



ירושלים, ב"ט בסיון התשע"ו
5 ביולי 2016
אב 2016-6119

לבבד
מר אלון דויד
ראש עיריית
שדרות

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה-חשבון בעיריית שדרות לשנת התקציב 2015

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו בעירייה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2015.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.
 - (ב) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
 - (ג) להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
 - (ד) להגיש לממונה על המחוז ולח"מ דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל, לרבות פעולות שננקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג' שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך **5.10.2016**.
- הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתקים:

המנהל הכללי
מבקר המדינה
מנהל המינהל לשלטון מקומי
הממונה על מחוז דרום
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות
אגף לכה אדם ושכר ברשויות המקומיות
גזבר הרשות
מבקר הרשות
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
בעיריית שדרות**

משפח הפנים
האגף לבקורת
ברשות חקומיות

07. 2016

נתקבל

סימננו

עירית שדרות

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הבנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שבר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה בללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40-41	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015.

יצחק ישר - רואה חשבון

משה לוי 11, אזור תעשייה חדש ראשל"צ * טל': 073-7962220 * פקס: 03-6033564

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית שדרות - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית שדרות (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 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 העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הובנו 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.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב ל:

1. נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר נכללו בו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 151,018 אש"ח, המהווים כ-72% מהסך הכולל של יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2015, לפי נתוני אגף הגבייה.

2. באור 1 לז' לדוח הכספי בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה.

יצחק ישר,
רואה חשבון

ראשון לציון, 19 ביוני 2016.

עירית שדרות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

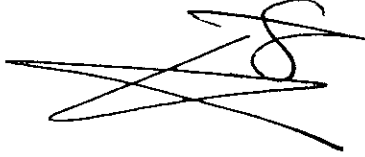
<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
50,506	20,689	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
9,887	16,125	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
937	985	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>61,330</u>	<u>37,799</u>		
1,341	1,532	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
177	259	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
57,951	54,454		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(19,774)	(14,012)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
16,277	178	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>54,454</u>	<u>40,620</u>		גרעון בשנת הדוח
2,545	701	טופס 3	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>119,847</u>	<u>80,911</u>		<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
68,537	59,178	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
194,905	210,627		עומס המלוות
899	509	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>195,804</u>	<u>211,136</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית שדרות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
9,500		(ז) 3	<u>התחייבויות שוטפות</u>
63,965	66,398	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
34,500	6,833	(ח) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>107,965</u>	<u>73,231</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
8,912	4,409	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>8,912</u>	<u>4,409</u>		
2,793	3,012	(ט) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
177	259	(י) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>119,847</u>	<u>80,911</u>		



מר אלון זידי
מר יעקב אילוז
19.06.16

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירית שדרות

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים						
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק	
2014	2015	2015			2014	2015	2015			
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים	
9,116	9,110	10,375		61 מנהל כללי	57,403	62,470	55,730		11 מיסים	
6,029	6,642	6,166		62 מנהל כספי	354	38	360		12 אגרות	
3,149	2,439	3,573		63 הוצאות מימון						
12,196	12,587	12,727		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)						
<u>30,490</u>	<u>30,778</u>	<u>32,841</u>								
					60,331	79,857	79,100		19 מענקים כלליים ומיוחדים	
					<u>118,088</u>	<u>142,365</u>	<u>135,190</u>			
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים	
11,017	10,996	9,737		71 תברואה	133	162	131		21 תברואה	
1,471	1,551	1,639		72 שמירה וביטחון	136	469	636		22 שמירה וביטחון	
2,092	1,846	2,700		73 תכנון ובנין העיר	1,776	2,243	3,129		23 תכנון ובנין העיר	
12,778	6,766	7,245		74 נכסים ציבוריים	81	27	92		24 נכסים ציבוריים	
878	2,107	2,884		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	-	497	492		25 חגיגות, מבצעים ואירועים	
1,713	2,285	2,618		76 שרותים עירוניים שונים	1,403	1,228	1,717		26 שרותים עירוניים שונים	
140	232	179		77 פיתוח כלכלי	1,200	1,410	950		27 פיתוח כלכלי	
806	496	903		78 פיקוח עירוני	85	206	903		28 פיקוח עירוני	
<u>30,895</u>	<u>26,279</u>	<u>27,905</u>			<u>4,814</u>	<u>6,242</u>	<u>8,050</u>			
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים	
42,376	47,129	45,481	7	81 חינוך	27,476	31,127	33,790	7	31 חינוך	
3,727	5,023	7,356		82 תרבות	744	468	232		32 תרבות	
950	831	980		83 בריאות	626	97	626		33 בריאות	
27,888	25,851	30,210	6	84 רווחה	18,973	18,962	22,695	6	34 רווחה	
1,623	1,605	1,666		85 דת						
713	621	1,398		86 קליטת עלייה	439	149	755		36 קליטת עלייה	
12	30	12		87 איכות הסביבה						
<u>77,289</u>	<u>81,090</u>	<u>87,103</u>			<u>48,258</u>	<u>50,803</u>	<u>58,098</u>			
				9 מפעלים					4. מפעלים	
16,456	14,496	16,969	8	91 מים	12,118	10,703	11,826	8	41 מים	
700				93 נכסים	850	811	850		43 נכסים	
794	669	509		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	952	805	998		47 מפעל הביוב	
<u>17,950</u>	<u>15,165</u>	<u>17,478</u>			<u>13,920</u>	<u>12,319</u>	<u>13,674</u>			
				99 תשלומים בלתי רגילים					5. תקבולים בלתי רגילים	
63,519	73,163	61,554	4		18,786	14,568	11,869	4		
<u>220,143</u>	<u>226,475</u>	<u>226,881</u>		סה"כ כללי	<u>203,866</u>	<u>226,297</u>	<u>226,881</u>		סה"כ כללי	

