



עיריית אשדוד
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
נתקבל
סימנו

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
09-10-2018
נתקבל
סימנו

עיריית אשדוד
דוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2017
תוכן הענינים

עמוד

1	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
2-3	1. מאזן - טופס מספר 1
4	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
5	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
6-7	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
8-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
29-30	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
31	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
30	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41-42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

20.9.2018

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

ג.נ.,

הנדון: עיריית אשדוד - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית אשדוד (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2017 ואת ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל, שניתנה ביום 26 ביולי 2017 הייתה בלתי מסוייגת.

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.

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 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. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העיר וגזבר העירייה 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 העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של כ- 249 מיליון ₪, המהווים כ- 63% מהסך הכולל של חייבי ארנונה, היטלים והשתתפויות ליום 31 בדצמבר 2017, לפי נתוני אגף הגבייה.

בכבוד רב,

שרון, טובול ושות',
רואי חשבון.

עיריית אשדוד
מאזן ליום 31 בדצמבר 2017
(אלפי ש"ח)

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	נכסים
<u>רכוש שוטף</u>			
80,645	86,654	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
13,168	11,745	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,858	3,727	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
86,822	48,980	2 (ו), 3 (י)	ניירות ערך סחירים
182,493	151,106		
<u>פקדונות לזמן ארוך</u>			
92,701	93,373		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
73,157	96,958	3 (י)	<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
23,035	26,516	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
206,862	179,048	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
578,248	547,001		
<u>נתונים נוספים</u>			
384,584	413,175	נספח 3 טופס 1	עומס המלוות
469,857	382,535	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
13,769	14,048		חובות פתוחים
483,626	396,583		מכוסים בהמחאות לגביה

* נתוני 2016 מיונו מחדש.

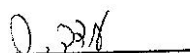
עיריית אשדוד
מאזן ליום 31 בדצמבר 2017
(אלפי ש"ח)

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
208,028	172,330	3 (ו)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
33,757	35,607	3 (ז)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
241,785	207,937		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
49,841	80,801	5	קרן לעבודות פיתוח
23,316	16,157	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
73,157	96,958		
23,165	26,646	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
206,862	179,048	3 (ט)	<u>קרנות מתקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
32,210	33,279		עודף לתחילת השנה
			סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,069	3,133	טופס 2	עודף בשנת הדוח
33,279	36,412		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
578,248	547,001		

* נתוני 2016 מוינו מחדש.


 די"ר יחיאל לסרי

ראש העירייה:


 עודד לוי

גזבר העירייה:

20.9.18

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תקבולים				תשלומים			
מספר ושם הפרק		ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016	מספר ושם הפרק	
1. מיסים ומענקים			837,364	853,736	798,160	6. הנהלה וכלליות	
11 מיסים						61 מנהל כללי	
12 אגרות			21,550	20,944	20,431	62 מנהל כספי	
16 הכנסות מימון			5,505	2,271	3,655	63 הוצאות מימון	
19 מענקים כלליים ומיוחדים			4,235			64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)	
			864,419	881,186	822,246		
2. שרותים מקומיים			3,265	4,704	3,949	7. שרותים מקומיים	
21 תברואה						71 תברואה	
23 תכנון ובנין העיר			9,236	11,832	8,210	72 שמירה וביטחון	
24 נכסים ציבוריים			5,080	4,987	4,586	73 תכנון ובנין העיר	
26 שרותים עירוניים שונים			905	979	1,084	74 נכסים ציבוריים	
27 פיתוח כלכלי			82	82	82	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	
28 פיקוח עירוני			18,194	18,984	17,234	76 שרותים עירוניים שונים	
			36,762	41,568	35,145	77 פיתוח כלכלי	
3. שרותים ממלכתיים			375,131	366,670	339,776	8. שרותים ממלכתיים	
31 חינוך		7				81 חינוך	
32 תרבות			4,814	4,564	3,554	82 תרבות	
33 בריאות			3,201	2,017	3,066	83 בריאות	
34 רווחה		6	184,359	178,658	164,209	84 רווחה	
36 קליטת עלייה			680	171	814	85 דת	
			568,185	552,080	511,419	86 קליטת עלייה	
4. מפעלים			180	500	347	87 איכות הסביבה	
41 מים		8					
43 נכסים			5,800	5,360	5,110		
44 תחבורה			400	726	244		
47 מפעל הביוב		8	45	221	228	9. מפעלים	
			6,425	6,807	5,929	93 נכסים	
5. תקבולים בלתי רגילים		4	161,487	93,190	115,721	94 תחבורה	
						99. תשלומים בלתי רגילים	
סה"כ כללי			1,637,278	1,574,831	1,490,460	סה"כ כללי	
			1,637,278	1,574,831	1,490,460		
			1,637,278	1,571,698	1,489,391		
			3,133	1,069			

