



עיריית אשקלון

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2017

עיריית אשקלון

תוכן הענינים

עמוד

<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
11-26	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
27-31	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
32	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
33-34	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
35	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
36	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
37	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
38	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
39	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
40	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
41	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
42	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
43	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
44	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
45-46	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

יום שני 23 יולי 2018
י"א אב תשע"ח

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 2017

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית אשקלון לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 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 וגובר 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), התשל"ג-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 וגובר הרשות המקומית. וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי. לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 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 289,344 אלפי ש"ח, המהווים כ 82% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017, 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 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
82,579	91,419	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
14,296	18,083	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
175	2,877	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>97,050</u>	<u>112,379</u>		
76,224	69,903	11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
8,685	9,399	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
164,937	114,765	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
7,169	6,865		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(304)	(7)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>6,865</u>	<u>6,858</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
22,546	6,398	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>376,307</u>	<u>319,702</u>		
244,721	226,223	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
327,280	345,716	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
8,842	8,050		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>336,122</u>	<u>353,766</u>		

עיריית אשקלון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
120,715	119,574	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,678	6,002	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>126,393</u>	<u>125,576</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
76,224	69,903	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>76,224</u>	<u>69,903</u>		
8,753	9,458	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>164,937</u>	<u>114,765</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>376,307</u></u>	<u><u>319,702</u></u>		

יום שני 23 יולי 2018
תאריך אישור הדוחות

נחמה שריקני
גזברית הרשות



תומר קאם
ראש הרשות

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 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים							
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק		
				6					1		
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים		
31,005	27,536	30,198		61	423,906	461,727	454,613		11 מיסים		
25,257	25,594	26,345		62	5,606	5,414	5,653		12 אגרות		
4,371	4,440	4,358		63	17,968	22,640	23,475		13 היטלים		
22,629	24,054	24,053		64							
				(פרעון מלוות (למעט ביוב)							
83,262	81,624	84,954							19 מענקים כלליים ומיוחדים		
								815	5,626	5,620	
								448,295	495,407	489,361	
				7					2		
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים		
72,200	75,766	75,620		71	4,204	4,291	6,014		21 תברואה		
8,609	8,481	8,889		72	163	306	579		22 שמירה וביטחון		
11,428	12,527	13,445		73	12,623	16,017	16,484		23 תכנון ובנין העיר		
46,633	51,143	51,236		74	1,372	1,133	1,393		24 נכסים ציבוריים		
77	144	162		75							
				חגיגות, מבצעים ואירועים							
9,073	9,093	9,432		76	1,885	1,836	1,830		26 שרותים עירוניים שונים		
4,975	9,445	10,636		77	75	231	402		27 פיתוח כלכלי		
7,863	8,236	8,796		78	5,592	6,888	6,668		28 פיקוח עירוני		
160,858	174,835	178,216						25,914	30,702	33,370	
				8					3		
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים		
193,728	218,306	221,436	7	81	109,975	133,962	137,128	7	31 חינוך		
35,724	37,971	38,397		82	6,765	7,860	8,404		32 תרבות		
756	740	722		83							
				בריאות							
127,396	141,186	136,165	6	84	90,852	101,787	99,946	6	34 רווחה		
8,400	7,382	7,382		85							
				דת							
2,787	3,186	3,316		86	1,800	1,520	2,011		36 קליטת עלייה		
175	175	175		87							
				איכות הסביבה					209,392	245,129	247,489
368,966	408,946	407,593						9	4		
				מפעלים					מפעלים		
2,734	2,440	2,477	8	91	3,915	3,633	3,772	8	41 מים		
11,725	11,528	12,286		93	3,495	3,322	3,304		43 נכסים		
18	36	37		94							
				תחבורה							
2,812	2,728	2,716		97	3,858	3,653	3,660		47 מפעל הביוב		
				מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)							
261	253	260		98							
				מפעלים אחרים					11,268	10,608	10,736
17,550	16,985	17,776						4	5		
96,100	181,814	127,297	4	99	32,171	82,365	34,880	4	תקבולים בלתי רגילים		
726,736	864,204	815,836						727,040	864,211	815,836	
				סה"כ כללי					סה"כ כללי		

727,040	864,211	815,836	סה"כ תקבולים
726,736	864,204	815,836	סה"כ תשלומים
304	7		עודף בשנת הדוח

"הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם"

עיריית אשקלון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
50,552	115,083	השתתפות הממשלה
18,420	9,294	השתתפות מוסדות
38,783	27,899	מקורות עצמיים ואחרים
40,000	12,000	מלוות שנתקבלו
<u>147,755</u>	<u>164,276</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
106,998	102,169	עבודות שבוצעו במשך השנה
15,057	18,360	תכנון
	11,925	העברת מלוות
16,444	15,674	תשלומים אחרים
<u>138,499</u>	<u>148,128</u>	סה"כ תשלומים
<u>9,256</u>	<u>16,148</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
511,219	357,788	תקבולים
543,021	380,334	תשלומים
<u>(31,802)</u>	<u>(22,546)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
357,788	276,271	תקבולים
380,334	282,669	תשלומים
<u>(22,546)</u>	<u>(6,398)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
15,375	33,341	עודפי מימון זמניים
37,921	39,739	גרעונות מימון זמניים
<u>(22,546)</u>	<u>(6,398)</u>	
<u>301,186</u>	<u>245,793</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 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
706,399	826,393	1	מתקציב רגיל
115,840	136,377	2	מתקציב בלתי רגיל
54,150	56,222	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>876,389</u>	<u>1,018,992</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
726,736	864,204	4	תקציב רגיל
138,499	136,203	5	תקציב בלתי רגיל
	8,751	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>865,235</u>	<u>1,009,158</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,154</u>	<u>9,834</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
304	7		עודף בשנת הזכות בתקציב הרגיל
9,256	16,148		עודף בשנת הזכות בתקציב הבלתי רגיל
<u>9,560</u>	<u>16,155</u>		
<u>1,594</u>	<u>(6,321)</u>		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>11,154</u>	<u>9,834</u>		עודף כללי

עיריית אשקלון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח מיחזור מלוות העברת מלוות מתקציב בלתי רגיל לכיסוי עלויות מחזור מלוות
727,040	864,211		
(20,641)	(25,893)		
	(11,075)		
	(850)		
<u>706,399</u>	<u>826,393</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
147,755	164,276		
(31,915)	(27,899)		
<u>115,840</u>	<u>136,377</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מקרנות אחרות
54,725	61,953		
(575)	(5,731)		
<u>54,150</u>	<u>56,222</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
726,736	864,204		
<u>726,736</u>	<u>864,204</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: מיחזור מלוות העברת מלוות לתקציב הרגיל לכיסוי עלויות מחזור מלוות
138,499	148,128		
	(11,075)		
	(850)		
<u>138,499</u>	<u>136,203</u>		סה"כ נטו

עיריית אשקלון

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

53,131	68,274
(20,641)	(25,893)
(31,915)	(27,899)
(575)	(5,731)

	8,751
--	-------

סה"כ נטו

1,594

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אשקלון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

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

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 26 בדצמבר 2016
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 25 בדצמבר 2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (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 אינו נזקף לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים למעט הפחתת הפסדים בחברה הכלכלית אשקלון בסך 62,354 אלפי ש"ח.

