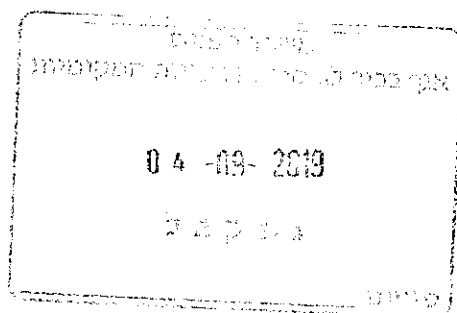


עיריית אשקלון

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2018



עיריית אשקלון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
11-25	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
26-30	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
31	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
32-33	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
34	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
35	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
36	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
37	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
38	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
49	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
40	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41-42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

יום שני 8 יולי 2019
ה' תמוז תשע"ט

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית אשקלון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית אשקלון לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

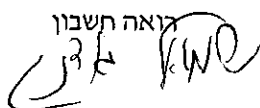
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה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

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי. לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי בעניין שלהלן, אני מפנה את תשומת הלב כדלקמן :

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 371,672 אלפי ₪, המהווים כ 56% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף הגבייה.
2. לביאור 20 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

בכבוד רב,
שמואל גודינגר

רואה חשבון


עיריית אשקלון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
91,419	54,384	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
18,083	16,637	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,877	1,889	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>112,379</u>	<u>72,910</u>		
69,903	73,653	11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
9,399	9,387	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
114,765	113,795	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,865	6,858		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(7)	(5)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>6,858</u>	<u>6,853</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,398	50,701	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>319,702</u>	<u>327,299</u>		
<u>226,223</u>	<u>205,627</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
345,716	657,488	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
8,050	7,274		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>353,766</u>	<u>664,762</u>		

עיריית אשקלון

טופס מס' 1

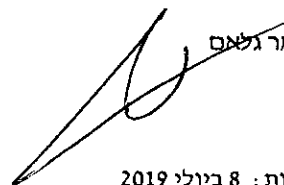
מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
119,574	123,346	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
6,002	7,064	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>125,576</u>	<u>130,410</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
69,903	73,653	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>69,903</u>	<u>73,653</u>		
9,458	9,441	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>114,765</u>	<u>113,795</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>319,702</u>	<u>327,299</u>		

גזבר העירייה - יצחק ויצמן



ראש העירייה - תומר גלסמן



תאריך אישור הדוחות: 8 ביולי 2019

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשקלון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה ובלליות					מיסים ומענקים
27,536	28,850	30,753		61	461,727	483,778	477,933		11 מיסים
25,594	26,361	27,638		62	5,414	5,385	5,653		12 אגרות
4,440	3,689	4,466		63	22,640	24,012	24,125		13 היטלים
24,054	24,463	24,793		64					
81,624	83,363	87,650		(למעט ביוב)					
					5,626	5,206	6,377		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					495,407	518,381	514,088		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
75,766	81,613	82,460		71	4,291	4,647	6,117		21 תברואה
8,481	7,088	7,466		72	306	284	573		22 שמירה וביטחון
12,527	13,493	14,873		73	16,017	11,784	22,081		23 תכנון ובנין העיר
51,143	55,222	55,338		74	1,133	2,162	2,374		24 נכסים ציבוריים
144	87	121		75					
9,093	9,325	9,629		76	1,836	1,822	1,873		26 שרותים עירוניים שונים
9,445	10,129	10,133		77	231	148	182		27 פיתוח כלכלי
8,236	8,939	8,876		78	6,888	6,514	7,264		28 פיקוח עירוני
174,835	185,896	188,896			30,702	27,361	40,464		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
218,306	264,907	276,373	(7)	81	133,962	173,281	180,223	(7)	31 חינוך
37,971	40,411	41,220		82	7,860	7,943	8,870		32 תרבות
740	813	820		83					
141,186	152,115	152,916	(6)	84	101,787	110,088	112,007	(6)	34 רווחה
7,382	7,623	7,623		85					
3,186	3,702	3,975		86	1,520	2,102	2,110		36 קליטת עלייה
175	186	186		87					
408,946	469,757	483,113			245,129	293,414	303,210		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
2,440	2,142	2,542	(8)	91	3,633	3,060	3,827	(8)	41 מים
11,528	13,088	13,994		93	3,322	3,378	3,475		43 נכסים
36	36	37		94					
2,728	2,726	2,762	(8)	97	3,653	2,607	2,743	(8)	47 מפעל הביוב
253	265	320		98					
16,985	18,257	19,655			10,608	9,045	10,045		
181,814	126,838	117,617	4	99	82,365	35,915	29,124	4	5 תקבולים בלתי רגילים
864,204	884,111	896,931		סה"כ כללי	864,211	884,116	896,931		סה"כ כללי

864,211	884,116	896,931	סה"כ תקבולים
864,204	884,111	896,931	סה"כ תשלומים
<u>7</u>	<u>5</u>		ערך בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשקלון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
115,083	78,405	השתתפות הממשלה
9,294	26,233	השתתפות מוסדות
27,899	33,258	מקורות עצמיים ואחרים
12,000		מלוות שנתקבלו
<u>164,276</u>	<u>137,896</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
102,169	155,931	עבודות שבוצעו במשך השנה
18,360	9,420	תכנון
11,925		העברת מלוות
15,674	16,848	תשלומים אחרים
<u>148,128</u>	<u>182,199</u>	סה"כ תשלומים
<u>16,148</u>	<u>(44,303)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
357,788	276,271	תקבולים
380,334	282,669	תשלומים
<u>(22,546)</u>	<u>(6,398)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
276,271	363,385	תקבולים
282,669	414,086	תשלומים
<u>(6,398)</u>	<u>(50,701)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
33,341	19,573	עודפי מימון זמניים
39,739	70,274	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,398)</u>	<u>(50,701)</u>	
<u>245,793</u>	<u>50,782</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית אשקלון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
826,393	859,110	1	מתקציב רגיל
136,377	104,638	2	מתקציב בלתי רגיל
56,222	62,435	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,018,992</u>	<u>1,026,183</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
864,204	884,111	4	תקציב רגיל
136,203	182,199	5	תקציב בלתי רגיל
8,751	421	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,009,158</u>	<u>1,066,731</u>		סך כל ההוצאות
<u>9,834</u>	<u>(40,548)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
7	5		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
16,148	(44,303)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>16,155</u>	<u>(44,298)</u>		
<u>(6,321)</u>	<u>3,750</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>9,834</u>	<u>(40,548)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית אשקלון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	864,211	884,116	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(25,893)	(25,006)	העברות מקרנות פיתוח
	(11,925)		מיחזור מלוות
	<u>826,393</u>	<u>859,110</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	164,276	137,896	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(27,899)	(33,258)	העברות מקרנות פיתוח
	<u>136,377</u>	<u>104,638</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	61,953	62,435	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(5,731)		העברות מקרנות אחרות
	<u>56,222</u>	<u>62,435</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	864,204	884,111	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	<u>864,204</u>	<u>884,111</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	148,128	182,199	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(11,075)		מיחזור מלוות
	(850)		העברת מלוות לתקציב הרגיל לכיסוי עלויות מחזור מלוות
	<u>136,203</u>	<u>182,199</u>	סה"כ נטו