203,866	226,297	226,881	סה"כ תקבולים
220,143	226,475	226,881	סה"כ תשלומים
(16,277)	(178)	-	גרעון בשנת הדוח

עיריית שדרות

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,571	11,219	השתתפות הממשלה
2,857	6,649	השתתפות מוסדות
2,494	12,994	מקורות עצמיים ואחרים
8,000	-	השתתפות התקציב הרגיל
5,927	-	מלוות שנתקבלו
<u>26,849</u>	<u>30,862</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,994	25,216	עבודות שבוצעו במשך השנה
535	1,696	תכנון
5,927	-	העברת מלוות
1,206	2,106	תשלומים אחרים
1,199	-	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>15,861</u>	<u>29,018</u>	סה"כ תשלומים
<u>10,988</u>	<u>1,844</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
185,450	135,966	תקבולים
198,983	138,511	תשלומים
<u>(13,533)</u>	<u>(2,545)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
135,966	159,430	תקבולים
138,511	160,131	תשלומים
<u>(2,545)</u>	<u>(701)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
10,170	20,478	עודפי מימון זמניים
12,715	21,179	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,545)</u>	<u>(701)</u>	
<u>76,333</u>	<u>7,398</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית שדרות

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

2014	2015	התאמה	
			הכנסות
203,866	226,297	1'	מותקציב רגיל
16,355	17,868	2	מותקציב בלתי רגיל
4,206	2,491	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>224,427</u>	<u>246,656</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
208,747	220,475	4	תקציב רגיל
14,662	29,018	5	תקציב בלתי רגיל
<u>223,409</u>	<u>249,493</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,018</u>	<u>(2,837)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(16,277)	(178)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
10,988	1,844		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,289)</u>	<u>1,666</u>		
<u>6,307</u>	<u>(4,503)</u>		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>1,018</u>	<u>(2,837)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית שדרות

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח	1
203,866	226,297	התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>203,866</u>	<u>226,297</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס':
26,849 (2,494) (8,000)	30,862 (12,994) -	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<u>16,355</u>	<u>17,868</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס':
8,801 (1,199) (3,396)	8,491 - (6,000)	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מהתקציב הרגיל
<u>4,206</u>	<u>2,491</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס':
220,143 (8,000) (3,396) (8,000) 8,000	226,475 - (6,000) - -	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח העברות לתקציב הבלתי רגיל העברה לתקציב בלתי רגיל
<u>208,747</u>	<u>220,475</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס':
15,861 (1,199)	29,018 -	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>14,662</u>	<u>29,018</u>	סה"כ נטו

עיריית שדרות

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>
2,494	12,994
(2,494)	(12,994)
-	-
-	-

6

6,307

התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתכ"רים

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עירית שדרות

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2013	2014	2015
שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח	3.47	3.89	3.91
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	223.80	223.36	221.13
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	(7.02%)	12.04%	0.41%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	1.82%	(0.2%)	(1.00%)

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

- ו. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22.12.15. עדכון התקציב אושר בתאריך 21.03.16.
- ז. בחודש יולי 2011 מונה לעירייה, על ידי משרד הפנים, חשב מלווה.

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
- (1) הלוואות נרשמות בהכנסות 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 בהוצאה 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.

עירית שדרות

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות בסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נבלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

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 בניין 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.

ד. 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 בהתחייכויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו בהוצאה בסעיף המתאים בנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערבה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
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 שבר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית שדרות

ו. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ז. זקיפת התשואה על השקעות

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

ח. 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 מרבזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ט. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספת 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סבומי תוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

י. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- יישום המדיניות החשבונאית של העירייה מתוארת לעיל, נדרשת הנהלת העירייה, 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.

עירית שדרות

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
50,506	20,689
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
50,506	20,689
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>50,506</u>	<u>20,689</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>
606	293
224	712
8,326	13,425
154	-
-	743
-	83
-	54
29	91
548	590
-	134
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
9,887	16,125

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד הקליטה
משרדי ממשלה אחרים
המשרד לבטחון פנים
משטרת ישראל
משרד הבינוי והשיכון
רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2014</u>	<u>2015</u>
810	698
125	142
2	4
-	141
-	-
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
937	985

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

בתי ספר
מקדמות ומוסדות חייבים בגין שכר
דמי מחזור
מועצה דתית שדרות

<u>2014</u>	<u>2015</u>
1,004	1,341
279	199
58	(8)
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
1,341	1,532
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>1,341</u>	<u>1,532</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית שדרות