עיריית אשדוד
הדוח הכספי לשנת 2017
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל (אלפי ש"ח)

2016	2017
67,304	100,809
24,289	32,859
1,007	929
3,400	6,874
107,896	102,500
203,896	243,971
100,098	187,589
18,082	17,774
30,400	
47,289	44,387
370	1,380
196,239	251,130
7,657	(7,159)
1,117,038	961,895
1,101,379	938,579
15,659	23,316
961,895	999,205
938,579	983,048
23,316	16,157
72,631	78,726
49,315	62,569
23,316	16,157
359,039	206,661

1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח

א. תקבולים

השתתפות הממשלה
השתתפות מוסדות
השתתפות בעלים
מקורות עצמיים ואחרים
מלוות שנתקבלו
סה"כ תקבולים

ב. תשלומים

עבודות שבוצעו במשך השנה
תכנון
העברת מלוות
תשלומים אחרים
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
סה"כ תשלומים
(גרעון) עודף בשנת הדוח

2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *

תקבולים
תשלומים
יתרות זמניות נטו לסוף השנה
היתרה הנ"ל מורכבת:
עודפי מימון זמניים
גרעונות מימון זמניים

- לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית אשדוד
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

2016	2017	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
1,388,021	1,494,831	1	מתקציב רגיל
200,496	237,097	2	מתקציב בלתי רגיל
71,841	119,005	3	מקרן לעבודות פיתוח
1,660,358	1,850,933		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
1,489,391	1,571,698		תקציב רגיל
165,469	249,750	4	תקציב בלתי רגיל
1,303	2,551	5	מקרן לעבודות פיתוח
1,656,163	1,823,999		סך כל ההוצאות
4,195	26,934		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,069	3,133		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
7,657	(7,159)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
8,726	(4,026)		
(4,531)	30,960		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
4,195	26,934		עודף כללי

עיריית אשדוד
התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמה מספר 1:

2017 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח
1,574,831	1,490,460
(80,000)	(72,039)
	(30,400)
1,494,831	1,388,021

סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
העברות מקרנות פיתוח
מיחזור מלוות
סה"כ נטו

התאמה מספר 2:

2017 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח
243,971	203,896
(6,874)	(3,400)
237,097	200,496

סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
העברות מקרנות פיתוח
סה"כ נטו

התאמה מספר 3:

2017 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח
162,587	100,825
(1,380)	(370)
(42,202)	(28,614)
119,005	71,841

תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
העברות מתב"רים
העברות מקרנות אחרות
סה"כ נטו

התאמה מספר 4:

2017 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח
251,130	196,239
(1,380)	(370)
	(30,400)
249,750	165,469

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
העברות לקרנות פיתוח
מיחזור מלוות
סה"כ נטו

התאמה מספר 5:

2017 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח
131,627	105,356
(80,000)	(72,039)
(6,874)	(3,400)
(42,202)	(28,614)
2,551	1,303

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

עיריית אשדוד
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

ביאור 1 - כללי

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

בהתאם לסעיף 206(ג) לפקודת העיריות, תקציבה של עירייה איתנה אינו טעון אישור השר. תקציב העירייה אושר לראשונה על ידי מועצת העיר בתאריך 21.12.2016. עדכון אחרון של התקציב אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 27.12.2017.

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 כנס במאזן ופחת בגין 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, נזקק 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) פרעון מלוות בגין פיתוח נכלל בסעיף פרעון מלוות.

עיריית אשדוד
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

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.
בדוחות הכספיים נרשמה הפרשה לירידת ערך שטרי הון.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב המתוקצבת. בעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרב המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

- פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה 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.

עיריית אשדוד
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

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 העירייה 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 העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העירייה 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 העירייה 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) העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח ובתקציבים בלתי רגילים 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 **לחובות ספיציפיים המקודדים בעירייה לפי קריטריונים כגון: חובות בהתיישנות, חובות שלגביהם מוצא כל תהליכי האכיפה וכו'.**

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת 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.

עיריית אשדוד
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

ליום 31 בדצמבר 2016	ליום 31 בדצמבר 2017	
88,528	95,174	בנקים מסחריים
	5	בנק דקסיה ישראל בע"מ
88,528	95,179	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
7,883	7,883	בניכוי- השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות *
	642	בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
80,645	86,654	
1,949	2,061	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

* 2016 - מוין מחדש.