עיריית אשקלון

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

68,274	58,685
(25,893)	(25,006)
(27,899)	(33,258)
(5,731)	

8,751

421

(6,321)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אשקלון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

תקציב הרשות בסך 859,159 אלפי ₪ אושר על ידי המועצה בתאריך 25 בדצמבר 2017
עדכון התקציב לסך 869,931 אלפי ₪ אושר על ידי המועצה בתאריך 30 בדצמבר 2018

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

עיריית אשקלון

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים למעט הפחתת הפסדים בחברה הכלכלית אשקלון בסך 64,487 אלפי ש"ח.
הפחתה כאמור הינה מתוך ההשקעה בחברה בסך 76,405 אלפי ש"ח, ככל שלחברה יהיו הפסדים נוספים ההפחתה תהיה עד גובה השקעת העירייה בחברה

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

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

ח. רישום הוצאות

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

עיריית אשקלון

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. 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.

יב. 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. וחלקן עפ"י אומדן בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית אשקלון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
122,371	98,324
11,777	2,128
134,148	100,452
42,729	46,068
91,419	54,384
113,561	67,694

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
6,230	3,233	משרד החינוך
577	518	משרד הרווחה
34		משרד הפנים
672	1,003	משרד הקליטה
	2,494	משרד השיכון
1,668	1,266	המשרד לבטחון פנים
757	1,119	משרדי ממשלה אחרים
1,500		מנהל מקרקעי ישראל
500	280	המשרד לשיוויון חברתי
6,145	6,724	חברות כרטיסי אשראי
18,083	16,637	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
2,723	1,716	חברת מוסדות מיסודה של הסוכנות היהודית
154	173	חייבים שונים
2,877	1,889	

עיריית אשקלון

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,685	9,399	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
908	918	יתרה לתחילת השנה
(597)	(790)	הפקדות במהלך השנה
403	(140)	משיכות במהלך השנה
<u>9,399</u>	<u>9,387</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה

<u>9,399</u>	<u>9,387</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
--------------	--------------	-----------------------------------------------

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
94,004	94,004	תאגידים עירוניים
76,405	76,405	מניות ופרמיה על מניות מי אשקלון בע"מ
(62,354)	(64,487)	השקעה מניות ובשטרי הון בחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
6,466	7,651	הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
		החברה העירונית לתרבות נוער ספורט ונופש באשקלון בע"מ

<u>114,521</u>	<u>113,573</u>	השקעות אחרות
93	98	מלאי במחסן
115	115	ניירות ערך
36	9	הלוואות לעובדים
<u>244</u>	<u>222</u>	
<u>114,765</u>	<u>113,795</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
83,691	89,260	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
22,797	23,520	עובדים וניכויים לשלם
5,860	4,276	מוסדות וזכאים שונים
7,226	6,290	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 20)
<u>119,574</u>	<u>123,346</u>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2,571	2,571	מיסים מראש
319	319	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
3,112	3,978	פקדונות- חילוט ערבונות
	196	הכנסות מראש משרדי ממשלה
<u>6,002</u>	<u>7,064</u>	

עיריית אשקלון

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
8,753	9,458	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
899	913	יתרה לתחילת השנה
(597)	(790)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
403	(140)	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
9,458	9,441	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr/> <hr/> 9,458	<hr/> <hr/> 9,441	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 <u>2017</u>	 <u>2018</u>	ט. קרנות מתוקצבות
76,405	76,405	מניות שטרי הון והלוואות לחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
(62,354)	(64,487)	הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
94,004	94,004	קרן תאגיד מי אשקלון בע"מ
244	222	קרן לניירות ערך+קרן מלאי+הלוואות עובדים
6,466	7,651	קרן בחברה העירונית לתרבות נוער ספורט ונופש באשקלון בע"מ
<hr/> <hr/> 114,765	<hr/> <hr/> 113,795	

עיריית אשקלון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	<u>תקבולים לא רגילים</u>
3,712	7,767	4,119	(החזר משנים קודמות) (ביאור 14)
2,029	3,065	2,622	החזר השתתפויות
11,925			תקבולים למחזור מלוות
415	509	456	ריבית על פקדונות ודיבידנדים
4,222			הכנסות מיוחדות מחברת ק.צ.א.א.
7,052	6,700	6,622	הכנסות מיוחדות - הסכס גג (ביאור 21)
	220	220	החזר הלוואה מהחברה העירונית לתרבות נוער וספורט (ביאור 13)
	15,080	15,080	משרד הפנים מענק תמרוץ מיוחד בגין היתרי בניה (ביאור 22)
23	441	5	תקבולים אחרים
52,987	2,133		הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית (ביאור 13)
82,365	35,915	29,124	
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	<u>תשלומים לא רגילים</u>
58,955	64,651	58,953	הנחות במיסים
53,295	54,240	54,353	תשלומי פנסיה
11,075			פרעון מלוות שמוחזר
1,215	4,604	672	הוצאות בגין שנים קודמות (ביאור 15)
		2,262	זרבה תקציבית - רשות איתנה
1,237	1,210	1,377	השתתפות לשמירה על זכויות פנסיה
2,200			הלוואה לחברה העירונית לתרבות נוער וספורט (ביאור 13)
850			עמלת פירעון מוקדם מחזור הלוואה
52,987	2,133		הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית (ביאור 13)
181,814	126,838	117,617	

עיריית אשקלון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי ביוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת נחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה/ הפסדים המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי גיליים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן 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 אחריים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	76,224	55,468		5,731		754	61,953	27,899	25,893		5,731	8,751	68,274	69,903
קרו הטל השבה	9,484	31,568				(49)	31,519	15,659	21,052			4	36,715	4,288
קרו ממכירת מקרקעין	6,456	4,309					4,309	10,552					10,552	213
קרו תיעול	24,652	4,731				(39)	4,692		101				101	29,243
קרנות פיתוח	25,404	21,362				(51)	21,311	5,942	3,853			417	10,212	36,503
קרו ביצוע מגרשי חניה	3,907	608				(4)	604	1,105					1,105	3,406
סה"כ	69,903	62,578				(143)	62,435	33,258	25,006		421	421	58,685	73,653

עיריית אשקלון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

ביום 27.7.2010 התאגדה חברת מי אשקלון, תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ, אשר רכש את מפעל המים והביוב של הרשויות אשקלון ונתיבות והפעיל מאותו מועד את משק המים והביוב בתחומי הרשויות הנ"ל (ביאור 13 ג) הכנסות העירייה ממכירת מים החל מחודש 7/2010 מתייחסות לגביית חיובים מתקופות שקדמו למכירת מפעל המים והביוב לחברת מי אשקלון בע"מ.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 11,305 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 10,286 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 14,404 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 11,865 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 14,895 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 12,131 אלפי ש"ח).