הפחתה כאמור הינה מתוך ההשקעה בחברה בסך 76,405 אלפי ש"ח, ככל שלחברה יהיו הפסדים נוספים גובה ההפחתה יהי עד גובה ההשקעה בחברה.

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

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

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

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) הכנסות מדיבינד 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 נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח 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 מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה בחלקן עבור סכומי חוב ספציפיים, 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>2016</u>	<u>2017</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
114,735*	122,371	בנקים מסחריים
1,737*	11,777	בנק דקסיה
<u>116,472</u>	<u>134,148</u>	
33,893*	42,729	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>82,579</u>	<u>91,419</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>82,728</u>	<u>113,561</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		* מוין מחדש

(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, (לחלן 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>2016</u>	<u>2017</u>	ג. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
5,869	6,230	משרד החינוך
296	577	משרד הרווחה
1	34	משרתת ישראל
672	672	משרד הקליטה
66		משרד התחבורה
1,460	1,668	המשרד לבטחון פנים
517	757	משרדי ממשלה אחרים
	1,500	מנהל מקרקעי ישראל
	500	המשרד לשיוון חברתי
5,415	6,145	חברות כרטיסי אשראי
<u>14,296</u>	<u>18,083</u>	

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
70	2,723	חברת מוסדות מיסודה של הסוכנות היהודית
105	154	זכאים שונים
<u>175</u>	<u>2,877</u>	

עיריית אשקלון

<u>2016</u>	<u>2017</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,553	8,685	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
926	908	יתרה לתחילת השנה
(906)	(597)	הפקדות במהלך השנה
112	403	משיכות במהלך השנה
8,685	9,399	רווח ביעודה השנה
8,685	9,399	יתרה לסוף השנה
8,685	9,399	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
94,004	94,004	תאגידים עירוניים
76,405	76,405	מניות ופרמיה על מניות מי אשקלון בע"מ
(9,367)	(62,354)	השקעה מניות ובשטרי הון בחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
3,564	6,466	הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
164,606	114,521	החברה העירונית לתרבות נוער ספורט ונופש באשקלון בע"מ
85	93	השקעות אחרות
116	115	מלאי במחסן
130	36	ניירות ערך
331	244	חלואות לעובדים
164,937	114,765	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
84,326	83,691	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
22,309	22,797	עובדים וניכויים לשלם
6,815	5,860	מוסדות וזכאים שונים
7,265	7,226	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 20)
120,715	119,574	

<u>2016</u>	<u>2017</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2,508	2,571	מיסים מראש
319	319	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
2,851	3,112	פקדונות- חילוט ערבויות
5,678	6,002	

עיריית אשקלון

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
8,630	8,753	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
917	899	יתרה לתחילת השנה
(906)	(597)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>112</u>	<u>403</u>	החזר בגין השתתפות בהוצאות
8,753	9,458	רווח ביעודה השנה
		סה"כ
<u><u>8,753</u></u>	<u><u>9,458</u></u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ט. קרנות מתוקצבות
76,405	76,405	מניות שטרי הון וחלואות לחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
(9,367)	(62,354)	הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית לאשקלון בע"מ
94,004	94,004	קרן תאגיד מי אשקלון בע"מ
331	244	קרן לניירות ערך + קרן מלאי + הלואות עובדים
3,564	6,466	קרן בחברה העירונית לתרבות נוער ספורט ונופש באשקלון בע"מ
<u><u>164,937</u></u>	<u><u>114,765</u></u>	

עיריית אשקלון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תקבולים לא רגילים</u>
3,160	3,712	3,820	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 14)
2,736	2,029	2,291	החזר השתתפויות
	11,925	11,925	תקבולים למחזור מלוות
82	415	330	ריבית על פקדונות ודיבידנדים
18,066	4,222	4,210	הכנסות מיוחדות מחברת ק.צ.א.א (ביאור 22)
5,773	7,052	12,000	הכנסות מיוחדות- הסכם גג (ביאור 21)
1,023			ביטול הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית
1,307			הכנסות מיוחדות - משרד הדתות
24	23	304	תקבולים אחרים
	52,987		הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית (ביאור 13)
32,171	82,365	34,880	

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
39,009	58,955	55,780	הנחות במיסים
51,754	53,295	53,409	תשלומי פנסיה
	11,075	11,075	פרעון מלוות שמוחזרו
3,010	1,215	550	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
1,023			ביטול הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית
1,304	1,237	1,377	השתתפות לשמירה על זכויות פנסיה
	2,200	2,200	הלוואה לחברה העירונית לתרבות נוער וספורט (ראה ביאור 13)
	850	850	עמלות פרעון מוקדם מחזור מלוות
		2,056	תשלומים אחרים
	52,987		הפרשה לירידת ערך בחברה הכלכלית (ביאור 13)
96,100	181,814	127,297	

עיריית אשקלון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים הקבולי העירייה מהחלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחרף תנועת הקרנות בשנת הדוח (נאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתג'רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתג'רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מעטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	74,630	53,848		575		302	54,725	31,915	20,641		575	53,131	76,224
קרו הטל השבתה	11,362	32,552				130	32,682	13,449	21,064		47	34,560	9,484
קרו ממכירת מקרקעין/נכסים	17,276	1,715				41	1,756	12,576	977			12,576	6,456
קרו ביוב	1,216											1,216	
קרו היטל תיעול	19,437	5,678				270	5,948		51		682	733	24,652
קרנות פיתוח	22,896	13,353		4,037		270	17,660	1,874	3,801	1,694	7,783	15,152	25,404
קרנות אחרות	4,037									4,037		4,037	
קרו ביצוע מגורש חניה		2,170		1,694		43	3,907						3,907
סה"כ	76,224	55,468		5,731		754	61,953	27,899	25,893	5,731	8,751	68,274	69,903

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 הנייל (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 פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,286 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 8,607 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 11,865 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 9,752 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 12,131 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 14,509 אלפי ש"ח).