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

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

2016	2017	
2,874	5,006	משרד החינוך
78	3	משרד הרווחה
289		משרד הקליטה
343		המשרד לבטחון פנים
455	82	משרדים אחרים
1,249		משטרת ישראל
7,880	6,654	חברות כרטיסי אשראי
13,168	11,745	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2016	2017	
527	1,079	מפרעות לעובדים
1,331	831	אחרים
	1,817	מוסדות שכר
1,858	3,727	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2016	2017	
21,813	23,035	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,710	1,732	יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה
(488)	1,749	רווח (הפסד) ביעודה השנה
23,035	26,516	יתרה לסוף השנה
23,035	26,516	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

2016	2017	
200	200	תיירות אשדוד החברה העירונית בע"מ - תשלומים על חשבון מניות (ראה ביאור 10 ד)
190,358	164,377	יובלים אשדוד בע"מ - השקעה במניות ופירעון הלוואה שטרם בוצע (ראה ביאור 10 ח)
8,371	6,536	החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ - הלוואה (ראה ביאור 10 ד)
198,929	171,113	

השקעות אחרות

39	39	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
10	12	הלוואות לעובדים
5,177	5,177	שטרי הון קולחי אשדוד - אגודת מים שיתופית חקלאית בע"מ
(5,176)	(5,176)	הפחתת שטרי הון קולחי אשדוד - אגודת מים שיתופית חקלאית בע"מ
7,883	7,883	מזומנים מיועדים למימון קרנות מתוקצבות אחרות
7,933	7,935	
206,862	179,048	

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2016	2017	
113,804	81,648	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
43,522	44,350	עובדים וניכויים לשלם
16,651	18,159	מוסדות וזכאים שונים
13,871	7,500	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
2,219	3,582	החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ (ראה ביאור 10 ב)
17,961	17,091	תאגידים עירוניים אחרים (ראה באור 10)
208,028	172,330	

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2016	2017	
33,757	35,607	הכנסות מראש מסים, אגרות ושונות
33,757	35,607	

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

21,947	23,165	יתרה לתחילת השנה
1,706	1,732	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(488)	1,749	רווח (הפסד) ביעודה השנה
23,165	26,646	
23,165	26,646	

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ט. קרנות מתוקצבות

2016	2017	
190,358	164,377	קרן להשקעה ביובלים אשדוד בע"מ
8,371	6,536	קרן השקעה בחברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ
1	1	קרן השקעה בקולחי אשדוד - אגודת מים שיתופית חקלאית בע"מ
249	251	קרן השקעות אחרות
7,883	7,883	קרנות אחרות
206,862	179,048	

עיריית אשדוד
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

2016 ביצוע	2017 ביצוע	תקציב 2017
3,468	34	2,000
30,400		
72,039	80,000	105,000
2,011		1,212
6,717	5,018	34,000
432		
	6,094	
	1,168	
654	876	19,275
115,721	93,190	161,487

תקבולים לא רגילים

החזר משנים קודמות (ראה ביאור 18)
תקבולים למחזור מלוות
העברה מקרנות פיתוח
הקטנת קרן מתוקצבת
החזרות מקרנות הפרשה
מחיקת הלוואה לחברת תשתית
הכנסות מריבית ומאיגרות חוב
מענקי תמרוץ ושיפוי פנסיה צוברת וקופות גמל ממשד הפנים
תקבולים אחרים

2016 ביצוע	2017 ביצוע	תקציב 2017
89,194	106,207	88,870
64,641	65,780	66,628
4,307	4,565	4,000
1,000	2,219	2,219
30,400		
432		
503	60	1,000
2,011		1,212
4,843	780	11,076
197,331	179,611	175,005

תשלומים לא רגילים

הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
מיסים בשל הוצאות עודפות
פרעון מלוות שמוחזרו
מחיקת הלוואה לחברת תשתית
תביעות תלויות והסכמי פשרה
פירעון הלוואה חברת תשתית
תשלומים אחרים

עיריית אשדוד
קרן לעבודות פיתוח
(אלפי ש"ח)

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לתשע חשבונות בנק המיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העיר.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

<u>שם הקרן</u>	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	54,372	71,306	370	28,614	535	100,825	3,400	72,039		28,614	1,303	105,356	49,841
קרן הטל השבחה		42,202				42,202			42,202			42,202	
קרנות פיתוח	13,173	33,590	1,380	42,202	560	77,732	6,874	72,000			51	78,925	11,980
קרנות אחרות	3,668	754				754					2,500		1,922
קרן תיאגוד	33,000	41,899				41,899		8,000				8,000	66,899
סה"כ	49,841	118,445	1,380	42,202	560	162,587	6,874	80,000	42,202	2,551	131,627	80,801	

עיריית אשדוד
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

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 שנזקפו 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 12 בדצמבר 2007 נוסד "יובלים אשדוד בע"מ", אשר רכש את מפעל המים והביוב של העירייה והפעיל אותו מינואר 2008. ראה גם ביאור 10 ח.