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
27,174	27,585
27,174	27,585
(27,174)	(27,585)

ביאור 10-ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
27,174	27,585
42,729	46,068
69,903	73,653

ביאור 11-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

אג"ח מדינה
פקדונות בבנקים

עיריית אשקלון

ביאור 12 - מכירת נכסים

בשנת 2018 העירייה קיבלה על חשבון מכירות נכסים/ מגרשים סך של 4,309 אלפי ש"ח (ב 2017 1,715 אלפי ש"ח), אשר נרשמו בקרן לעבודות פיתוח (ראה ביאור 5 - קרנות לעבודות פיתוח)

ביאור 13 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח			
30,000	300,002	100%	חברה	א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
1	600	100%	חברה	ב. החברה העירונית לתרבות נוער וספורט בע"מ
8	8000	80%	חברה	ג. תאגיד המים מי אשקלון בע"מ
		--	חלי"צ	ד. חברת מוסדות חינוך בע"מ
		--	חלי"צ	ה. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקום וולדנברג בע"מ

תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח	שם התאגיד
	46,405		א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
	7,650		ב. החברה העירונית לתרבות נוער וספורט בע"מ
		93,996	ג. תאגיד המים מי אשקלון בע"מ
			ד. חברת מוסדות חינוך בע"מ
			ה. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקום וולדנברג בע"מ

הון עצמי / יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות (חובה זכות) באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	שם הגוף
(2) 11,919	-4,392	76,405	א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
(2) 1,381	-2,550	7,651	ב. החברה העירונית לתרבות נוער וספורט בע"מ
(1) 122	-4,718	94,004	ג. תאגיד המים מי אשקלון בע"מ
(1) (44)	1,716		ד. חברת מוסדות חינוך בע"מ
(1) 1,626	-3,873		ה. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקום וולדנברג בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017 הדוחות האחרונים שנחתמו.
 (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

להלן נתונים הקשורים לתאגידים שבשליטת העירייה /או שלעירייה יש ענין בהם

א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ

א. שנת הקמה: 1987

ב. מטרת החברה עבודות פיתוח של מתחמי בניה בעיר, הפעלת המרינה והיכל התרבות

ג. הפסדי החברה החברה בשנת 2018 הסתכמו לסך של 2,133 אלפי ש"ח, והפסדה הנצבר לאותו מועד הסתכם בסך 64,487 אלפי ש"ח.

עיריית אשקלון

ד. בספרי העירייה נרשמה הפרשה לירידת ערך: בסך 64,487 אש"ח בגין הפסד נצבר של החברה ליום 31.12.2018. ההפרשה נרשמה בחן ההשקעות כנגד הקרנות המתוקצבות וכן כהוצאה בלתי רגילה כנגד הכנסה בלתי רגילה, כך שאין השפעה על דוחותיה הכספיים של העירייה בגין ההפסדים.

ה. בשנת 2018 חייבה העירייה את החברה בסך 1,450 אלפי ₪ בגין ארנונה ושירותים שונים שסיפקה לחברה. וכן בגין חלקה של העירייה בשירותים המסופקים ע"י החברה לגורמי חוץ.

ו. בשנת 2018 זיכתה העירייה את החברה בסך 9,061 אלפי ₪ בגין שירותים שקיבלה וכן בסך 12,181 אלפי ₪ בגין עבודות שהחברה ביצעה עבור העירייה במסגרת התב"ר. בנוסף זיכתה העירייה את החברה בסך 1,455 אלפי ₪ בגין היטלים שגבתה ומשווייכים לחברה, כמו כן, זיכתה החברה את העירייה בסך 4,700 אלפי ₪ בגין הסכם הגג. (ביאור 21)

ז. יתרת העירייה בספרי החברה הינה 2,048 אלפי ₪ בחובה, ואילו יתרת החברה בספרי העירייה הינה 4,392 אלפי ₪ בזכות, פער בסך 2,343 אלפי ₪. בהתאם לנייר העבודה שהוכן ע"י העירייה והחכ"ל ההסבר לפער נובע מהפרשי עיתוי הנובעים משיטות חשבונאיות שונות לרישום הכנסות/הוצאות הנהוגות בעיריות ובתאגידים עירוניים, אך קיימת התאמה בין העירייה לחברה הכלכלית על גובה השירותים שנתקבלו והחובות של העירייה לחברה.

ב. החברה העירונית לתרבות נוער, ספורט ונופש באשקלון בע"מ

א. החברה נתאגדה ונרשמה כחברה עירונית בע"מ בתאריך 5 בדצמבר 2001. החברה החלה בפעילותה העיסוקית במאי 2003.

ב. עיסוק החברה הפעלת היכל הספורט העירוני, הפעלת בריכת השחיה העירונית, הפעלת הקונסרטיון העירוני, הפעלת התזמורת הקאמרית, הפעלת הורה אשקלון והורה יוצגית, וביצוע פעולות חינוך, ספורט ותרבות עבור עיריית אשקלון.

ג. החברה רשומה כמלכ"ר לצרכי מס הכנסה ומע"מ.

ד. בתאריך 14.8.14 נחתם הסכם בין החברה לבין עמותת מועדון הכדורגל אשקלון 2005, אשר מחזיקה במלוא זכויות הבעלות, התפעול והניהול של מועדון הכדורגל הפועל אשקלון להעברת זכויות הנהול במועדון בלבד ולמשך ארבע השנים הקרובות, בתמורה להעברת סך של 2,287 אלפי ₪, כאשר תשלום ראשון בסך 287 אלפי ₪ ישולם בשנת 2014 ושלושה תשלומים נוספים בסך 667 אלפי ₪ ישולמו ב 1 לינואר בשנים 2015 - עד 2017. בנוסף, בהתאם להסכם לחברה שמורה האופציה לרכוש את ניהול הקבוצה לצמיתות. בשנת 2016 הוחלט ע"י העירייה באמצעות החברה לממש את האופציה.

