30.05.2012	בנק מסד בע"מ	17.06.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	02.07.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	31.10.2012
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	19.12.2012
15	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים בע"מ	28.05.2013
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	30.05.2013
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.04.2014
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.05.2014
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק הפועלים בע"מ	10.06.2014
99	כל ההכנסות העצמיות עד 5,500 אלפי ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	01.02.2015
17	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.02.2015
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.02.2015
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק הפועלים בע"מ	10.02.2015
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	30.03.2016
99	כל ההכנסות העצמיות עד 3,000 אלפי ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	12.04.2016
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק דיסקונט לישראל בע"מ	26.06.2016
99	כל ההכנסות העצמיות עד 10,000 אלפי ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	11.06.2017
17	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	12.06.2017
12	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	20.12.2017
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	14.01.2018
99	כל ההכנסות העצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	16.05.2018
99	כל ההכנסות העתידיות מכל סוג	בנק הפועלים בע"מ	02.08.2018
17	כל ההכנסות העצמיות	מוניציפל בנק בע"מ	01.11.2018
20	כל ההכנסות העצמיות	בנק דיסקונט לישראל בע"מ	06.01.2019
13	כל ההכנסות העצמיות עד 1,500 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.01.20018

עיריית קרית ביאליק

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

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

סך התביעות שעדיין לא נסגרו מסתכמות לסך של 1,441 אלפי ש"ח.

תביעות משפטיות כמפורט להלן:

א. 26 תביעות נזיקין נגד העירייה בגובה כולל של 1,333 אלפי ש"ח, העירייה חשופה ל- 22 תביעות עד לגובה החשתתפות העצמית מול חברת הביטוח בסך 50 אלפי ש"ח בגין כל אחת מהתביעות. סך הכל 1,047 אלפי ש"ח.

ב. 5 תביעות נזקי רכוש בסך 183 אלפי ש"ח כנגד העירייה. עפ"י חוות הדעת שנתקבלה מהיועצת המשפטית של העירייה, קיימת חשיפה לתשלום סך של 108 אלפי ש"ח.

בהתאם להערכת הסיכון ע"י היועצים המשפטיים, ההפרשה להתחייבויות תלויות מסתכמת ב- 1,155 אלפי ש"ח, העירייה הפרישה להתחייבויות תלויות סך של 960 אלפי ש"ח. ראה ביאור 13.

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

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017.

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 30 כלי רכב בחכירה תפעולית.

ביאור 16 - ערבויות

להלן הרכב הערבויות שנתנה העירייה ליום 31 בדצמבר 2019:

<u>תאריך סיום</u>	<u>תאריך תחילת</u>	<u>סכום הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנה הערבות</u>
<u>הערבות</u>	<u>הערבות</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
31.12.2040	07.01.1997	5	עמותה לשחיה (א)
31.12.2040	06.06.2003	8	עמותה לשחיה (א)
31.12.2040	28.09.2006	36	סולל בונה (ב)
31.12.2040	09.11.2011	31	גיל שובל
		80	סה"כ

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 עיריית קרית ביאליק, למחזור פסולת ואשפה.

בהתאם להחלטת מועצת העיר ובאישור משרד הפנים, ניתנה ערבות לחברה למטרת קבלת חלואות פיתוח באתר אשפה ופיתוח מערכת מחזור, הערבות היא לתקופה של 15 שנים.

ביאור 17 - הוצאות בגין שנים קודמות

להלן הרכב הסעיף:

<u>סכום</u>	<u>הרכב</u>
280	הסכם פשרה להסתדרות העובדים החדשה
50	תשלום לחברה קשורה
45	הוצאות בגין שנים קודמות
375	סה"כ

ביאור 18 - ארועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון חגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה. שהתבטא מחז בירידה מחותית בעקר בהכנסות

עיריית קרית ביאליק

העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. בהתאם להערכת הנהלת העירייה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2020.