עיריית אשקלון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
27,174	27,652
14,679	14,679
<u>27,174</u>	<u>42,331</u>
(27,174)	(42,331)

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>2016</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
27,174	42,331
42,729	33,893
<u>69,903</u>	<u>76,224</u>

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

ניירות ערך סחירים
פקדונות בבנקים

ביאור 12- מכירת נכסים

בשנת 2017 העירייה קיבלה על חשבון מכירות נכסים/ מגרשים סך של 1,715 אלפי ש"ח (ב 2016 2,846 אלפי ש"ח), אשר נרשמו בקרן לעבודות פיתוח (ראה ביאור 5 - קרנות לעבודות פיתוח) בנוסף נמכרו השנה כלי רכב בסכום של כ 50 אלפי ש"ח אשר נרשמו בתקציב ברגיל

ביאור 13 - תאגידים עירוניים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום</u>
א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ		46,405		
ב. החברה העירונית לתרבות בע"מ		6,466		
ג. תאגיד המים מי אשקלון בע"מ		93,996		
ד. חברת מוסדות חינוך בע"מ				
ה. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקום וולדנברג בע"מ				

עיריית אשקלון

שם הגוף	סה"כ השקעה	סה"כ באלפי ש"ח	יתרה בספרי	
			הרשות	חובה (זכות)
			הון עצמי/יתרת נכסים נטו	במאזן
			התאגיד	התאגיד
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ	חברה	76,405	14,051	-4,546
ב. החברה העירונית לתרבות בע"מ	חברה	6,467	(285)	-2,003
ג. תאגיד המים מי אשקלון בע"מ	חברה	94,004	130	-2,724
ד. חברת מוסדות חינוך בע"מ	חל"צ		46	2,723
ה. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקום וולדנברג בע"מ	חל"צ		1,601	-5,050

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016 הדוחות האחרונים שנחתמו.
 (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

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

א. החברה הכלכלית לאשקלון בע"מ

א. שנת הקמה: 1987

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

ג. הפסדי החברה החברה בשנת 2017 הסתכמו לסך של 52,987 אלפי ש"ח, והפסדה הנצבר לאותו מועד הסתכם בסך 62,354 אלפי ש"ח. הפסדי החברה בשנת 2017 כוללים הפסד בסך 46,891 אלפי ש"ח הנובע בגין תיקונים שנעשו השנה בדוחות הכספיים בגין שנים קודמות וזאת בעקבות בדיקת נאותות לחברה שנעשתה בשנת 2017

ד. בספרי העירייה נרשמה הפרשה לירידת ערך: בסך 62,354 אלפי ש"ח בגין הפסד נצבר של החברה ליום 31.12.2017. 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 2017 חייבה העירייה את החברה בסך 540 אלפי ש"ח בגין ארנונה ושירותים שונים שסיפקה לחברה.

ו. בשנת 2017 זיכתה העירייה את החברה בסך 8,048 אלפי ש"ח בגין שירותים שקיבלה וכן בסך 26,881 אלפי ש"ח בגין עבודות שהחברה ביצעה עבור העירייה במסגרת התב"ר. בנוסף זיכתה החברה את העירייה בסך של 872 אלפי ש"ח חלקה של העירייה בהכנסות משירותים המסופקים ע"י החברה. בנוסף זיכתה העירייה את החברה בסך 931 אלפי ש"ח בגין היטלים שגבתה ומשויכים לחברה, כמו כן, זיכתה החברה את העירייה בסך 7,052 אלפי ש"ח בגין הסכם הגג. (ביאור 21)

ז. יתרת העירייה בספרי החברה הינה 3,991 אלפי ש"ח בחובה, ואילו יתרת החברה בספרי העירייה הינה 4,546 אלפי ש"ח בזכות, פער בסך 555 אלפי ש"ח. 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 העסקית במאי 2003.

ב. עיסוק החברה הפעלת היכל הספורט העירוני, הפעלת בריכת השחייה העירונית, הפעלת הקונסרבטוריון העירוני, הפעלת התזמורת הקאמרית, הפעלת הורה אשקלון והורה ייצוגית, וביצוע פעולות חינוך, ספורט ותרבות עבור עיריית אשקלון.

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

עיריית אשקלון

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 במסגרת התקציב שלה כל סכום אשר יאושר כדין במוסדותיה".

ו. בהתאם להסכמים השקיעה העירייה בין השנים 2014-2017 בשטרי הון סך של 4,266 אלפי ₪.

ז. בשנת 2017 שילמה החברה את התשלום האחרון עבור רכישת דמי הניהול ל 4 שנים בסך 703 אלפי ₪, וכן אמורה לשלם את היתרה בגין רכישת הקבוצה לצמיתות, כפי שנפסק ע"י מעריך השווי. בסך 1,378 אלפי ₪. בניכוי תשלומים ששולמו וישולמו ע"י העירייה בגין הוצאות נלוות

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

ט. בשנת 2017 זיכתה העירייה את החברה בסך 24,344 אלפי ₪ בגין רכישת שירותים והשתתפות בהוצאות החברה

י. בשנת 2017 חייבה העירייה את החברה בסך 2 אלפי ₪ בגין שירותים שונים שסיפקה לחברה.

יא. הפסדי החברה בשנת 2017 הסתכמו לסך של 2,418 אלפי ₪, והפסדה הנצבר לאותו מועד הסתכם בסך 4,551 אלפי ₪.

יב. בשנת 2017 העמידה העירייה לחברה הלוואה בסך 2,200 אלפי ₪. ההלוואה הינה לתקופה של 15 שנה נושאת ריבית פריים

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

א. מי אשקלון התאגדה ביום 27.7.2010. התאגיד בעל רשיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן: "חוק התאגוד") 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 נתבות 2,000 מניות רגילות המהוות 20% מההון המונפק והנפרע.

ג. על פי תעודת ההתאגדות של מי אשקלון, מטרתיה העיקריות: מתן שירותי מים ושירותי ביוב באשקלון ובנתבות.