ה. בתאריך 28.8.2014 נחתם הסכם בין עיריית אשקלון לחברה שלפיו " לצורך רכישת זכויות הניהול של הפועל אשקלון לרבות בחינה ורכישת זכויות הניהול במלואן ולצמיתות, העירייה תקצה לחברה בתמורה התקציב שלה כל סכום אשר יאושר כדין במוסדותיה".

ו. בהתאם להסכמים השקיעה העירייה בין השנים 2014-2018 בשטרי הון סך של 5,670 אלפי ₪.

ז. בשנת 2017 העמידה העירייה לחברה הלוואה בסך 2,200 אלפי ₪. ההלוואה הינה לתקופה של 10 שנים נושאת ריבית פריים בשנת 2018 פרעה החברה סך של 220 אלפי ₪ בגין ההלוואה

ח. שטרי ההון אינם נושאים ריבית והצמדה, מועד פירעון השטרות הינו בעת פירוק החברה ובעדיפות מדורגת מקובל לגבי הון מניות. שטרי ההון מהווים הון בעלים בחברה.

ט. בשנת 2018 זיכתה העירייה את החברה בסך 26,705 אלפי ₪ בגין רכישת שירותים והשתתפות בהוצאות החברה

יא. רווחי החברה בשנת 2018 הסתכמו לסך של 262 אלפי ₪, והפסדה הנצבר לאותו מועד הסתכם בסך 4,290 אלפי ₪.

ג. מי אשקלון - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "מי אשקלון").

א. מי אשקלון התאגדה ביום 27.7.2010. התאגיד בעל רישיון מכוח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן: "חוק התיאגוד") באישור הממונה על תאגידי מים וביוב (להלן: "הממונה").

ב. לחברה הון רשום של 360,000 מניות בנות 1 ₪ כ"א. החברה הנפיקה 10,000 מניות רגילות בנות 1 שקל כדלהלן: עיריית אשקלון 8,000 מניות רגילות המהוות 80% מההון המונפק הנפרע. עיריית נתיבות 2,000 מניות רגילות המהוות 20% מההון המונפק והנפרע.

עיריית אשקלון

- ג. על פי תעודת ההתאגדות של מי אשקלון, מטרתיה העיקריות: מתן שירותי מים ושירותי ביוב באשקלון ובנתיבות.
- ד. ביום 27.10.2010 עיריית אשקלון חתמה על הסכם עם עיריית נתיבות (להלן: "המייסדות") כדלקמן: הרשויות מעבירות למי אשקלון את נכסיהן הקשורים למשק המים והביוב, ומאותו מועד הטיפול במשק זה מועבר לטיפול ואחריות התאגיד. בנוסף העבירה עיריית אשקלון לתאגיד את חלקה במט"ש אשקלון שהיה בשותפות עיריית אשקלון וחברת מקורות בע"מ. בהסכם נקבעו בין השאר הנושאים כדלהלן: סך הנכסים שהועברו ע"י הרשויות לתאגיד (ערך כינון מופחת) מסתכם לסך של 195,841 אלפי ₪, (שכאמור חלקה של עיריית אשקלון הינו 80%) התמורה תהיה 60% במניות ו 40% מכירה, באמצעות הלוואת בעלים מאת הרשויות לתאגיד. בהתאם לכך הון המניות (של שתי הרשויות) הינו 117,505 אלפי ₪ וסכום המכירה (של שתי הרשויות) הינו 78,336 אלפי ₪ חלקה של עיריית אשקלון במניות הינו 94,004 אלפי ₪, וחלקה במכירה (באמצעות הלוואת בעלים) הינו 62,668 אלפי ₪ צורת חלוקת הון המניות שהוקצה לעיריית אשקלון הינו כדלקמן: 8 אלפי ₪ מניות ו - 93,996 אלפי ₪ נתקבלו כפרמיה על מניות.
- ה. הלוואת הבעלים הייתה אמורה להיפרע במשך 15 שנים, אך בשנים 2011 ו 2012 בוצע פירעון מוקדם של כלל ההלוואה.
- ו. מי אשקלון החלה בגביית תשלומי מים וביוב מחודש יולי 2010 לתקופה שמחודש יולי 2010 ואילך. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה שעד לאותו מועד באחריות העירייה.
- ז. בשנת 2018 העירייה חייבה את מי אשקלון בהוצאות שכר, שכר דירה, ארנונה והוצאות אחרות בסך 8,701 אש"ח.
- ח. בשנת 2018 זיכתה העירייה את החברה בסך 8,164 אלפי ₪ בגין צריכת מים, שירותי ביוב ושירותים ועבודות אשר ביצעה עבור העירייה בתקציב הרגיל וסך של 1,239 אלפי ₪ עבודות בתב"ר.
- ט. הדוחות האחרונים המבוקרים של החברה הינם לשנת 2017.
- י. הפסדי החברה בשנת 2017 הסתכמו לסך של 7,436 אלפי ₪, והרווח הנצבר לאותו מועד הסתכם בסך 4,570 אלפי ₪.
- יא. קיים הפרש בסך 4,500 אלפי ₪ בהתאמת חו"ז בין העירייה לתאגיד הנובע ממחלוקת בגין חוב ארנונה אשר העירייה חייבה את החברה וקיזזה זאת מיתרת הזכות של החברה.
- ד. חברת מוסדות חינוך, תרבות והתחדשות שכונות באשקלון מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ.**
- א. פעילות החברה הינה חלק בלתי נפרד מפעילות העירייה, מערכת הנהלת החשבונות של החברה מבוצעת ע"י עובדי העירייה, הניהול והפיקוח הינם של העירייה ואף קיימת תחייבות של עיריית אשקלון לכסות את כל הגרעונות של החברה. כך שניתן לראות את פעילות החברה כחלק אינטגרלי מפעילות העירייה. השתתפות העירייה לכיסוי הגרעון בשנת 2018 הינה בסך 3,590 אש"ח (2017 - 3,424 אש"ח).
- ב. החברה מיסודה של הסוכנות היהודית הוקמה בשנת 1971 באשקלון. מספר הח.פ. של החברה הינו 510582810
- ג. העירייה אינה בעלת מניות בחברה, אולם סגן מנהל מינהל חינוך בעירייה משמש כמנכ"ל החברה, ומנהלת משאבי אנוש בעירייה משמשת כדירקטור בחברה.
- ד. עיסוק החברה: לארגן, להפעיל ולנהל מוסדות חינוך ותרבות באשקלון.
- ה. החברה מפעילה את מוסדות החינוך מקיף א ו ד', אולפנא ושיבה ותיכון של אומניות ומשלמת את שכרם של המורים במקיף ב' המנוהל ע"י רשת אמית
- ו. הדוחות האחרונים המבוקרים של החברה הינם לשנת 2017
- ז. הוצאות נטו אחרי הוצאות מימון של החברה בשנת 2017 הסתכמו לסך של 90 אלפי ₪, ויתרת הנכסים נטו לפעילות ליום 31.12.2017 הסתכמה ב (44) אלפי ₪.
- ח. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקולם וולדנברג בע"מ (חל"צ)**

א. שנת הקמה: 1974

עיריית אשקלון

ב. החברה הינה חברה לתועלת הציבור (מספר 34) ורשומה כמוסד ללא כוונת רווח כמשמעותה בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף וכמוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9 לפקודת מס הכנסה בהתאם לכך פטורה החברה ממס על הכנסותיה.