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	1	1	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידיים עירוניים
			החברה הכלכלית לפיתוח שדרות
	<u>1</u>	<u>1</u>	
	24	24	השקעות אחרות
	152	234	מניות בחברה לאוטומציה
			הלוואות לעובדים
	<u>176</u>	<u>258</u>	
	<u>177</u>	<u>259</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	9,500	-	ו. בנקים משיכות יתר
			הלוואה לצורך השעה
	<u>9,500</u>		
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	41,200	39,581	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	9,050	10,302	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	3,022	1,599	עובדים וניכויים לשלם
	3,125	3,575	מוסדות וזכאים שונים
	5,165	8,346	המחאות לפרעון
	1,127	2,995	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
	1,276	-	תאגידיים עירוניים
			רשויות ממשלתיות
	<u>63,965</u>	<u>66,398</u>	
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	34,500	6,833	מענקים מראש
	<u>34,500</u>	<u>6,833</u>	
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	2,390	2,685	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	237	197	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	58	(8)	יתרה לתחילת השנה
	<u>2,685</u>	<u>2,874</u>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
	108	138	קרנות אחרות
			קרנות אחרות
	<u>108</u>	<u>138</u>	
	<u>2,793</u>	<u>3,012</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית שדרות

<u>2014</u>	<u>2015</u>
1	1
24	24
152	234
<u>177</u>	<u>259</u>

י. קרנות מתוקצבות
 חברה הכלכלית
 מניות בחברה לאוטומציה
 קרן הלוואות לעובדים

<u>2014</u>	<u>2015</u>
13,847	14,012
5,927	-
<u>19,774</u>	<u>14,012</u>
<u>19,774</u>	<u>14,012</u>
<u>19,774</u>	<u>14,012</u>

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
 1 סכומים להקטנת גרעון
 מענקים להקטנת גרעון
 מלוות להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית שדרות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
13,847	14,012	11,500	תקבולים לא רגילים
697	499	350	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
17	11	19	החזר משנים קודמות
4,062	-	-	ריבית על פקדונות ובנקים
163	46	-	מענק צוק איתן
18,786	14,568	11,869	צוק איתן ממש רכוש
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	תשלומים לא רגילים
13,847	14,012	11,500	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
27,846	32,220	21,870	הנחות במיסים
11,375	12,091	12,302	תשלומי פנסיה
1,365	1,438	3,382	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
-	-	6,000	פרעון מלוות שמוחזרו
1,424	3,440	500	הוצאות בנין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
1,975	3,595	-	הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 11)
3,396	6,000	6,000	העברה לקרן עבודות פיתוח
2,291	367	-	הוצאות חד פעמיות
63,519	73,163	61,554	

עיריית שדרות

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נושמים תקבולי הערייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח. כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם השבונות הנקיים השוטפים של הערייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל וחשבונות בנק מועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. הערייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרות מועדים 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. להלן תנועת הקרות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרות ואחרות	העברה מותקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,605	4,206	1,199		3,396		8,801	2,494					2,494	8,912
קרו הטל השבחה	822	2,491					2,491	1,500					1,500	1,813
קרו ממכרת נכסים	73													73
קרו ביוב	1,616													1,616
קרו עודפי תב"רים סופיים	3,005							2,994					2,994	11
קרות אחרות	3,396				6,000		6,000	8,500					8,500	896
סה"כ	8,912	2,491			6,000		8,491	12,994					12,994	4,409

עיריית שדרות

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 התשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלא סבום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. סך הצריכה העירונית בשנת 2015 הסתכמו ב- 1,690 אלפי ש"ח (בשנת 2014 סך 3,228 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,516 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,613 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,272 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,838 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,056 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 3,014 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שעור אחזקה	מניות	תשלום ע"ח מניות	יתרה בספרי העירייה אש"ח*	יתרת הון תאגיד חובה (זכות) אש"ח**
החברה הכלכלית לפיתוח שדרות בע"מ	חברה	100%	1,000	1	(2,775)	58
פארק תעשיות ספירים בע"מ	חברה	50%	2	1	--	(78)
הקרן לפיתוח שדרות (ע"ר)	עמותה רשומה				(142)	252

*יתרה בסבומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.
**יתרת הון בתאגיד על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.

א. החברה הכלכלית לפיתוח שדרות בע"מ

החברה הכלכלית לפיתוח שדרות בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה בשנת 1999. החברה בבעלות 100% של העירייה. הונפקו 1,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ מהן מחזיקה העירייה ב-999 מניות, וראש העיר מחזיק בנאמנות ב-1 מניה נוספת מכוח תפקידו. מטרתה העיקרית של החברה הן: פיתוח, ניהול ושיווק של פרויקטים כלכליים בתחומי שדרות. החברה, בין השאר, עוסקת בפעילות תרבות, מפעילה את השוק העירוני עבור העירייה, גובה את אגרת השווקים ומעבירה אותה לעירייה. על פי הדוח הכספי המבוקר ליום 31.12.14 לחברה רווח נצבר בסך 58 אלפי ש"ח.