ביאור 19 - הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ 2,271 אלפי ₪ (שנה קודמת - 2,721 אלפי ₪ כמפורט להלן):

<u>2019</u>	<u>2018</u>	
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	<u>מהות ההפרשה</u>
850	850	הפרשה בגין דמי הבראה
960	960	הפרשה בגין התחייבויות תלויות
454	454	הפרשה לזכויות סוציאליות עובדים
	59	הפרשה להוצאות שמירה
	390	הפרשה להוצאות חינוך
7	8	הפרשה להוצאות אחרות
<u>2,271</u>	<u>2,721</u>	

מצב חשבו החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2019

יחס גביה ב - לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	חובות בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חובות מסופקים מ / עברה ל /	סה"כ פטורים , שחרורים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
		(פירוט א)			(פירוט ב)	(פירוט א)	
71.3%	26,108	64,820	90,928		23,182	90,347	23,763
56.3%	51,649	66,430	118,079		2,769	66,632	53,716
	47,119		47,119				47,119
51.2%	124,876	131,250	256,126		25,451	156,979	124,598
0.8%	6,426	49	6,475			53	6,422
	4,966		4,966				4,966
0.4%	11,392	49	11,441			53	11,388
0.7%	2,922	22	2,944			(17)	2,961
79.7%	579	2,274	2,853		686	3,052	487
	1,636		1,636				1,636
48.6%	141,405	133,595	275,000		26,137	160,067	141,070
12.1%	232	32	264		1	36	229
87.8%	533	3,833	4,366			2,886	1,480
85.7%	1	6	7			(102)	109
4.5%	1,894	89	1,983			(385)	2,368
26.2%	6,640	2,363	9,003		7	(282)	9,292
	1,586		1,586				1,586
36.7%	10,886	6,323	17,209		8	2,153	15,064
47.9%	152,291	139,918	292,209		26,145	162,220	156,134
48.5%	156,134	147,259	303,393		25,713	165,033	164,073
45.7%	164,073	137,886	301,959		25,731	173,106	154,584

בהתאם לאמזר שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבנייתם מוטלת בספק.

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה				1,135	90,347
1.1	ארנונה למגורים	87,488	171	1,553	(8,529)	66,632
1.2	ארנונה אחרת	71,150	241	3,770	(7,394)	156,979
	סה"כ ארנונה	158,638	412	5,323		
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			528	(475)	53
	סה"כ מים			528	(475)	53
2.3	אגרת ביוב			225	(242)	(17)
3	אגרת שמירה	2,936			116	3,052
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	161,574	412	6,076	(7,995)	160,067
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
7	עצמיות דת	33		11	(8)	36
9	הטלי פיתוח	197			2,689	2,886
	הטל ביוב				(102)	(102)
11	הטל ביוב				(396)	(385)
14	שלטים, אישורים וכו'			11	(1,801)	(282)
15	שוות	1,185	4	330	382	2,153
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,415	4	352		
	סה"כ	162,989	416	6,428	(7,613)	162,220

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019

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

עיריית קרית ביאליק

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	פסורים שנה שוטפת	פסורים שנים קודמות	מחיקת חובות/אבדנים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פסורים שחורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים				23,182			23,182
1.2	ארנונה אחרת				2,269			2,269
2	סה"כ ארנונה				25,451			25,451
2	אגרת מים וביוב							
3	אגרת שמירה				686			686
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				26,137			26,137
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
7	עצמיות דת				1			1
15	שוות				7			7
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				8			8
	סה"כ				26,145			26,145

עיריית קריית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1			
	1.1	61,627	3,193	64,820
	1.2	60,961	5,469	66,430
2	סה"כ ארנונה	122,588	8,662	131,250
	אגרת מים וביוז			
			49	49
	2.1			
	אגרת מים			
2.3	אגרת ביוז		49	49
	אגרת שמירה		22	22
		2,135	139	2,274
3	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	124,723	8,872	133,595
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	7	27	5	32
	9	52	3,781	3,833
	11		6	6
	14	35	54	89
	15	2,127	236	2,363
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,241	4,082	6,323
	סה"כ	126,964	12,954	139,918