ג. מטרתה העיקרית של החברה בהתאם לתזכירה הן לארגן ולהפעיל מרכז קהילתי באשקלון, וכן לפתח לעודד כל סוגי מלאכה, ספורט, משחקים, נופש, ושעשועים, וכן פעולות תרבות וחינוך, ולהקים את כל המתקנים בתי המלאכה, בתי מלאכה ומעבדות אשר יהיו כרוכים בביצוע דברים אלו. בהמשך להתרחבות פעילותה של החברה בשנים האחרונות החברה המשיכה השנה את מגמת ההתרחבות ואיחדה את פעילויות של מספר מתנ"סים ברחבי אשקלון.

ד. הדוחות האחרונים המבוקרים של החברה הינם לשנת 2017

ד. עודף החברה בשנת 2017 הסתכם לסך של 25 אלפי ₪.

ו. בשנת 2018 זיכתה העירייה את החברה בסך 53,050 אלפי ₪ בגין שירותים שקיבלה מהחברה וסיפקה לחברה שירותים בסך 19,253 אלפי ₪

<u>2017</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ביאור 14- החזר משנים קודמות</u>
		ההרכב:
141		החברה למשק וכלכלה החזר עמלות שונות
45	478	משרד החינוך - הכנסות בגין שנים קודמות
1879	486	תאגיד תמיר - פינוי אריות
335	271	איגוד ערים איכות הסביבה - התחשבות רשת אורט
70		עמותת אשלים
1,027		משרד הקליטה
120		עמותת מט"ב מעון יום
386		משרד המסחר והתעשייה
106		החברה למשק וכלכלה - חלוקה וטרינרית
348	178	תשלום למע"מ בגין הכנסות אקראי שנשרמו בשנים קודמות
265	493	גביית חובות פינוי אשפה
-1,010	78	החברה למתנ"סים
	49	המשרד להגנת הסביבה
	248	משרד ראש הממשלה
	4500	רמ"י מנהלת הסכם הגג- 2015+2016
	89	חברת חשמל
	155	משרד הביטחון
	160	המשרד לביטחון פנים
	75	משרד החקלאות
	106	משרד הפריפריה
	401	משרד השיכון
3,712	7,767	

<u>2017</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ביאור 15- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
253	538	שונות
652		השתתפות עצמית בתביעות
121		חומרים גני ילדים
61		עיצום כספי המשרד להגנת הסביבה
128		שכירות בגין שנים קודמות
	3,846	מנהלת הסכם הגג - גמ"ח - מע"מ
	112	הוצאות חניה - חברת גביה
	108	צהרונני חב"ד
1,215	4,604	

עיריית אשקלון

ביאור 16 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 12 במאי 2019

כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	7 שעבודים - לתקופה של עד 99 שנים	בנק לאומי -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	5 שעבודים - לתקופה של עד 20 שנים	בנק מוניציפלי -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	3 שעבודים - לתקופה של עד 99 שנים	בנק מזרחי -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	6 שעבודים - לתקופה של עד 99 שנים	בנק הפועלים -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	1 שעבוד לתקופה של 99 שנים	בנק הבינלאומי
מרכזת פנסוניק	2 שעבודים ל 99 שנים	בזקל תקשורת בע"מ -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	1 שעבוד לתקופה של 20 שנים	בנק דיסקונט
	25 שעבודים	סה"כ

ביאור 17 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2014 והתייחסה לשנים 2007-2013 לפיה העירייה שילמה סך של 7,226 אלפי ₪

ביאור 18 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 137 כלי רכב בכירה תפעולית. ב התאם ל3 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 31/01/22. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 5,023 אלפי ש"ח.

ביאור 19 - ערבויות

להלן פרוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן (בתוקף לתאריך המאזן)

- ערבות לקבוצת הכדורגל ותיקי אשקלון בסך 1,503 אלפי ₪ בגין הלוואה שלקחה, הערבות מסתיימת בחודש 8/2019
- לחברת תשמל בסך 550 אלפי ש"ח עד לחודש 11/2019
- ערבות לחברה לתרבות נוער וספורט באשקלון בע"מ בסך 1,501 אלפי ₪ עד לחודש 5/2022
- ערבות לממשלת ישראל באמצעות משרד התשתיות הלאומיות - ערבות בסך 23 אלפי ₪ עד לחודש 9/2019

ביאור 20 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב יועמ"ש העירייה מיום 5.5.19, הרי שליום 31.12.18 עומדות כנגד העירייה התביעות הבאות :

א. תביעות נזיקין שונות אשר ביחס אליהן יש כיסוי ביטוחי והן מטופלות ע"י חברות הביטוח.

ב. תביעות בסך 127,782 אלפי ₪ בנושאים הבאים :

כספיות בתחום החוזים, תביעות להחזר תשלומים וערעור על חיובי אגרות, היטלי ביוב, היטלי פיתוח והיטלי השבחה, לרבות תביעות ייצוגיות

ג. בהתאם לחו"ד יועמ"ש העירייה הרי שסיכויי התביעה הינם כדלקמן :

אחוז סיכויי התביעה : **סכום התביעה באש"ח**

מעל 50%	6,143
מתחת 50%	74,044
קלוש	7,761
לא ניתן להערכה	<u>39,834</u>
סה"כ	127,782

ד. בהתבסס על מכתב יועמ"ש העירייה כללה העירייה בספרייה הפרשה לתלויות בסך 6,290 אש"ח. (ביאור 13)

עיריית אשקלון

ביאור 21 - הסכם גג לבניית 31,791 יחידות דיור באשקלון

בתאריך 29 באוקטובר 2015 נחתם הסכם גג בין רשות מקרקעי ישראל לעיריית אשקלון ולחברה הכלכלית אשקלון, שלפיו ייבנו בעיר אשקלון ב 10 השנים הקרובות 31,795 יחידות דיור בהתאם להסכם הרי שעבודות התשתית והפיתוח יבוצעו באמצעות החברה הכלכלית, ובתמורה לכך החברה תקבל תקורה בשיעור מסוים, וזאת בהתאם לסוג התשתית, כאשר יתרת הרווח שתישאר בידי החברה מתקורה זו, תחולק בין העירייה לחברה הכלכלית. בשנת 2018 סך ההכנסות של העירייה בגין הסכם הגג הסתכמו לסך 6,700 אלפי ₪.