עיריית שדרות

לרווח זה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה, הדוח הכספי ליום 31.12.15 טרם נחתם. העירייה רשמה בשנת 2015 הוצאות בגין רכישת שירותים מהחברה בסך 6,135 אש"ח (אשתקד - 1,876 אש"ח).

יתרת זכות של החברה בספרי העירייה ליום 31.12.15 הינה 2,775 אש"ח. (ליום 31.12.14 יתרת זכות בסך 982 אש"ח).

ב. פארק תעשיות ספירים בע"מ

מנהלת פארק התעשיות ספירים בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בנובמבר 1997 והחלה לפעול בשנת 1998. החברה פעלת שלא למטרות רווח, בשמטרתיה הן לפתח, להפעיל ולהחזיק את אזורי התעשייה הנמצאים בתחומי המועצה האזורית שער הנגב ועיריית שדרות.

החברה הנפיקה 2 מניות בנות 1 ש"ח נקוב כל אחת. מניה אחת לעיריית שדרות ואחת למועצה האזורית שער הנגב.

על פי הדוח הכספי המבוקר ליום 31.12.14 לחברה הפסד נצבר בסך 78 אלפי ש"ח.

ג. הקרן לפיתוח שדרות (ע"ר)

הקרן לפיתוח שדרות (ע"ר) (להלן: "העמותה") נוסדה בשנת 2010. העמותה הינה עמותה עירונית, ומסווגת כמוסד ציבורי לצורכי מס הכנסה ובמלכ"ר לצורכי מע"מ. מטרתיה העיקריות של החברה הן יצוג העירייה מול תורמים, איגוד התרומות המתקבלות עבור העיר ושימוש בהן לביצוע פרויקטים ציבוריים, תוך הקצאה בהתאם לצרכים.

על פי הדוח הכספי המבוקר ליום 31.12.14, לעמותה יתרת נכסים בסך 252 אלפי ש"ח. העירייה רשמה בשנת הדוח הוצאות בגין פעילות עם הקרן לפיתוח שדרות בסך 1,142 אש"ח (אשתקד 745 אש"ח).

יתרת זכות של העמותה בספרי העירייה ליום 31.12.15 היא 142 אש"ח (ליום 31.12.14 יתרת זכות בסך 105 אש"ח).

באור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הבספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי מכתב היועץ המשפטי של העירייה קיימות 34 תביעות תלויות כנגד העירייה המסתכמות ב- 32,677 אש"ח. תביעות אלו אינן מכוסות בכיסוי ביטוחי כלשהוא. תביעות אלו הינן בגין דרישות תשלום של ספקים ונותני שירותים, טענות להפרת חוזה, הפרשי שבר לעובדים, פיצויי פיטורין לעובדים, דמי ביטוח, הפרשות לקופות גמל וכו'. על פי הערכת יועץ המשפטי של העירייה, הסיכון בגין תביעות אלו עומד על סך של 11,563 אש"ח. נרשמה הפרשה להתחייבויות תלויות בסך 8,346 אש"ח. זאת בנוסף לסך של 3,217 אש"ח שנרשם בכרטיסי חו"ז הזכאים.

להלן פירוט התביעות המהותיות:

- חברת מקורות בגין קרן שיקום בסך 12,067 אש"ח.
- ספקים בסך 14,131 אש"ח.
- מוסדות ואחרים בסך 3,933 אש"ח.
- עובדים בסך 958 אש"ח.

באור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11/05/2016.

שנים	נכס	תאריך	שם הנושה
99	הכנסות מכרטיסי אשראי עד לסך 400 אש"ח	27/01/95	הבנק בינלאומי הראשון לישראל בע"מ
99	שעבוד על ציוד תקשורת	30/06/99	בזקל תקשורת בע"מ
99	כל ההבנסות העתדיות מכל סוג שהוא	09/04/00	בנק מזרחי טפחות בע"מ
10-99	כל ההבנסות העתדיות מכל סוג שהוא	2002-2014	בנק דקסיה בע"מ
99	כל ההכנסות העתדיות מכל סוג שהוא	18/05/14	בנק פועלים בע"מ

באור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012, שומת הניכויים בסך 1,536 אש"ח שולמה במהלך 2015.

עיריית שדרות

באור 14 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 17 כלי רכב בחכירה תפעולית.
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 638 אלפי ש"ח.

באור 15 - ערבייות

העירייה נתנה ערבות בנקאית בסך 30 אלפי ש"ח לחברת נתיבי ישראל.

באור 16 - הוצאות בגין שנים קודמות

הוצאות שנים קודמות כוללות הוצאות עבור חשבונות שהתקבלו לאחר אישור הדוחות הכספיים.
הסכום בעיקרו הינו בגין ספקים וכן סך של 370 אש"ח בגין הפרשה כנגד חוב המועצה הדתית לשנים קודמות.