עיריית קרית ביאליק

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2018	2019	2018	2019	
8,647	6,422	84,382	77,479	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(938)	(475)	(9,775)	(8,813)	
(1,918)		1,484		חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
681	528	7,172	5,323	
		(809)	(487)	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
6,472	6,475	82,454	73,502	
50	49	15,885	8,662	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
6,422	6,426	66,569	64,840	
		156,591	158,638	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(749)	1,419	
		455	412	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
		(24,232)	(24,964)	
		132,065	135,505	יתרת פיגורים לתקופה
		(121,155)	(122,588)	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		(121,155)	(122,588)	
		10,910	12,917	% גביה מהפיגורים % גביה מחשוטף % גביה מהסה"כ
6,422	6,426	77,479	77,757	
0.77%	0.76%	19.27%	11.78%	
		91.74%	90.47%	
0.77%	0.76%	63.88%	62.80%	

עיריית קרית ביאליק

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
111,372	122,273	121,712	111,186			10,526
24,000	13,800					
135,372	136,073	121,712	111,186			10,526
13,099	14,361	15,194	13,580			1,614
122,273	121,712	106,518	97,606			8,912
2,516	1,894	1,157	847			310
124,789	123,606	107,675	98,453			9,222

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :

2017	2018	2019
13,099	14,361	15,194
2,218	2,138	2,079
976	844	846
16,293	17,343	18,119

קרן

ריבית

הצמדה

סה"כ

(***)

*** התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים

סה"כ

15,346	16,151
1,469	1,454
528	514
17,343	18,119

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

14,608	שנה ראשונה
14,166	שנה שנייה
12,363	שנה שלישית
11,516	שנה רביעית
11,280	שנה חמישית
43,742	שנה שישית ואילך
107,675	

עיריית קריית ביאליק

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שנויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
328,803	11,689		334,602	322,913		322,913	הכנסות
327,791	(10,694)		333,607	322,913		322,913	הוצאות
1,012	995		995				עודף בשנת הדוח
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת					
1 הכנסה עצמית	74.03%		243,410	1,543	235,535	233,992	1.1 גביה ישירה
	0.20%		664		2,015	2,945	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
	1.75%		5,759		14,437	15,885	1.3 העברה מקרנות פיתוח
	75.98%		249,833	1,543	251,987	252,822	
2 הכנסות מהממשלה	20.70%		68,076	8,631	72,801	64,170	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
	2.43%		7,988	3,195	6,790	3,595	2.2 מענק כללי
	0.88%		2,906	698	3,024	2,326	2.6 מענקים מיועדים
	24.02%		78,970	12,524	82,615	70,091	
100.00%			328,803	14,067	334,602	322,913	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית קרית ביאליק

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	2018	מסה"כ
				מבחן	מבחן			
1 משכורות ושכר	93,299	95,098	28.51%	1,799	91,556	27.93%	91,556	17,343
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	21,860	22,454	6.74%	594	21,889	6.68%	21,889	1,045
3 הוצאות מימון	992	1,073	0.32%	81	1,045	0.32%	1,045	56,192
4 הוצאות תפעול	52,131	55,260	16.56%	3,129	56,192	17.14%	56,192	138,103
5 השתתפויות ותמיכות	135,618	141,059	42.28%	5,441	138,103	42.13%	138,103	1,663
6 הוצאות חד פעמיות	215	544	0.16%	329	1,663	0.51%	1,663	17,343
7 פרעון מלוות	18,798	18,119	5.43%	679	17,343	5.29%	17,343	
סה"כ הוצאות	322,913	333,607	100.00%	679	327,791	100.00%	327,791	

עיריית קריית ביאליק

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(55)	(36,827)	(36,772)	(55)	36,827	36,772				6		1. הנהלה וכלליות
(1,783)	(45,452)	(43,669)	(2,445)	71,131	68,686	662	25,879	25,017	7	2	2. שירותים מקומיים
(59)	(50,355)	(50,296)	(8,597)	180,231	171,634	8,538	129,876	121,338	8	3	3. שירותים ממלכתיים
485	1,564	1,079	52	2,795	2,847	433	4,359	3,926	9	4	4. מפעלים
(615)	(36,719)	(36,104)	351	42,623	42,974	(966)	5,904	6,870	99	5	5. בלתי רגילים
(2,027)	(167,789)	(165,762)	(10,694)	333,607	322,913	8,667	165,818	157,151			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(906)	158,885	159,791				(906)	158,885	159,791		1	1. גביה ישירה
3,892	9,813	5,921				3,892	9,813	5,921		1.19	2. מענקים כלליים
36	86	50				36	86	50			4. הכנסות מימון
3,022	168,784	165,762				3,022	168,784	165,762			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
995	995		(10,694)	333,607	322,913	11,689	334,602	322,913			סה"כ כללי
995											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית קריית ביאליק