ביאור 22 - מענק תמרוץ מיוחד משרד הפנים בגין היתרי בניה

בשנת 2018 קיבלה העירייה מענק מיוחד בסך 15,080 אלפי ₪ בגין היתרי בניה שהוצאו ע"י העירייה

עיריית אשקלון

מזכר המספד לשנת 2018

מזכר המספד בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס'.	שם החשבון	יתרה לחתימת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שהחרימים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ג - % לכלל החייבים
1	א. משפונות על בסיס חיוב שנת ארנונה	16,229	184,883	42,891	(1,462)	156,759	138,714	18,045	88.5%
1.1	ארנונה למגורים	28,178	311,713	30,849	(1,056)	307,986	278,134	29,852	90.3%
1.2	ארנונה אחרת	208,767	496,596	73,740	2,518	676,030	416,848	259,182	61.7%
2	2. ארנונת מים וחיוב ארנונת מים	2,409	1,912	1,387	(2,189)	745	441	304	59.2%
2.1	ארנונת מים	28,700	1,912	1,387	2,189	30,889	30,889	30,889	1.4%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	31,109	1,912	1,387	(810)	31,634	441	31,193	59.3%
2.3	סה"כ מים	891	707	513	(31)	275	163	112	156
3	3. מי קולחין	146	41	41	(31)	156	156	156	58.1%
4	4. חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	9,921	499,256	75,640	841	10,762	417,452	301,405	58.1%
5	5. סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חזור	295,241	499,256	75,640	841	10,762	417,452	301,405	58.1%
6	6. משפונות על בסיס חיוב חד פעמי	317	14,677	64	64	15,058	14,633	425	97.2%
8	8. הטלי השבתה	317	14,677	64	64	15,058	14,633	425	97.2%
9	9. הטלי פיתוח	2,286	332,306	(74,680)	(74,680)	259,912	30,321	229,591	11.7%
10	10. אגרות בנייה	96	7,531	(57)	(57)	7,570	7,348	222	97.1%
13	13. השתתפות בעלים	6,861	1,945	124	(1,331)	7,351	46	7,305	0.6%
14	14. שלטים, אישורים וכו'	6,341	7,964	291	(1,340)	12,674	5,633	7,041	44.4%
15	15. פניני אשפה	527	(558)	16	645	614	633	(19)	103.1%
16	16. חיסול צריכה עודפת	141	35	16	(81)	79	23	56	29.1%
17	17. חובות מסופקים וחובות למחיקה	41,956	363,900	431	76,780	118,736	58,637	363,357	13.9%
18	18. סה"כ בשנת הדוח	353,766	863,156	76,071	1,140,851	1,140,851	476,089	664,762	41.7%
19	19. שנה קודמת	336,122	556,402	68,225	824,299	824,299	470,533	353,766	57.1%
20	20. שנתיים קודמות	327,807	512,864	54,404	786,267	786,267	450,145	336,122	57.3%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בחלקם בהתאם לאמון שערך הנהלת העיר עבוד סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ונחלקים עבור סכומי חוב ספציפיים.

נתוני חינוך וקנסות אינם מופיעים בנוסף זה מכיוון שנתוני י.פ. כפי שמופיעים בדוחות הגבייה אינם תואמים ל. ג.ס. של שנה קודמת ולא ניתן להפיק נתונים אלו מתוכנת הגבייה.

הטל צריכה עודפת נגבה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של העיר.

חובות מסופקים וחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת העיר עבוד סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ונחלקים עבור סכומי חוב ספציפיים.

עיריית אשקלון

חזות הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אמף המגייח באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על הטוטר	חייבי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חייב (בטוטר) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנת	1 ארנונה	177,214	4,393	2,866	184,883
		1.1 ארנונה למגורים	410	11,348	2,298	311,713
		1.2 ארנונה אחרת	771			
2	סד"כ ארנונה	2 אגרת מים וביוב	474,510	15,741	5,164	496,596
		2.1 אגרת מים	1,181	2,024	(112)	1,912
		2.3 אגרת ביוב		2,024	(112)	1,912
3	מק"כ ארנונה	2.3 אגרת ביוב		2,024	(112)	1,912
		מק"כ ארנונה		749	(42)	707
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	3 סד"כ ארנונה	41	41		41
		סד"כ חשבונות על בסיס חייב שנת	1,181	18,555	5,010	499,256
8	הטלי השבחה		22	14,633	14,677	
9	הטלי פיתוח		411	319,739	332,306	
10	אגרות בינה		7	7,524	7,531	
13	חשונות בעלים		1,898	47	1,945	
14	שלוטים, אישורים וכו'		1,659	6,269	7,964	
15	פינוי אשפה		56	(618)	(558)	
16	היטל ארנונה עודפת		37	(2)	35	
	סד"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	12,218	4,090	347,592	363,900	
	סד"כ	13,399	22,645	352,662	863,156	
		474,510				

עיריית אשקלון

הזדהות הכספית לשנת 2018

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

עיריית אשקלון

הזדהות הכספית לשנת 2018

מצג חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	סה"כ פטורים שוטפת	שנה קודמת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודה	הנחות על פי זין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחוריים והנחות	
א.	חשבונות על בסיס חיוג שנת	1	אלנונה	360	2,016	35,187	2,806	1,627	42,891	
		1.1	ארנונה למגורים	470	4,794	24,290	652	30,849		
		1.2	ארנונה אחרת	830	6,810	59,477	2,806	73,740		
2	סה"כ ארנונה									
2.1	אגרת מים נדיב		1,387					1,387		
2.3	סה"כ מים אגרת ביוג		513	1,387				1,387		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוג שנת	830	8,710	59,477	2,806	2,279	75,640			
ב.	חשבונות על בסיס חיוג חד פעמי									
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוג חד פעמי	830	9,141	59,477	2,806	2,279	76,071			
	סה"כ	1,538	1,538	1,538	1,538	1,538	1,538	1,538		

עיריית אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
7,892	2,409	72,779	44,407	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(192)	(112)	14,092	1,904	חיוב / זיכוי נוסף
(5,538)	(2,189)	(38,134)	(2,518)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,774	2,024	13,634	15,741	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(902)	(1,387)	(7,732)	(13,123)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,034	745	54,639	46,411	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
625	441	32,150	23,404	גביה בגין פיגורים
2,409	304	22,489	23,007	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		424,735	474,510	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		22,495	3,260	חיוב / זיכוי נוסף
		1,086	1,181	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(58,947)	(60,617)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		389,369	418,334	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(367,451)	(393,444)	גביה שוטפת
		(367,451)	(393,444)	סה"כ שנבה
		21,918	24,890	יתרת פיגורים לתקופה
2,409	304	44,407	47,897	יתרת חובות שטרם נגבו לטוף התקופה
20.60%	59.19%	58.84%	50.43%	% גביה מהפיגורים
20.60%	59.19%	94.37%	94.05%	% גביה מהשוטף
		90.00%	89.69%	% גביה מהסה"כ