ד. ביום 27.10.2010 עיריית אשקלון חתמה על הסכם עם עיריית נתבות (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.

בשנת 2017 סך הכנסות העירייה בגין מים, ביוב ומי קולחין הסתכמו לסך של 856 אלפי ₪ ויתרת החייבים בגין שירותים אלו

ליום 31.12.2017 הסתכמו לסך 42,067 אלפי ש"ח (ראה נספח 2 לטופס 1), סכומים אלו כאמור הינם בגין חובות שנוצרו עד לחודש יולי 2010,

עיריית אשקלון

- ז. בשנת 2017 העירייה חיבה את מי אשקלון בהוצאות שכר, ריבית, שכר דירה, ארנונה והוצאות אחרות בסך 13,379 אש"ח.
- ח. בשנת 2017 זיכתה העירייה את החברה בסך 7,562 אלפי ₪ בגין צריכת מים, שירותי ביוב ושירותים ועבודות אשר ביצעה עבור העירייה בתקציב הרגיל וסך של 3,883 אלפי ₪ עבודות בתבי"ר
- ט. הדוחות האחרונים המבוקרים של החברה הינם לשנת 2016.

י. הפסדי החברה בשנת 2016 הסתכמו לסך של 7,617 אלפי ₪, והרווח הנצבר לאותו מועד הסתכם בסך 12,006 אלפי ₪.

ד. חברת מוסדות חינוך, תרבות והתחזשות 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 התחייבות של עיריית אשקלון לכסות את כל הגרעונות של החברה. כך שניתן לראות את פעילות החברה כחלק אינטגרלי מפעילות העירייה. השתתפות העירייה לכיסוי הגרעון בשנת 2017 הינה בסך 3,424 אש"ח (2016 - 2,118 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 וישיבה ותיכון של אומניות ומשלמת את שכרם של המורים במקיף ב' המנוהל ע"י רשת אמית

ו. הדוחות האחרונים המבוקרים של החברה הינם לשנת 2016

ז. הוצאות נטו אחרי הוצאות מימון של החברה בשנת 2016 הסתכמו לסך של 54 אלפי ₪, ויתרת הנכסים נטו לפעילות ליום 31.12.2016 הסתכמה ב 46 אלפי ₪.

ה. מרכז קהילתי באשקלון ע"ש מלקולם וולדנברג בע"מ (חל"צ)

א. שנת הקמה: 1974

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. מטרותיה העיקריות של החברה בהתאם לתזכיר 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 ואיתדה את פעילויות של מספר מתנייסיים ברחבי אשקלון.

ד. הדוחות האחרונים המבוקרים של החברה הינם לשנת 2016

ה. עודף החברה בשנת 2016 הסתכם לסך של 247 אלפי ₪.

ו. בשנת 2017 זיכתה העירייה את החברה בסך 12,485 אלפי ₪ בגין שירותים שקיבלה

עיריית אשקלון

<u>2016</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2017</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ביאור 14-החזר משנים קודמות</u> ההרכב:
268	141	החכרה למשק וכלכלה החזר עמלות שונות
146	45	משרד החינוך - הכנסות בגין שנים קודמות
1,839	1879	דמי ניהול פנסיה תקציבית - משיכות החברה הכלכלית אשקלון
154		תאגיד תמיר - פינוי אריוות
57		איגוד ערים איכות הסביבה -
321	335	איגוד ערים - כבאות - גמר חשבון הסכם - בית החולים ברזילי
70	70	משרדי ממשלה שונים - החזר שנים קודמות
64		התחשבות רשת אורט עמותת אשלים
166		משרד הקליטה עמותת מט"ב מעון יום
75		משרד התעשייה והמסחר
	1,027	החברה למשק וכלכלה - חלוקה וטרינרית
	120	תשלום למע"מ בגין הכנסות אקראי שנשרמו בשנים קודמות
	386	
	106	
	348	
	265	
	-1,010	
<u>3,160</u>	<u>3,712</u>	

<u>2016</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2017</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ביאור 15-הוצאות בגין שנים קודמות</u> ההרכב:
1485		הקמת מערך החניה
750		גמ"ח-הס.פשרה-הוצ' צוק איתן
343		קיטנות חנוכה
64		יום עצמות 2015
368	253	שונות
	652	השתתפות עצמית בתביעות
	121	חומרים גהי ילדים
	61	עיצום כספי המשרד להגנת הסביבה
	128	שכירות בגין שנים קודמות
<u>3,010</u>	<u>1,215</u>	

ביאור 16 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 30 באפריל 2018

כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	7 שעבודים - לתקופה של עד 99 שנים	בנק לאומי -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	9 שעבודים - לתקופה של עד 20 שנים	בנק דקסיה -
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	בזק כל תקשורת בע"מ -
כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	1 שעבוד לתקופה של 20 שנים	בנק דיסקונט
	29 שעבודים	סה"כ

עיריית אשקלון

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 134 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל 3 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 12/2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 4,836 אלפי ש"ח.

ביאור 19 - ערבויות

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

- ערבות לקבוצת הכדורגל ותיקי אשקלון בסך 1,500 אלפי ₪ בגין הלוואה שלקחה, הערבות מסתיימת בחודש 6/2018
- לחברת חשמל בסך 550 אלפי ש"ח עד לחודש 11/2018
- ערבות לממשלת ישראל באמצעות משרד התשתיות הלאומיות - ערבות בסך 22 אלפי ₪ עד לחודש 9/2019
- ערבות לממשלת ישראל באמצעות משרד התשתיות הלאומיות - ערבות בסך 12 אלפי ₪ עד לחודש 9/2018

ביאור 20 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב יועמ"ש העירייה מיום 14.5.18, הרי שליום 31.12.17 עומדות כנגד העירייה התביעות הבאות:

- תביעות נזיקין שונות אשר ביחס אליהן יש כיסוי ביטוחי והן מטופלות ע"י חברות הביטוח.
- תביעות בסך 157,492 אלפי ₪ בנושאים הבאים:
כספיות בתחום החוזים, תביעות להחזר תשלומים וערעור על חיובי אגרות, היטלי ביוב, היטלי פיתוח והיטלי השבחה, לרבות תביעות ייצוגיות
- בהתאם לחו"ד יועמ"ש העירייה הרי שסיכויי התביעה הינם כדלקמן:

סכום התביעה באש"ח	אחוז סיכויי התביעה:
5,591	מעל 50%
58,713	מתחת 50%
40,985	קלוש
<u>52,203</u>	לא ניתן להערכה
157,492	סה"כ

- בהתבסס על מכתב יועמ"ש העירייה כללה העירייה בספריה הפרשה לתלויות בסך 7,226 אש"ח. (ביאור 13).