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באילפי ש"ח

מסד"כ %	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
42%	137,040	(306)	39%	131,250	131,556	הכנסות
8%	25,713	(549)	8%	25,451	26,000	הכנסות בארנונה (*)
0%	50	49	0%	49		מכירת מים
26%	86,528	937	28%	93,308	92,371	יתר עצמיות
11%	35,035	4,242	11%	37,826	33,584	משרד החינוך
9%	29,778	4,527	10%	32,339	27,812	משרד הרווחה
1%	3,263	(138)	1%	2,636	2,774	משרדים אחרים
2%	7,988	3,195	2%	6,790	3,595	מענק כללי
1%	2,906	698	1%	3,024	2,326	מענקים מיוחדים
0%	502	(966)	1%	1,929	2,895	תקבולים אחרים
100%	328,803	11,689	100%	334,602	322,913	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	328,803	11,689		334,602	322,913	סה"כ הכנסות
17%	55,011	803	17%	55,049	55,852	הוצאות
23%	75,063	(3,544)	22%	73,643	70,099	משכורות ושכר כללי
9%	30,283	(2,216)	10%	33,492	31,276	פעולות כלליות
25%	81,961	(1,423)	24%	81,257	79,834	שכר חינוך
2%	6,262	(386)	2%	6,557	6,171	פעולות חינוך
11%	34,534	(4,697)	11%	37,788	33,091	שכר רווחה
5%	17,343	679	5%	18,119	18,798	פעולות רווחה
0%	1,045	(81)	0%	1,073	992	פרעון מלוות
0%	576	(378)	0%	1,178	800	מימון
8%	25,713	549	8%	25,451	26,000	הוצאות בארנונה (**)
100%	327,791	(10,694)	100%	333,607	322,913	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	327,791	(10,694)		333,607	322,913	סה"כ הוצאות
	1,012	995		995		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין.

עיריית קרית ביאליק

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פוקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש	ביצוע 2019		תקציב 2019		מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
12	1,367	2	1,379	2	6
(73)	5,233	20	5,160	21	61
292	2,157	12	2,449	13	61
231	8,757	34	8,988	36	62
951	4,679	25	5,630	27	7
(57)	1,879	11	1,822	12	71
(82)	2,610	12	2,528	12	72
(117)	6,688	43	6,571	43	73
(231)	1,971	12	1,740	11	74
77	2,083	12	2,160	13	76
541	19,910	115	20,451	118	78
(134)	2,353	13	2,219	12	8
(2,112)	31,169	263	29,057	239	811
(197)	7,346	46	7,149	44	812
4	128	1	132	1	82
(370)	6,541	36	6,171	38	83
372	324	3	696	8	84
38	694	5	732	5	86
(2,399)	48,555	367	46,156	345	87
(16)	654	4	638	4	9
(16)	654	4	638	4	91
(699)	17,765	145	17,066	141	סה"כ מפעלים
(2,342)	95,641	664	93,299	644	גימלאים ופיצויים
					סה"כ כללי
					הערע: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,428 אלפי ש"ח, לא היו רכישות של שרותי כוח אדם בשנת 2019.
					רכישת שרותי כוח אדם
הפרש עלויות	ביצוע 2019	מס' שעות העסקה	תקציב 2019	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים
	עלויות כוללת	עלויות כוללת	עלויות כוללת	עלויות כוללת	מס' מועסקים