עיריית אשקלון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
219,784	242,449	225,933	219,204			6,729	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
40,000	12,000						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
259,784	254,449	225,933	219,204			6,729	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
17,335	28,516	20,545	19,695			850	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
242,449	225,933	205,388	199,509			5,879	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה
2,272	290	239	239				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
244,721	226,223	205,627	199,748			5,879	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018
17,335	28,516	20,545
5,484	5,410	4,772
769	2,150	82
23,588	36,076	25,399

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (**)

24,054	24,463
947	936
11,075	
36,076	25,399

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

20,823	שנה ראשונה
21,031	שנה שנייה
20,499	שנה שלישית
17,952	שנה רביעית
18,550	שנה חמישית
106,772	שנה שישית ואילך
205,627	

עיריית אשקלון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

תביעות 2017	מעל	הסטיית נטו	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב - תקבולים ותשלומים כללי
864,211			(12,815)	884,116	896,931	37,772	859,159	הכנסות
864,204			12,820	884,111	896,931	37,772	859,159	הוצאות
7			5	5				ערך בשנת הדוח

הביצוע 2017	מעל	הסטיית נטו	מתחת	% מסה"כ	הביצוע	התקציב	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
59.49%	518,048	5,096	5,096	63.05%	557,412	552,316	552,316	1 הכנסה עצמית
7.89%	68,175	3,291	3,291	1.71%	15,136	11,845	11,845	1.1 גביה ישירה
3.00%	25,893			2.83%	25,006	32,530	32,530	1.2 הכנסות מרצינות, שונות ובלתי רגילות
70.83%	612,116	8,387	8,387	67.59%	597,554	596,691	596,691	1.3 העברה מקרנות פיתוח
27.14%	234,544			30.12%	266,276	278,783	278,783	2 הכנסות מהממשלה השתתפות משרד ממשלה
1.38%	11,925							2.1 מלוות למחזור ולאגיון
0.65%	5,626			0.59%	5,206	6,377	6,377	2.3 מענקים מיוחדים
29.17%	252,095			1.71%	15,080	15,080	15,080	2.5 מענקים מיוחדים
				32.41%	286,562	300,240	300,240	2.6 מענקים מיוחדים
100.00%	864,211	8,387	8,387	100.00%	884,116	896,931	896,931	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית אשקלון

נספח 1 לטופס 2 - תפיש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת המספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו	מעל	הביצוע	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		2017	% מסה"כ	מתחת		2017	2017		
1 משכורות ושכר	303,706	300,049	33.94%	3,657		283,903	283,903		1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	54,609	52,778	5.96%	1,831		51,900	51,900		2
3 הוצאות מימון	4,466	3,689	0.42%	777		4,440	4,440		3
4 הוצאות תפעול	316,411	303,123	34.29%	13,288		249,650	249,650		4
5 השתתפויות ותמיכות	188,611	195,566	22.12%	6,955		181,817	181,817		5
6 הוצאות חד פעמיות	3,382	3,507	0.40%	125		56,418	56,418		6
7 פרעון מלונות	25,746	25,399	2.87%	347		36,076	36,076		7
סה"כ הוצאות	896,931	884,111	100.00%	19,900	7,080	864,204	864,204	100.00%	

עיריית אשקלון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	מחזור	לפי התקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עזרף (גרעון)	פרקי התקציב			
													הכנסות	הוצאות		
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. הנהלה וכלליות	6	87,650	83,363	(4,287)	87,650	83,363	(4,287)	4,287	(87,650)	(83,363)	4,287	1. גביית הישרה 2. מענקים כלליים			
	2. שירותים מקומיים	2	188,896	185,896	(3,000)	188,896	185,896	(3,000)	3,000	(148,432)	(158,535)	(10,103)		3. שירותים ממלכתיים 4. מפעלים 5. בלתי רגילים		
	3. שירותים ממלכתיים	3	483,113	469,757	(13,356)	483,113	469,757	(13,356)	13,356	(179,903)	(176,343)	3,560				
	4. מפעלים	4	19,655	18,257	(1,398)	19,655	18,257	(1,398)	1,398	(9,610)	(9,212)	398				
	5. בלתי רגילים	5	117,617	126,838	9,221	117,617	126,838	9,221	(9,221)	(88,493)	(90,923)	(2,430)				
	סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		896,931	884,111	12,820	896,931	884,111	12,820	12,820	(514,088)	(518,376)	(4,288)				
	ב. הכנסות בלתי מיועדות	1. גביית הישרה	1	5,464	5,464	0	5,464	5,464	0	5,464	513,175	507,711			5,464	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות אי איזון תקציבי הסטייה נטו עזרף (גרעון)
		2. מענקים כלליים	1.19	(1,171)	5,206	6,377	(1,171)	5,206	6,377		5,206	6,377			(1,171)	
		סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		4,293	518,381	514,088	4,293	518,381	514,088		518,381	514,088			4,293	
	סה"כ כללי		12,820	884,111	896,931	(12,815)	884,116	896,931	12,820	12,820	884,111	896,931			5	
סה"כ כללי		5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				

עיריית אשקלון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

הסעיף המנסות ארכנה	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גריעו)	ביצוע 2017	% מסה"כ
תחנות בארונות (*)	415,872	416,848	47%	976	399,664	46%
מכרזת מים	62,061	66,930	8%	4,869	62,063	7%
יתר עצמיות	800	441	0%	(359)	717	0%
משרד החינוך	106,114	98,200	11%	(7,914)	81,497	9%
משרד החינוך	154,371	139,846	16%	(14,525)	126,825	15%
משרד החינוך	107,023	105,671	12%	(1,352)	97,315	11%
משרדים אחרים	17,389	20,759	2%	3,370	10,404	1%
מענקים מיוחדים	6,377	5,206	1%	(1,171)	5,626	1%
מלונות לכתוזר ולאיזון	15,080	15,080	2%		11,925	1%
מענקים מיוחדים	11,844	15,135	2%	3,291	68,175	8%
תקבולים אחרים						
סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר	896,931	884,116	100%	(12,815)	864,211	100%
סה"כ התנסות	896,931	884,116		(12,815)	864,211	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	169,556	168,529	19%	1,027	162,375	19%
פעולות כלליות	204,610	196,874	22%	7,736	185,227	21%
שכר חינוך	103,980	101,751	12%	2,229	95,265	11%
פעולות חינוך	172,393	163,156	18%	9,237	123,041	14%
שכר רווחה	30,170	29,769	3%	401	26,263	3%
פעולות רווחה	122,746	122,346	14%	400	114,923	13%
פרעון מלווה	25,746	25,399	3%	347	36,076	4%
מימון	4,466	3,689	0%	777	4,440	1%
חד פעמיות	4,311	7,947	1%	(3,636)	57,639	7%
תחנות בארונות (**)	58,953	64,651	7%	(5,698)	58,955	7%
סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר	896,931	884,111	100%	12,820	864,204	100%
סה"כ הוצאות	896,931	884,111		12,820	864,204	
עודף (גריעו)				5	7	