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 2017 סך ההכנסות של העירייה בגין הסכם הגג הסתכמו לסך 7,052 אלפי ₪.

ביאור 22 - חברת קצא"א

- בשנת 2015 נחתם נספח להסכם שנחתם בשנת 2007 בין עיריית אשקלון וחברת קו צינור אילת אשקלון (קצצ"א), בהתאם לנספח תעמיד חברת קצצ"א לעיריית אשקלון מידי שנה, החל משנת 2015 תרומה בסך 18,000 אלפי ₪ צמודים למדד ינואר 2015

עיריית אשקלון

הסיכום הושג לאור פעילותה של העירייה לביטול ההסדר שנחקק ולפיו פטורה קצא"א עפ"י הזיכיון שניתן לה מתשלום אגרה וארנונה על פי החוק. התרומה מיודעת לשימוש העירייה לרווחת התושבים. (הנספח מחליף את ההסכם)

ב. נכון למועד תתימת הדוחות הכספיים, נותרה חברת קצצ"א חייבת לעיריית אשקלון סך של 5,000 אלפי שח בגין ההסכם הישן סכום זה שנוי במחלוקת בין העירייה לחברה, בנוסף חברת קצצ"א דורשת מהעירייה החזר בסך 5,000 אלפי שח אשר שולמו בעבר ע"י החברה לעירייה

ג. בהתאם להסכם בשנת 2017 נתקבל מחברת קצצ"א סכום של 4,222 אלפי שח, אשר נרשם בתקבולים בלתי רגילים. וזאת בגין חודשים ינואר ופברואר ומחצית מרץ 2018

ד. בהתאם למכתבה של היועצת המשפטית של העירייה המדינה החליטה שלא להאריך את תוקף הזיכיון שניתן לחברה. כפועל יוצא מכך, חברת קצצ"א לא נהנית יותר עוד משלל הפטורים שהוענקו לה עד כה בחוק, אלא מחוייבת בתשלומי מיסים וארנונה ואף כפופה לחוקי התכנון והבנייה.

ה. בהתאם לכך, החל ממחצית מרץ 2017 חויבה קצצ"א בארנונה כמחזיק רגיל בנכס והכנסות העירייה החל ממועד זה מופיעות בסעיף ארנונה.

עיריית אשקלון

מצג הכספי לשנת 2017

הצגת הכספי לשנת 2017

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	היוב בשנת החשבון	היוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחולרים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ (1)	חובות מסופקים	סה"כ חייבנים נטו	סה"כ גביית בשנת הדחה (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבנים
א.	משכנתות על בסיס חינוך שנת										
1	ארנונה	20,818	179,369	42,310	5,345		163,222	163,222	146,993	16,229	90.1%
1.1	ארנונה למגורים	51,961	296,673	24,369	(43,479)		280,786	280,786	252,608	28,178	90.0%
1.2	ארנונה אחרת	170,633			38,134		208,767	208,767	208,767		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה(1)	243,412	476,042	66,679			452,775	399,601	253,174	253,174	61.2%
2	סה"כ ארנונה	7,892	1,582	902	(5,538)		3,034	3,034	625	2,409	20.6%
2.1	אגרת מים	23,162			5,538		28,700	28,700	28,700		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים(1)	31,054	1,582	902	(1,719)		31,734	31,734	625	31,109	2.0%
2.3	אגרת ביוב	2,587	587	333	(23)		1,122	1,122	231	891	20.6%
3	מי קולחין	138	31				146	146		146	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים(1)	8,179					9,921	9,921	9,921		
	סה"כ חובות על בסיס חייב שנת חוזר	285,370	478,242	67,914	1,742		695,698	400,457	295,241	295,241	57.6%
ב.	משכנתות על בסיס חינוך חד פעמי										
8	הטלי השבחה	300	28,971	(20)			29,251	29,251	28,934	317	98.9%
9	הטלי פיתוח	672	24,300	(1,609)			23,363	23,363	21,077	2,286	90.2%
10	אגרות בנייה	46	12,082				12,128	12,128	12,032	96	99.2%
13	השתתפות בעלים	6,487	1,494	(1,120)			6,861	6,861	6,861		
14	שליטים, אישורים וכיו	5,286	8,976	(1,959)			12,075	12,075	5,734	6,341	47.5%
15	פינוי אשפה	415	2,311	120			2,792	2,792	2,265	527	81.1%
16	היטל צריכה עודפת (4)	150	26	28			175	175	34	141	19.4%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה (1)	37,396	26	4,560			41,956	41,956	41,956		
	סה"כ חובות על בסיס חייב חד-פעמי	50,752	78,160	311			128,601	70,076	58,525	58,525	54.5%
	סה"כ בשנת הדחה	336,122	556,402	68,225			824,299	470,533	353,766	353,766	57.1%
	שנה קודמת	327,807	512,864	54,404			786,267	450,145	336,122	336,122	57.3%
	שנתיים קודמות	322,647	468,273	56,508			734,412	406,605	327,807	327,807	55.4%

1. החובות המסופקים וחובות למחיקה נקבעו בחלקם בהתאם לאמון שערך החלפת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגוביינם מטולת בספק ובחלקם עבור סכומי חוב ספציפיים.
2. נתוני חינוך וקנסות אינם מופיעים בנספח זה מכיוון שנתוני י.פ. כפי שמופיעים בדוחות הגביה אינם תואמים ל ג.ס. של שנת קודמת ולא ניתן להפיק נתונים אלו מתוכנת הגביה.
3. יתרונות החוב לסוף השנה לא כוללים חוב בסך של 294 אלפי ₪, תוספת שומה, שילדובר הענייה נכלל לצרכי מידע ומעקב בלבד.
4. היטל צריכה עודפת בנין חמים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות.