עיריית קרית ביאליק

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
47,702	51.60%	49,755	52.02%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4,808	5.20%	4,779	5.00%	שעות נוספות - רשומות
617	0.67%	1,621	1.69%	פיצויי פיטורין
1,925	2.08%	1,905	1.99%	אחזקת רכב
14,796	16.01%	14,122	14.77%	תשלומי פנסיה
759	0.82%	737	0.77%	אש"ל
4,210	4.55%	4,442	4.64%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
74,817	80.93%	77,361	80.89%	סה"כ שכר ותשלומים
2,919	3.16%	2,971	3.11%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9,162	9.91%	9,661	10.10%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5,547	6.00%	5,648	5.91%	מס שכר ומס מעסיקים
17,628	19.07%	18,280	19.11%	סה"כ נלוות
92,445	100.00%	95,641	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 תחודשיים - החזרי ביטוח לאומי חשתתפות בפנסיה שכר שמויין לתב"ר עיר ללא אלימות
92,445	95,641	
(124)	(106)	
(568)	(437)	
(197)		
91,556	95,098	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית ביאליק

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית קרית ביאליק
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל מינימום (*)	
51.97	53.11	53.29	מבנה מגורים
141.61	144.64	145.59	משרדים שירותים ומסחר
1,238.79	1,266.67	1,270.85	בנקים וחברות ביטוח
84.57	86.27	87.22	תעשייה
87.79			בתי מלון
27.73	89.77	90.34	מלאכה
	40.95	36.67	למ"ר
		0.01	קרקע תפוסה

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית קרית ביאליק

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

מספר תב"ר	מספר תב"ר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"ר	סה"כ תב"ר	הביצוע עד 31.12.2018		הביצוע בשנת 2019		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות	עודף התוצאות	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - עקב		סטיה - גרעונות	
						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות
מספר תב"ר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"ר	סה"כ תב"ר	סה"כ תב"ר	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	עודף הכנסות	עודף התוצאות	עודף (גרעון) נטו	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות
10	2	מנהל כללי	12	8,391	5,521	7,165	1,746	754	7,267	7,919	653	1	1	652	169	1,180	641	56	641	56
4	3	שמירה ובטחון	7	17,060	16,303	16,337	762	610	17,065	16,947	1	119	118	75	70	188	125	125	125	125
127	12	תכנון ובנין עיר	139	864,095	448,607	467,976	128,831	124,409	577,438	592,385	24,283	9,336	14,947	1,387	286,782	799	799	799	799	799
9	6	נכסים ציבוריים	15	37,037	32,552	33,523	2,698	2,775	35,250	36,298	1,090	42	1,048	60	1,847	60	60	60	60	60
1	1	פיקוח עירוני	1	66	66	66			66	66										
40	6	חינוך	46	58,915	46,142	43,840	6,589	4,665	52,731	48,505	945	5,171	(4,226)	2,476	8,451	250	2,267	2,267	2,267	2,267
1	1	תרבות	1	363	12	113			12	113	101		101		351					
1	1	דת	1	3,138	138	600	2,322	1,638	2,460	2,238	3,213	222	(222)	3,213	678	900	2,179	2,179	2,179	2,179
4	4	איכות הסביבה	4	11,656	6,264	9,477			6,264	9,477					5,392					
1	1	תחבורה	1	2,991	2,991	2,913		78	2,991	2,991										
197	30	סה"כ	227	1,003,712	558,596	582,010	142,948	134,929	701,544	716,939	30,286	14,891	15,395	4,167	304,751	290,940	2,583	2,583	2,583	2,583
30	30	תב"ר שנסתיימו	30	75754					77,407	77,407				1,653			1,653	1,653	1,653	1,653
197	197	סה"כ נטו	197	927,958	558,596	582,010	142,948	134,929	624,137	639,532	30,286	14,891	15,395	2,514	304,751	290,940	930	930	930	930