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

עיריית אשקלון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנת קודמת	שנת קודמת		שנת נוכחית		שנת נוכחית		שנת נוכחית		שנת נוכחית	
	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מטבת	תקן	תקן	תקן	תקן	תקן
שכר ממוצע במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מטבת משרות כוח אדם במועל	שכר ממוצע במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	משרות כח אדם ממוצעות	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי
131.89	94,459	716	134.07	101,015	753,47	765.00				
131.89	643	5	134.07	624	4.65					
131.89	95,102	721	134.07	101,639	758.12	765.00				
175.49	26,130	149	168.58	29,505	175.02	185.33				
175.49	69	0	168.58	126	0.75					
175.49	26,199	149	168.58	29,631	175.77	185.33				
367.63	13,106	36	372.11	13,448	36.14	36.00				
367.63	13,106	36	372.11	13,448	36.14	36.00				
164.68	91,191	554	168.64	96,753	573.73	669.03				
164.68	332	2	168.64	320	1.90					
164.68	91,523	556	168.64	97,073	575.63	669.03				
176.91	104,629	591	180.66	110,521	611.77	705.03				
154.56	225,930	1,462	156.43	241,791	1,545.66	1,655.36				
665.21	2,428	4	748.12	3,187	4.26					
141.92	52,696	371	142.33	53,600	376.59					
	218			188						
	2,639			1,304						
154.58	283,911	1,837	155.76	300,070	1,926.51	1,655.36				
154.58	283,911	1,837	155.76	300,070	1,926.51	1,655.36				

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בבגדים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים

יתר המשרות בבגדים עם תקן

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך
רווחת עם תקן
רווחת ללא תקן
סה"כ רווחה
יתר המשרות בבגדים עם תקן

סוג משרה

עיריית אשקלון

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

נספח 5 לטופס 2

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
137,095	48.29%	146,424	48.80%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
10,463	3.69%	11,378	3.79%	שעות נוספות - רשומות
2,857	1.01%	1,492	0.50%	פיצויי פיטורין
8,285	2.92%	8,791	2.93%	אחזקת רכב
49,947	17.59%	50,868	16.95%	תשלומי פנסיה
891	0.31%	1,062	0.35%	אש"ל
20,530	7.23%	22,136	7.38%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>230,068</u>	<u>81.04%</u>	<u>242,151</u>	<u>80.70%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
9,432	3.32%	9,981	3.33%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
27,523	9.69%	30,065	10.02%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
16,888	5.95%	17,873	5.96%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>53,843</u>	<u>18.96%</u>	<u>57,919</u>	<u>19.30%</u>	סה"כ נלוות
<u>283,911</u>	<u>100.00%</u>	<u>300,070</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018
283,911	300,070
(8)	(21)
<u>283,903</u>	<u>300,049</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שונות

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אשקלון

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית אשקלון
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
34.92	35.53	36.36	מבנה מגורים
210.43	175.55	192.23	משרדים שירותים ומסחר
1,337.18	1,360.82	1,250.18	בנקים וחברות ביטוח
86.06	86.79	93.90	תעשייה
54.31	54.22	62.26	בתי מלון
91.61	92.70	95.35	מלאכה
0.03	0.03	0.03	אדמה חקלאית
17.75	17.69	18.84	קרקע תפוסה
		6.84	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
27.85	28.34	28.91	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
24.89	25.61	26.49	חניונים
6.28	5.79	5.64	מבנה חקלאי
60.85	194.66	192.17	נכסים אחרים

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

עיריית אשקלון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתקצב
186	186	השתתפות לפי חוקים ותקנות
880	788	איגוד ערים לאיכות הסביבה
7,623	7,623	השתתפות בפעילות הג"א ארצי
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
8,689	8,597	סה"כ
468	468	השתתפות לפי הסכם
		השתתפות למגן דוד אדום - הפעלת שירות אט"ן
468	468	סה"כ
1,670	1,670	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
5,620	5,658	השתתפות בבתי ספר
179	190	השתתפות בתחום החינוך והתרבות
103,040	101,781	השתתפות בתחום הרווחה
110,509	109,299	סה"כ
2,180	2,224	השתתפות בוועדי עובדים ומלגות
		השצתתפות בפעילות ספורט
450	450	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
480	480	תמיכות במוסדות בתחום תרבות תורנית
20	20	תמיכה לכוללים ומוסדות תורניים
34	34	תמיכה במוסדות בתחום הפנאי
150	150	תמיכות במוסדות בתחום ארגונים והתאחדויות
78	78	תמיכות במוסדות בתחום בריאות וציוד רפואי
109	109	תמיכות במוסדות בתחום החינוך והתרבות
5,800	5,801	תמיכות במוסדות בתחום הטיפול בילדים ונוער
95	95	תמיכות במוסדות בתחום הספורט
66	66	תמיכות במוסדות בתחום הפנאי
512	512	תמיכות במוסדות בתחום התמיכה במוגבלים
33	33	תמיכות במוסדות בתחום החומרית
25	25	תמיכות במוסדות בתחום התנדבות בקהילה
1,161	1,161	תמיכות במוסדות בתחום טיפול בילדים ונוער
50	50	תמיכות במוסדות בתחום מרכז רוחני
6	6	תמיכות במוסדות בתחום פעילות לגימלאים
9,069	9,070	תמיכות במוסדות בתחום פעילות לטובת בעלי חיים
		סה"כ
61,920	58,953	הנחות ארנונה

עיריית אשקלון

8,689	8,597
468	468
110,509	109,299
2,180	2,224
-	-
9,069	9,070
64,651	58,953
195,566	188,611

ריכוז

השתתפות לפי חוקים ותקנות
השתתפות לפי הסכם
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
השתתפות בוועדי עובדים ומלגות
השתתפות בפעילות ספורט
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
הנחות ארנונה

סה"כ