באור 17 - תוכנית הבראה

א. בחודש אפריל 2014 חתמה העירייה על הסכם להסדר הבראה לשנים 2014 ו 2015 – להלן "ההסדר", הסדר שהחליף תכנית הכראה קודמת עליו חתמה בשנת 2011.
על פי ההסדר, התחייבה העירייה לעמוד במספר יעדים, על פי אבני דרך שנקבעו בהסדר. ההסדר כלל פרוט הצעדים שעל הרשות לנקוט על מנת להרחיב את הכנסותיה העצמיות ובמקביל לצמצם הוצאות בתחומים שונים ע"י צימצום כח אדם ופעולות. העירייה התחייבה לסיים את שנת 2014 בגרעון שוטף שלא יעלה על 16,277 אלפי ש"ח ואת שנת 2015 ללא כל גרעון שוטף. כתמורה לעמידה ביעדים תעמיד המדינה לרשות, בשנים 2014 ו 2015, כהתאם לאבני הדרך שנקבעו בהסדר, מענקים לכיסוי גרעון בסך כולל של 38,468 אלפי ש"ח והלוואות בסכום של 18,854 אלפי ש"ח.

ב. לאחר תאריך המאזן, בינואר 16 אושרה תוכנית הבראה חדשה לשנת 2016. להלן אבני הדרך לשנת 2016 בתוכנית ההבראה המעודכנת:
עמידה ביד הגרעון השוטף- יעד סף: 0 ש"ח.
יעדים נוספים:

- גביית חובות עובדים ונבחרים בארנונה, מים, אגרות בניה והיטלים – יעד סף
 - הסדרת חוזים עם נותני שירות
 - הסדרת ספר הנכסים של הרשות וביצוע סקר נכסי הרשות
 - עדכון חוקי עזר- פרסום ברשומות
- במידה ויעמדו בכל היעדים עד לתאריך 30.06.16, הרשות תקבל מענק בסך 3,200 אש"ח והלוואה בסך 1,800 אש"ח.

עיריית שדרות

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

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

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חובבים נטו	סה"כ חובבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	חובות והנחות, סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
59.6%	7,531	11,110	18,641	16,184			27,530	7,295	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.1
34.7%	35,634	18,957	54,591	16,382			39,621	31,352	ארנונה	1.1
	129,223		129,223	1,732			10,386	120,569	ארנונה למגורים	1.2
14.9%	172,388	30,067	202,455	34,298			77,537	159,216	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
41.5%	15,018	10,641	25,659		3		10,778	14,878	סה"כ ארנונה	2
	21,795		21,795		(3)		1,983	19,815	אגרת מים	2.1
22.4%	36,813	10,641	47,454				12,761	34,693	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
36.0%	1,434	805	2,239				859	1,380	סה"כ מים	2.3
									אגרת ביוב	
16.5%	210,635	41,513	252,148	34,298			91,157	195,289	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	

ב. חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי

									הטלי השבחה	8
6.7%	501	36	537	2,491			22	515	הטלי צריכה עודמת	16
83.5%	501	2,527	3,028				2,513	515	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	

17.3%	211,136	44,040	255,176	34,298			93,670	195,804	סה"כ בשנת הדוח	
18.2%	195,804	43,462	239,266	35,515			84,119	190,662	שנה קודמת	
19.0%	190,662	44,844	235,506	24,093			74,816	184,783	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מטעלת בספק.

עיריית שדרות

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015
מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על הוסף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
27,530	1,844	703	44	24,939	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
39,621	5,825	1,369	146	32,281	ארנונה	1
10,386	4,148	6,238			ארנונה למגורים	1.1
77,537	11,817	8,310	190	57,220	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
10,778	(759)	1,119	69	10,349	אגרת מים וביוב	2
1,983	319	1,664			אגרת מים	2.1
12,761	(440)	2,783	69	10,349	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
859	(32)	70	5	816	סה"כ מים	2.3
					אגרת ביוב	
91,157	11,345	11,163	264	68,385	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
2,491				2,491	הטלי השבתה	8
22	(4)	26			היטל צריכה עודפת	16
2,513	(4)	26		2,491	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
93,670	11,341	11,189	264	70,876	סה"כ	

עיריית שדרות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 7

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2014	2015	2014	2015	
14,142	14,878	36,370	38,647	נתוני גביה מים וארנונה
(709)	(684)	979	5,485	גבית פיגורים
5	3			יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1,169	1,119	2,623	2,072	חיוב / זיכוי נוסף
(1,163)	(1,163)	(1,055)	(3,568)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
14,607	15,316	38,917	42,636	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,163	1,238	3,309	3,120	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
13,444	14,078	35,608	39,516	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
12,521	10,349	52,205	57,220	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(271)	(75)	3,544	2,184	חיוב / זיכוי נוסף
95	69	234	190	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
12,345	10,343	(27,081)	(28,998)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(10,911)	(9,403)	28,902	30,596	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(10,911)	(9,403)	(25,863)	(26,947)	גביה שוטפת
(10,911)	(9,403)	(25,863)	(26,947)	סה"כ שנגבה
1,434	940	3,039	3,649	יתרת פיגורים לתקופה
14,878	15,018	38,647	43,165	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
7.96%	8.08%	8.50%	7.32%	% גביה מהפיגורים
88.38%	90.91%	89.49%	88.07%	% גביה מהשוטף
44.80%	41.47%	43.01%	41.06%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,216	2,093			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,483	1,516			כמות המים שנמכרה / חויבה
733	577			פחת (באלפי קוב)
33.09%	27.58%			% הפחת