עיריית אשקלון

מזרח המספיק לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמודה על השוטר	חייבי ריבית והצמודה בגין חובות קודמים	חייב (ביטולי) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת					
	1	ארגונה	167,193	349	9,901	1,926
	1.1	ארנונה למגורים	257,542	737	3,733	34,661
	1.2	ארנונה אחרת	424,735	1,086	13,634	476,042
2	סה"כ ארנונה	849,470	2,172	27,268	398,639	
2.1	אגרות מיים וביוב	424,735	1,086	13,634	476,042	
2.1	אגרות מיים	424,735	1,086	13,634	476,042	
2.3	סה"כ מיים	424,735	1,086	13,634	476,042	
3	אגרות ביוב	1,774	656	33	587	
3	מי קולחין	1,774	656	33	587	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
	8	סה"כ חובות על בסיס חיוב שנת	424,735	1,086	16,097	36,324
	9	סה"כ חובות על בסיס חיוב חד פעמי	28,936	37	23	28,971
	10	סה"כ חובות על בסיס חיוב חד פעמי	24,263	14	6	24,300
13	חשבות בעלים	7,621	1,035	59	1,494	
14	שלטים, אישורים וכ"י	2,237	67	7	2,311	
15	פינוי אשפה	75,129	1,035	33	26	
16	היטל צריכה עיריפת	75,129	1,035	33	26	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	107,982	2,172	107	36	
	סה"כ	499,864	2,121	18,129	36,288	556,402

עיריית אשקלון

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	פסורים שנה שוטפת	פסורים קודמות	פסורים שנים חובות/חובות אבדלים	מחיקת חובות/חובות אבדלים	הנחות על פי דין	הנחות על פי הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי הנחה ועדה	הנחות ממוון	סה"כ פסורים שחייבים והנחות
א. חשבונות על בסיס חינוך שנת										
1	ארנונה		2,701	1,739		36,316		51	1,503	42,310
1.1	ארנונה למגורים		416	2,877		19,471			1,605	24,369
1.2	ארנונה אחרת									
2	סה"כ ארנונה		3,117	4,616		55,787		51	3,108	66,679
2.1	אגרת מים			902						902
2.3	סה"כ מים			902						902
	אגרת ביוב			333						333
	סה"כ חשבונות על בסיס חינוך שנת		3,117	5,851		55,787		51	3,108	67,914
ב. חשבונות על בסיס חינוך חד פעמי										
14	שלטים, אישורים וכו'			228						228
15	פנקי אשפה			54						54
16	היטל צריכה עורדת			29						29
	סה"כ חשבונות על בסיס חינוך חד-פעמי			311						311
	סה"כ		3,117	6,162		55,787		51	3,108	68,225

עיריית אשקלון

חדות הלספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פינוגרים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1	ארנונה	24,545	146,993
	1.1	ארנונה למגורים	7,605	252,608
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה			
	2	ארנונת מים ופיוג	32,150	399,601
	2.1	ארנונת מים	625	625
2.3	ארנונת ביוב			
	2.3	ארנונת ביוב	231	625
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
	33,006	400,457	367,451	
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
8	הטלי השבחה	28,934		28,934
9	הטלי פיתוח	21,077		21,077
10	אגרות בניה	12,032		12,032
14	שלטים, אישורים וכו'	402		5,734
15	פינוי אשפה	415		2,265
16	היטל צוריקה עורפת	34		34
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	851		70,076
	סה"כ	33,857	470,533	436,676

עיריית אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
7,985	7,892	89,072	72,779	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(65)	(192)	27,822	14,092	חיוב / זיכוי נוסף
439	(5,538)	(26,613)	(38,134)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,657	1,774	12,624	13,634	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(1,290)	(902)	(13,487)	(7,732)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
8,726	3,034	89,418	54,639	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
834	625	39,886	32,150	גביה בגין פיגורים
7,892	2,409	49,532	22,489	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		407,359	424,735	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(4,206)	22,495	חיוב / זיכוי נוסף
		1,121	1,086	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(38,873)	(58,947)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		365,401	389,369	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(342,154)	(367,451)	גביה שוטפת
		(342,154)	(367,451)	סה"כ שגובה
		23,247	21,918	יתרת פיגורים לתקופה
7,892	2,409	72,779	44,407	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
9.56%	20.60%	44.61%	58.84%	% גביה מהפיגורים
		93.64%	94.37%	% גביה מהשוטף
9.56%	20.60%	84.00%	90.00%	% גביה מהסה"כ

עיריית אשקלון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ס		ביוב		אחרות	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
172,351	219,784	242,449	234,868	7,581	12,000	246,868	7,581	242,449
68,500	40,000	12,000	12,000	850	27,666	219,202	6,731	254,449
240,851	259,784	254,449	246,868	7,581	219,202	219,202	6,731	254,449
21,067	17,335	28,516	27,666	850	290	219,202	6,731	28,516
219,784	242,449	225,933	219,202	6,731	290	219,202	6,731	225,933
2,962	2,272	290	290	290	219,492	219,492	6,731	226,223
222,746	244,721	226,223	219,492	6,731	219,492	219,492	6,731	226,223

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ת 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 2017 (מדד ידוע).

** כולל הלוואות שמוחזרו בסך 11,075 אלפי ₪

סכום פרעון כלל המלוות		
2,015	2,016	2,017
21,067	17,335	28,516
5,491	5,484	5,410
4,028	769	2,150
30,586	23,588	36,076

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2:

22,629	24,054
959	947
11,075	11,075
23,588	36,076

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

20,615	שנה ראשונה
20,819	שנה שנייה
21,029	שנה שלישית
20,496	שנה רביעית
18,201	שנה חמישית
125,063	שנה שישית ואילך
226,223	

עיריית אשקלון

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת המנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

מיקוץ התקציב	המנסות והוצאות מיועדות	המנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)	פרקי התקציב	
													מס'מנסות	מס'הוצאות
													א. המנסות והוצאות מיועדות	
	1. הנחלה וכלליות	6		84,954	81,624	(2,668)	30,702	33,370	3,330	(84,954)	(81,624)	3,330	1. הנחלה וכלליות	
	2. שירותים מקומיים	2		178,216	174,835	(2,360)	245,129	247,489	3,381	(144,133)	(144,133)	713	2. שירותים מקומיים	
	3. שירותים ממוכנתים	3		407,593	408,946	(1,281)	10,608	10,736	(1,353)	(163,817)	(163,817)	(3,713)	3. שירותים ממוכנתים	
	4. מטעלים	4		17,776	16,985	(791)	82,365	34,880	791	(6,377)	(6,377)	663	4. מטעלים	
	5. בלתי רגילים	5		127,297	181,814	47,485	368,804	326,475	(54,517)	(99,449)	(92,417)	(7,032)	5. בלתי רגילים	
	סה"כ המנסות והוצאות מיועדות			815,836	864,204	42,329	815,836	815,836	(48,368)	(495,400)	(489,361)	(6,039)	סה"כ המנסות והוצאות מיועדות	
													ב. המנסות בלתי מיועדות	
	1. גביה ישירה	1		6,040	489,781	483,741			6,040	489,781	483,741	6,040	1. גביה ישירה	
	2. מענקים כלליים	1.19		6	5,626	5,620			6	5,626	5,620	6	2. מענקים כלליים	
	סה"כ המנסות בלתי מיועדות			6,046	495,407	489,361			6,046	495,407	489,361	6,046	סה"כ המנסות בלתי מיועדות	
													סה"כ כללי	
	אי איזון תקציבי			48,375	864,211	815,836			48,375	864,211	815,836	48,375	אי איזון תקציבי	
	הסטיה נטו (גרעון)			(48,368)	864,204	815,836			(48,368)	864,204	815,836	(48,368)	הסטיה נטו (גרעון)	
				7					7			7		