עיריית קרית ביאליק

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות		שם הגוף הנתמך או המתקצב	
השתתפות לפי חוקים ותקנות	השתתפות לפי חוקים ותקנות	השתתפות לפי חוקים ותקנות	השתתפות לפי חוקים ותקנות
השתתפות במועצה דתית	השתתפות במועצה דתית	השתתפות במועצה דתית	השתתפות במועצה דתית
איגוד ערים איכות הסביבה	איגוד ערים איכות הסביבה	איגוד ערים איכות הסביבה	איגוד ערים איכות הסביבה
רשות נחל קישון	רשות נחל קישון	רשות נחל קישון	רשות נחל קישון
הנחות	הנחות	הנחות	הנחות
רציפות זכויות פנסיה	רציפות זכויות פנסיה	רציפות זכויות פנסיה	רציפות זכויות פנסיה
אחרים	אחרים	אחרים	אחרים
הג"א	הג"א	הג"א	הג"א
רשות ניקוז גליל מערבי	רשות ניקוז גליל מערבי	רשות ניקוז גליל מערבי	רשות ניקוז גליל מערבי
רשות ניקוז קישון	רשות ניקוז קישון	רשות ניקוז קישון	רשות ניקוז קישון
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
השתתפות לפי הסכם	השתתפות לפי הסכם	השתתפות לפי הסכם	השתתפות לפי הסכם
השתתפות בנושא קליטה	השתתפות בנושא קליטה	השתתפות בנושא קליטה	השתתפות בנושא קליטה
קרן רווחה גימלאים	קרן רווחה גימלאים	קרן רווחה גימלאים	קרן רווחה גימלאים
השתתפות באיגוד ערים ווטרינרי	השתתפות באיגוד ערים ווטרינרי	השתתפות באיגוד ערים ווטרינרי	השתתפות באיגוד ערים ווטרינרי
בטיחות בדרכים	בטיחות בדרכים	בטיחות בדרכים	בטיחות בדרכים
מרכז שלטון מקומי	מרכז שלטון מקומי	מרכז שלטון מקומי	מרכז שלטון מקומי
חברה קדישא	חברה קדישא	חברה קדישא	חברה קדישא
בית משפט מקומי	בית משפט מקומי	בית משפט מקומי	בית משפט מקומי
מד"א	מד"א	מד"א	מד"א
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
השתתפויות בחינוך	השתתפויות בחינוך	השתתפויות בחינוך	השתתפויות בחינוך
השתתפות ברווחה (למעט אש"ק)	השתתפות ברווחה (למעט אש"ק)	השתתפות ברווחה (למעט אש"ק)	השתתפות ברווחה (למעט אש"ק)
השתתפות לנושא איכות הסביבה	השתתפות לנושא איכות הסביבה	השתתפות לנושא איכות הסביבה	השתתפות לנושא איכות הסביבה
מתנס	מתנס	מתנס	מתנס
מועדון דן	מועדון דן	מועדון דן	מועדון דן
אשכול פיס	אשכול פיס	אשכול פיס	אשכול פיס
אזרחים וותיקים	אזרחים וותיקים	אזרחים וותיקים	אזרחים וותיקים
חברה וקהילה	חברה וקהילה	חברה וקהילה	חברה וקהילה
פעולות לנוער	פעולות לנוער	פעולות לנוער	פעולות לנוער
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
השתתפות בוועדי עובדים	השתתפות בוועדי עובדים	השתתפות בוועדי עובדים	השתתפות בוועדי עובדים
השתתפות בפעילות ספורט	השתתפות בפעילות ספורט	השתתפות בפעילות ספורט	השתתפות בפעילות ספורט
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
קונצרטרוריון	קונצרטרוריון	קונצרטרוריון	קונצרטרוריון
תנועות נוער	תנועות נוער	תנועות נוער	תנועות נוער
אש"ק	אש"ק	אש"ק	אש"ק
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
ריכוז	ריכוז	ריכוז	ריכוז
השתתפות לפי חוקים ותקנות	השתתפות לפי חוקים ותקנות	השתתפות לפי חוקים ותקנות	השתתפות לפי חוקים ותקנות
השתתפות לפי חוקים ותקנות	השתתפות לפי חוקים ותקנות	השתתפות לפי חוקים ותקנות	השתתפות לפי חוקים ותקנות
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
השתתפות בוועדי עובדים	השתתפות בוועדי עובדים	השתתפות בוועדי עובדים	השתתפות בוועדי עובדים
השתתפות בפעילות ספורט	השתתפות בפעילות ספורט	השתתפות בפעילות ספורט	השתתפות בפעילות ספורט
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
28,672	29,341	28,672	29,341
1,397	1,536	1,397	1,536
106,956	100,691	106,956	100,691
-	-	-	-
3,026	3,000	3,026	3,000
1,008	1,050	1,008	1,050
141,059	135,618	141,059	135,618

סה"כ