עיריית שדרות

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ					
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	אחרות	ביוב	מים
43,034	68,529	66,567	66,567	-	-
30,910	5,927	-	-	-	-
73,944	74,456	66,567	66,567	-	-
5,415	7,889	8,453	8,453	-	-
68,529	66,567	58,114	58,114	-	-
2,516	1,970	1,064	1,064	-	-
71,045	68,537	59,178	59,178	-	-

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה בולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
5,415	7,889	8,453
2,349	3,680	3,596
696	640	538
8,460	12,209	12,587

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

12,196
13

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

12,209

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

14,732
7,662
7,421
6,246
5,897
17,220
59,178

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית שדרות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות המנסה נסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הביצוע 2014	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	הקציב מקורי	הקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת						
203,866	-	(1,129)	225,752	226,881	(478)	227,359		הכנסות
220,143	-	951	225,930	226,881	(478)	227,359		הוצאות
(16,277)	-	(178)	(178)	-	-	-		גרעון בשנת הדוח
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות								
מסה"כ	הביצוע	הסטיות נטו	מסה"כ	מסה"כ	הביצוע	התקציב	מסה"כ	הכנסות לפי מקורות
	2014	מעל	מתחת					
39.97%	81,482	7,409	1,659	37.86%	85,680	78,271	1	הכנסה עצמית
0.35%	714	-	-	0.23%	510	2,169	1.1	גביה ישירה
40.32%	82,196	7,409	1,659	38.09%	86,190	80,440	1.2	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
21.30%	43,425	-	8,671	20.36%	46,065	54,736	2	הכנסות מהמשלח
13.16%	26,826	-	-	12.81%	28,995	28,995	2.1	השתתפות משרדי ממשלה
6.79%	13,847	2,512	-	6.19%	14,012	11,500	2.2	מענק כללי
18.43%	37,567	757	-	22.48%	50,862	50,105	2.4	מענקים לתקטנת גרעון מצטבר
-	5	-	932	0.08%	173	1,105	2.5	מענקים מיוחדים
59.68%	121,670	3,269	9,603	61.91%	140,107	146,441	2.6	מענקים מיוחדים
100.00%	203,866	10,678	11,262	100.00%	226,297	226,881		סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית שדרות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מס"ה"כ
				מעל	מתחת	
		2014				
1 משכורות ושכר	56,466	54,057	23.87%	-	2,409	24.70%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,007	9,078	4.00%	71	-	3.82%
3 הוצאות מימון	3,573	2,439	1.08%	-	1,134	1.43%
4 הוצאות תפעול	75,424	65,711	29.01%	-	9,713	27.38%
5 השתתפויות ותרומות	44,941	54,683	24.15%	9,742	-	22.84%
6 הוצאות חד פעמיות	7,243	13,908	6.14%	6,665	-	7.99%
7 פרעון מלוות	18,727	12,587	5.56%	-	6,140	5.55%
8 העברת מענקים להקטנת גודלן מצטבר	11,500	14,012	6.19%	2,512	-	6.29%
סה"כ הוצאות	<u>226,881</u>	<u>226,475</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,990</u>	<u>19,396</u>	<u>100.00%</u>

עיריית שדרות

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מועדות ובלתי מועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
2,063 (182)	(30,778) (20,037)	(32,841) (19,855)	2,063 1,626	30,778 26,279	32,841 27,905	(1,808)				6		א. הכנסות והוצאות מועדות	
(1,282)	(30,287)	(29,005)	6,013	81,090	87,103	(7,295)		6,242	8,050	7	2	1. הנהלה וכלליות	
958	(2,846)	(3,804)	2,313	15,165	17,478	(1,355)		50,803	58,098	8	3	2. שירותים מקומיים	
(8,910)	(58,595)	(49,685)	(11,609)	73,163	61,554	2,699		12,319	13,674	9	4	3. שירותים ממלכתיים	
(7,353)	(142,543)	(135,190)	406	226,475	226,881	(7,759)		14,568	11,869	99	5	4. מפעלים	
								83,932	91,691			5. בלתי רגילים	
												סה"כ הכנסות והוצאות מועדות	
													ב. הכנסות בלתי מועדות
6,418	62,508	56,090					6,418	62,508	56,090		1	1. גביה ישירה	
757	79,857	79,100					757	79,857	79,100		1.19	2. מענקים כלליים	
7,175	142,365	135,190					7,175	142,365	135,190			סה"כ הכנסות בלתי מועדות	
(178)	(178)	-	406	226,475	226,881	(584)		226,297	226,881			סה"כ כללי	
(178)												אי איזון תקציבי	
												הסטייה נטו עודף (גרעון)	