עיריית אשקלון

דוח ביצוע התקציב הדג'לי - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 נאלפי ש"ח

נספה 3 לנספה 2

מס'ה"כ	ביצוע 2016	עודף (גרוע)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	מס'ה"כ
53%	381,921	3,831	46%	399,664	395,833	מס'ה"כ
6%	41,985	3,283	7%	62,063	58,780	הנסות
0%	777	(83)	0%	717	800	אורנונה
10%	70,950	(3,170)	9%	81,497	84,667	המרות בארנונה (*)
14%	104,768	(2,172)	15%	126,825	128,997	מכירת מים
12%	86,815	2,014	11%	97,315	95,301	ימור עצמיות
1%	10,059	(1,954)	1%	10,404	12,358	משרד החינוך
0%	815	6	1%	5,626	5,620	משרד החינוך
4%	28,950	46,620	8%	11,925	11,925	משרד הארמון ולאיון
100%	727,040	48,375	100%	864,211	815,836	מענקים מיוחדים
	727,040	48,375		864,211	815,836	מלוח למחזור ולאיון
	727,040	48,375		864,211	815,836	מקבילים אחרים
21%	152,831	606	19%	162,375	162,981	סה"כ ללא ניסוי גרוען מצטבר
25%	180,476	7,630	21%	185,227	192,857	סה"כ הנסות
12%	86,093	(431)	11%	95,265	94,834	מס'ה"כ הנסות
15%	107,635	3,561	14%	123,041	126,602	תמאית
3%	24,944	(1,002)	3%	26,263	25,261	משכורות ושכר כללי
14%	102,452	(4,019)	13%	114,923	110,904	פעילות כלליות
3%	23,588	(1)	4%	36,076	36,075	שכר חינוך
1%	4,371	(82)	1%	4,440	4,358	פעילות רווחה
1%	5,337	(51,455)	7%	57,639	6,184	פעילות מלוח
5%	39,009	(3,175)	7%	58,955	55,780	מימון
	726,736	(48,368)	100%	864,204	815,836	חד פעמיות
	726,736	(48,368)		864,204	815,836	תחנות בארנונה (**)
	726,736	(48,368)		864,204	815,836	סה"כ ללא ניסוי גרוען מצטבר
	726,736	(48,368)		864,204	815,836	סה"כ תוצאות
	304	7		7	7	עודף (גרוע)

(*) כולל תחנות ועדה, תחנות על פי דין, תחנות מימון ופטרונים.
 (**) כולל תחנות ועדה ותחנות או פטרונים על פי דין, תחנות מימון וכלול כסעף תוצאות מימון

עיריית אשקלון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

	תפיש		ביצוע 2017		תקציב 2017	
	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר
התחלה ומלליות	602	0	2,613	4	3,215	4
גבורים	741	10	15,472	79	16,213	89
מונהל כללי	(38)	9	17,408	99	17,370	108
מונהל כספי	1,305	20	35,493	181	36,798	201
סה"כ התחלה ומלליות						
שילוחים מקומיים	(156)	(2)	10,579	62	10,423	60
תברואה	37	2	4,390	26	4,427	28
שמירה ובטחון	(15)	8	11,536	56	11,521	64
תכנון ובנין עיר	(625)	(9)	19,447	105	18,822	95
נכסים ציבוריים	(47)	2	4,476	27	4,429	30
שרותים עירוניים שונים	509	7	4,622	29	5,131	36
פיקוח עירוני						
סה"כ שירותים מקומיים	(297)	8	55,050	305	54,753	314
שירותים ממלכתיים	259	(37)	6,940	37	7,199	731
מנהל החינוך	(795)	47	88,430	684	87,635	103
חינוך	(192)	28	12,082	75	11,890	84
תרבות	(1,010)	4	26,271	149	25,261	154
רווחה	(144)	(0)	994	6	850	6
קליטת עליה	(1,882)	42	134,717	952	132,835	994
סה"כ שירותים ממלכתיים						
מפעלים	(16)	1	2,440	12	2,424	13
מים	(47)	2	1,135	8	1,088	10
נכסים	(12)	1	1,781	8	1,769	9
מפעלי ביוב		15				15
מפעלים אחרים	(75)	19	5,356	28	5,281	47
סה"כ מפעלים	114	9	53,295	371	53,409	380
גמלאים	(835)	98 *	283,911	1,837	283,076	1,935
סה"כ כללי						
תפיש	441	18,185	165	18,626	165	
ביצוע 2017						
תקציב 2017						