עיריית שדרות

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד המים
לשנה שנתית ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2014 ביצוע	% מסה"כ
אזונוה	33,578	29,970	14%	(3,608)	29,296	15%
הנחות בארנונה (*)	22,152	32,500	15%	10,348	28,107	15%
מכירת מים	11,806	10,841	5%	(1,165)	12,074	6%
יתר עצמיות	12,535	12,569	6%	34	12,005	6%
משרד החינוך	28,413	24,170	11%	(4,243)	22,237	12%
משרד הרווחה	21,728	18,300	9%	(3,428)	17,960	9%
משרדים אחרים	4,595	3,595	2%	(1,000)	3,228	2%
מענקים מיוחדים	28,995	28,995	14%	-	26,826	14%
מענקים מיוחדים	50,105	50,862	24%	757	37,567	20%
מענקים מיוחדים	1,105	173	0%	(932)	5	0%
תקבולים אחרים	369	510	0%	141	714	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	215,381	212,285	100%	(3,096)	190,019	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	11,500	14,012		2,512	13,847	
סה"כ הכנסות	226,881	226,297		(584)	203,866	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	33,236	30,267	14%	2,969	30,289	15%
פעולות כלליות	33,884	35,377	17%	(1,693)	40,989	20%
רכישת מים	15,900	13,360	6%	2,540	15,346	7%
שכר חינוך	17,133	17,725	8%	(592)	17,557	9%
פעולות חינוך	28,348	29,404	14%	(1,056)	24,819	12%
שכר רווחה	6,097	6,065	3%	32	6,519	3%
פעולות רווחה	24,113	19,786	9%	4,327	21,369	10%
פרעון מלוות	18,727	12,587	6%	6,140	12,209	6%
מימון	3,573	2,439	1%	1,134	3,149	2%
חד פעמיות	12,500	13,033	6%	(533)	6,204	3%
הנחות בארנונה (**)	21,870	32,220	15%	(10,350)	27,846	13%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	215,381	212,463	100%	2,918	206,276	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	11,500	14,012		(2,512)	13,847	
סה"כ הוצאות	226,881	226,475		406	220,143	
עודף (גרעון)		(178)		(178)	(16,277)	

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

עיריית שדרות

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
26,092	47.49%	25,234	46.64%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
2,507	4.56%	2,353	4.35%	
1,365	2.48%	1,438	2.66%	
1,913	3.48%	1,754	3.24%	
12,104	22.03%	11,594	21.43%	
1,523	2.77%	2,343	4.33%	
<u>45,504</u>	<u>82.83%</u>	<u>44,716</u>	<u>82.64%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,621	2.95%	1,634	3.02%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
4,384	7.98%	4,421	8.17%	
3,326	6.05%	3,248	6.00%	
103	0.19%	90	0.17%	
<u>9,434</u>	<u>17.17%</u>	<u>9,393</u>	<u>17.36%</u>	סה"כ נלוות
<u>54,938</u>	<u>100.00%</u>	<u>54,109</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015
54,938	54,109
(276)	(226)
	575
(452)	(483)
155	82
<u>54,365</u>	<u>54,057</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
בניכוי החזרים מביטוח לאומי
עדכון הפרשה להבראה
בניכוי השתתפות מועצות אחרות בפנסיה
הפרשה לתוספת שקלים בגין פנסיונרים

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית שדרות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
33.73	34.91	37.04	32.93	מבנה מגורים
77.17	79.76	85.18	64.65	משרדים שירותים ומסחר
861.19	889.85	950.31	439.62	בנקים וחברות ביטוח
83.38	86.21	92.17	23.57	תעשייה
18.08	18.68	19.91	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
		35.89	0.33	למ"ר מבנה חקלאי
50.87	34.73	109.36		נכסים אחרים
46.68				אזורי תעשייה משותפים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית שדרות

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
<u>תקבולים:</u>				
31.11%	18,769	60,331	79,100	19 מענקים כלליים
367.65%	500	136	636	22 שמירה וביטחון
76.18%	1,353	1,776	3,129	23 תכנון ובנין העיר
962.35%	818	85	903	28 פיקוח עירוני
22.98%	6,314	27,476	33,790	31 חינוך
(68.82%)	(512)	744	232	32 תרבות
19.62%	3,722	18,973	22,695	34 רווחה
(36.82%)	(6,917)	18,786	11,869	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
13.81%	1,259	9,116	10,375	61 מנהל כללי
(11.62%)	(1,280)	11,017	9,737	71 תברואה
29.06%	608	2,092	2,700	73 תכנון ובנין העיר
(43.30%)	(5,533)	12,778	7,245	74 נכסים ציבוריים
228.47%	2,006	878	2,884	75 חגיגות, מבצעים וארועים
52.83%	905	1,713	2,618	76 שרותים עירוניים שונים
97.37%	3,629	3,727	7,356	82 תרבות
96.07%	685	713	1,398	86 קליטת עליה
(100.00%)	(700)	700		93 נכסים

עיריית שדרות

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				תקבולים:
32.36%	19,526	60,331	79,857	19 מענקים כלליים
13.29%	3,651	27,476	31,127	31 חינוך
(84.50%)	(529)	626	97	33 בריאות
(11.68%)	(1,415)	12,118	10,703	41 מים
(22.45%)	(4,218)	18,786	14,568	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
10.17%	613	6,029	6,642	62 מנהל כספי
(22.55%)	(710)	3,149	2,439	63 הוצאות מימון
(47.05%)	(6,012)	12,778	6,766	74 נכסים ציבוריים
139.98%	1,229	878	2,107	75 חגיגות, מבצעים וארועים
33.39%	572	1,713	2,285	76 שרותים עירוניים שונים
11.22%	4,753	42,376	47,129	81 חינוך
34.77%	1,296	3,727	5,023	82 תרבות
(11.91%)	(1,960)	16,456	14,496	91 מים
(100.00%)	(700)	700	-	93 נכסים
15.18%	9,644	63,519	73,163	99 תשלומים לא רגילים