* דערה: הסד ת"ל כולל פיצויים בסך 2857 אלפי ש"ח
לכישת שירותי מוח אדם

נקיון, גינון, רווחה, חינוך, מתשב

עיריית אשקלון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
123,198	46.70%	137,095	48.29%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9,094	3.45%	10,463	3.69%	שעות נוספות - רשומות
7,897	2.99%	2,857	1.01%	פיצויי פיטורין
7,794	2.95%	8,285	2.92%	אחזקת רכב
48,465	18.37%	49,947	17.59%	תשלומי פנסיה
841	0.32%	891	0.31%	אש"ל
19,053	7.22%	20,530	7.23%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>216,342</u>	<u>82.01%</u>	<u>230,068</u>	<u>81.04%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
8,409	3.19%	9,432	3.32%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
23,624	8.96%	27,523	9.69%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
15,431	5.85%	16,888	5.95%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>47,464</u>	<u>17.99%</u>	<u>53,843</u>	<u>18.96%</u>	סה"כ נלוות
<u>263,806</u>	<u>100.00%</u>	<u>283,911</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017	
263,806	283,911	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שונות
62	(8)	פיצויים עפ"י פסקי דין / שאירים ששולמו ללא תלוש שכר
<u>263,868</u>	<u>283,903</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אשקלון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
34.53	34.92	35.53	מבנה מגורים
209.21	210.43	175.55	משרדים שירותים ומסחר
1,320.64	1,337.18	1,360.82	בנקים וחברות ביטוח
84.70	86.06	86.79	תעשייה
53.58	54.31	54.22	בתי מלון
88.88	91.61	92.70	מלאכה
0.03	0.03	0.03	אדמה חקלאית
17.58	17.75	17.69	קרקע תפוסה
27.55	27.85	28.34	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
24.46	24.89	25.61	חניונים
6.10	6.28	5.79	מבנה חקלאי
71.30	60.85	194.66	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

עיריית אשקלון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
<u>תקבולים:</u>				
30.65%	5,507	17,968	23,475	13 הטלים
589.57%	4,805	815	5,620	19 מענקים כלליים
43.05%	1,810	4,204	6,014	21 תברואה
30.59%	3,861	12,623	16,484	23 תכנון ובנין העיר
19.24%	1,076	5,592	6,668	28 פיקוח עירוני
24.69%	27,153	109,975	137,128	31 חינוך
24.23%	1,639	6,765	8,404	32 תרבות
10.01%	9,094	90,852	99,946	34 רווחה
<u>תשלומים:</u>				
17.65%	2,017	11,428	13,445	73 תכנון ובנין העיר
113.79%	5,661	4,975	10,636	77 פיתוח כלכלי
11.87%	933	7,863	8,796	78 פיקוח עירוני
14.30%	27,708	193,728	221,436	81 חינוך
(12.12)%	(1,018)	8,400	7,382	85 דת
18.98%	529	2,787	3,316	86 קליטת עליה
32.46%	31,197	96,100	127,297	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אשקלון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	<u>תקבולים:</u>
26.00%	4,672	17,968	22,640	13 הטלים
590.31%	4,811	815	5,626	19 מענקים כלליים
26.89%	3,394	12,623	16,017	23 תכנון ובנין העיר
23.18%	1,296	5,592	6,888	28 פיקוח עירוני
21.81%	23,987	109,975	133,962	31 חינוך
16.19%	1,095	6,765	7,860	32 תרבות
12.04%	10,935	90,852	101,787	34 רווחה
156.02%	50,194	32,171	82,365	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(11.19)%	(3,469)	31,005	27,536	61 מנחל כללי
89.85%	4,470	4,975	9,445	77 פיתוח כלכלי
12.69%	24,578	193,728	218,306	81 חינוך
10.82%	13,790	127,396	141,186	84 רווחה
(12.12)%	(1,018)	8,400	7,382	85 דת
89.19%	85,714	96,100	181,814	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אשקלון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<u>תקבולים:</u>
(28.65)%	(1,723)	4,291	6,014	21 תברואה
136.14%	47,485	82,365	34,880	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(11.20)%	(1,191)	9,445	10,636	77 פיתוח כלכלי
42.83%	54,517	181,814	127,297	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אשקלון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>גופים מתוקצבים</u>
175	175	איגוד ערים לאיכות הסביבה
1,637	1,709	איגוד ערים לכבאות
770	788	הג"א
457	432	מ.ד.א - הפעלת שירותי אט"ן
<u>7,382</u>	<u>7,382</u>	מועצה דתית
10,421	10,486	סה"כ
-----	-----	
96	96	<u>תמיכות ספורט</u>
4,640	4,640	העמותה לחינוך וספורט הישגי
192	192	ותיקי אשקלון כדורגל
62	62	עמותה לטיפוח מצוינות
190	190	עמותה לקידום הקליעה
80	130	עמותה לקידום הכדורסל באשקלון
102	182	שונים
<u>136</u>	<u>136</u>	עמותת הכדורסל אליצור אשקלון
5,498	5,628	עמותת הכדורעף אליצור אשקלון
-----	-----	סה"כ
700	700	<u>השתתפות ספורט</u>
-----	-----	הוצאות הפעלה הפועל אשקלון (קבוצות נוער)
294	297	<u>תמיכות חינוך ותרבות</u>
-----	-----	שונים
453	450	<u>השתתפויות חינוך ותרבות</u>
333	403	החברה העירונית לתרבות נוער וספורט באשקלון
3,424	1,814	השתתפות בהוצאות מעיין חיים
165	172	השתתפות בניהול בייס על יסודי
108	128	השתתפות נצח ישראל
415	412	השתתפות פלא יועץ
904	900	השתתפות שרתים ומזכירים
396	467	מלגות לבני אשקלון
122	122	נצח ישראל - מינהל שרתים
216	283	ספרים לנוקקים
181	174	פלא יועץ - מינהל שרתים
<u>298</u>	<u>320</u>	שונים
7,015	5,645	שרתים חב"ד
-----	-----	
79	79	<u>תמיכות דת</u>
54	54	דגל מחנה ראובן
79	79	היכל דוד
79	79	חב"ד אשקלון
79	79	כולל אוהל יוסף
79	79	לב אבות - מורשה איש מצליח
79	79	מרכז רוחני יוסף חיים -עזרא

עיריית אשקלון

72	72		
54	54	מתן בסתר אשקלון	
65	65	צדקת השם	ג
79	79	עמותת בנין התמיד	
400	400	תפארת ימין	
<u>79</u>	<u>79</u>	שונים	ז
1,198	1,198	תפארת הרב באבי	
-----	-----		
		<u>תמיכות רווחה</u>	
79	79	ושמחת עסקים בקהילה	
<u>176</u>	<u>176</u>	שונים	
255	255		
-----	-----		
95,967	90,096	<u>השתתפות רווחה</u>	
-----	-----		
		<u>תמיכות שונות</u>	
65	65	אגודת נר דוד אבי	
<u>67</u>	<u>67</u>	שונים	
132	132		
-----	-----		
298	300	<u>השתתפויות שונות</u>	
1,084	1,361	קמחא דפסחא	
<u>58,955</u>	<u>55,780</u>	שי חג ופעילות תרבות פנסיונרים	
60,337	57,441	הנחות ארנונה	
-----	-----		
181,817	171,878		סה"כ
=====	=====		