עירית שדרות

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
12.09%	6,740	62,470	55,730	11 מיסים
(28.32%)	(886)	2,243	3,129	23 תכנון ובנין העיר
(77.19%)	(697)	206	903	28 פיקוח עירוני
(84.50%)	(529)	97	626	33 בריאות
(16.45%)	(3,733)	18,962	22,695	34 רווחה
(80.26%)	(606)	149	755	36 קליטת עליה
22.74%	2,699	14,568	11,869	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(12.19%)	(1,265)	9,110	10,375	61 מנהל כללי
(31.74%)	(1,134)	2,439	3,573	63 הוצאות מימון
12.93%	1,259	10,996	9,737	71 תברואה
(31.63%)	(854)	1,846	2,700	73 תכנון ובנין העיר
(26.94%)	(777)	2,107	2,884	75 חגיגות , מבצעים וארועים
(31.72%)	(2,333)	5,023	7,356	82 תרבות
(14.43%)	(4,359)	25,851	30,210	84 רווחה
(55.58%)	(777)	621	1,398	86 קליטת עליה
(14.57%)	(2,473)	14,496	16,969	91 מים
18.86%	11,609	73,163	61,554	99 תשלומים לא רגילים

עיריית שדרות

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי גילי לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באפ"ש"ח

קב"מ	סטיה - גרונות		סטיה - ערמים		עודף נטו (גרעון)	עודף הצאות	עודף ביטוי	המטבר	2015		הביצוע עד 31.12.2014		התקציב משי' פרק המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים סגורים
	עקב	עקב	עקב	עקב					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				
24	7,977	8,939	938	744	1,682	3,166	2,227	18	17	1,110	171	600	61	מנהל כללי	4	4
5	2,515	3,221	701	960	1,419	291	1,252	18	17	2,056	141	11,142	71	תברואה	10	10
306	52,945	61,969	8,741	6,360	15,101	39,591	3,540	30,850	2,810	14,415	628	6,756	73	שמירה ובטחון	9	2
2,212	33,054	27,260	(6,238)	6,842	604	105,095	111,332	604	9,035	98,272	21,609	136,381	81	הכנת ובנין עיר	22	1
9	13,002	8,027	(4,984)	5,263	279	5,441	10,426	1,070	3,270	3,386	7,156	18,444	82	הינוך	53	4
	3,185	3,471	286	110	396	1,356	1,070	1,061	1,136	220	9	4,542	84	הרבות	18	1
	798	884	86	86	86	86				86		884	85	רווחה	6	6
	340	807	467	82	549	1,470	1,003	400	91	1,070	912	1,810	91	דת	3	3
	357	357	357	357	357	700	343	298	298	700	45	700	93	מים	5	5
	2,567	2,490	(77)	82	5	214	291	214	209	5,177	82	2,781	97	נסים	2	2
2,250			2,250			5,177	5,177			5,177	5,177	2,927	99	מפעל הביוב	2	2
														לא רגילים	2	1
4,806	118,624	118,688	(701)	21,179	20,478	166,828	167,529	30,862	29,018	135,966	138,511	281,411		סה"כ תב"רים	244	9
4,806	118,624	118,688	(701)	21,179	20,478	159,430	160,131	30,862	29,018	135,966	138,511	274,013	7,398	שנסתיימו	244	9

עיריית שדרות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
136	140	השתתפויות על פי חוק
149	149	הגיא השתתפות
1,523	1,543	איגוד ערים כבוי אש
30	12	מועצה דתית
94	81	איכות הסביבה
1,932	1,925	אגרת ניקוז הבשור
2,000	2,000	השתתפויות למוסדות
46	50	מתנ"ס
2,046	2,050	שיקום שכונות-מלגות לסטודנטים
32,220	21,870	הנחות
32,220	21,870	הנחות ארנונה לא כולל מימון
18,486	19,096	רווחה
18,486	19,096	השתתפויות רווחה
54,684	44,941	סה"כ

עיריית שדרות

נספח א לזוה הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קוטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קוטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %	בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
				2014	2015	2014	2015	2014	2015	
3.5%	22.90	9.8%	6.1%	22,710	24,939	34.91	37.04	650.45	673.35	מבנה מגורים
6.9%	5.60	14.2%	6.8%	6,453	7,368	79.76	85.18	80.90	86.50	משרדים שירותים ומסחר
			6.8%	1,192	1,273	889.85	950.31	1.34	1.34	בנקים וחברות ביטוח
0.7%	1.55	7.6%	6.9%	19,426	20,912	86.21	92.17	225.35	226.90	תעשייה
5.8%	6.98	12.8%	6.6%	2,230	2,517	18.68	19.91	119.43	126.41	קרקע תפוסה
	5.73			205	205		35.89	5.54	5.73	מבנה הקלאי
	(5.49)		214.9%	192	5	34.73	109.36	5.54	0.05	נכסים אחרים
3.4%	37.26	9.6%	6.0%	52,205	57,220	48.20	51.08	1,083.01	1,120.27	סה"כ

הערך:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.