הכנסות העירייה ממפעל המים והביוב הינן בגין גביית חובות מתקופה שקדמה להעברת מפעל המים והביוב לתאגיד.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 18,652 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 14,277 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות מיועדות לעובדים הזכאים לפנסיה.

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 27,641 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 24,942 אלפי ש"ח).

עיריית אשדוד
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

ביאור 10- תאגידים עירוניים ואחרים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב- %	מספר מניות בידי העירייה	מניות בידי פרמיה על מניות אלפי ש"ח	תשלום על חשבון מניות / אלפי ש"ח	הלוואה שטרם נפרעה / שטרי הון אלפי ש"ח	סה"כ השקעה אלפי ש"ח	יתרות זכות בספרי העירייה אלפי ש"ח	יתרת הון עצמי/ נכסים נטו במאזן התאגיד אלפי ש"ח
א. החברה העירונית לתרבות ספורט ומרכזים קהילתיים באשדוד בע"מ (חל"צ)	חברה	100%	94	1			1	13,144	5,623
ב. החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ ג. אגוד משתמשי קולחי אשדוד	חברה אגודה	100% 0%	32,328,000	-	6,536	6,536	6,536 -	3,582 אין נתונים	49,857 אין נתונים
ד. תירות אשדוד החברה העירונית בע"מ	חברה	100%	99	0	200		200	1,120	4,050
ה. הרשות העירונית למאבק בהתמכרויות ובאלימות אשדוד (ע"ר)	עמותה	51%		-			-	598	4,417
ו. עמותת הספורט העירונית אשדוד (ע"ר)	עמותה	*		-			-	196	175
ז. "תשתית" החברה להתחדשות עירונית באשדוד בע"מ	חברה	100%	10,000	-			-	-	10
ח. יובלים אשדוד בע"מ - תאגיד המים והביוב	חברה	100%	100,000	100	130,707	33,570	164,377	1,042	169,250
ט. המשכן לאומנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)	חברה	100%		1			1	991	1,948
י. מכללת אשדוד (ע"ר)	עמותה	*		-			-	-	573
							171,115	20,673	

* העמותות בשליטת העירייה.
1. בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2017.
2. בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2016.

עיריית אשדוד
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

א. החברה העירונית לתרבות ספורט ומרכזים קהילתיים באשדוד בע"מ (חל"צ) - חל"צ 511757114

החברה העירונית לתרבות ספורט ומרכזים קהילתיים באשדוד בע"מ (חל"צ) - (להלן: "החברה לתרבות") נוסדה בשנת 1992 במטרה לרכז את פעילות התרבות והספורט בעיר. החברה לתרבות היא בבעלות מלאה של העירייה. החברה לתרבות הנפיקה 100 מניות בנות 10 ש"ח נקוב כל אחת. העירייה מחזיקה ב-94 מניות, 5 מניות מוחקות על ידי בעלי תפקידים בעירייה וראש עיר לשעבר מחזיק בנאמנות מניה אחת. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2017, לחברה עודף מצטבר ביתרת הנכסים נטו בסך 5,623 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 כ- 4,859 אלפי ש"ח). בשנת הדוח רשמה העירייה הוצאות עבור פעילות מתנ"סים והקצבות, נטו לחברה לתרבות בסך של כ- 143,207 אלפי ש"ח (2016 - 95,897 אלפי ש"ח). ב- 31.12.2017 החברה לתרבות ביתרת זכות של כ- 13,144 אלפי ש"ח (2016 - 12,512 אלפי ש"ח) בספרי העירייה.

ב. החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ - ח"פ 520028150

החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ (להלן: "החברה לפיתוח") נוסדה בשנת 1969 במטרה לטפל בפיתוח התשתיות תוך הוזלת עלויות וזירוז הביצוע. בחודש אפריל 2007 הוחלט באסיפה כללית של החברה לפיתוח, בין היתר, לחלק מניות הטבה לבעלי המניות, באופן שכל מי שהחזיק לפני השינוי במניה אחת, יחזיק ב- 12,000 מניות רגילות א'. בשנת 2018 הנפיקה החברה לפיתוח 32,400,000 מניות בנות 1 ש"ח נקוב כל אחת בדרך של מניות הטבה. העירייה מחזיקה ב-32,328,000 מניות, המהוות 99.77 אחוז מהון המניות של החברה. החברה לפיתוח ביצעה עבודות פיתוח עבור העירייה בסך של 11,414 אלפי ש"ח ועבודות אחרות בסך 3,739 אלפי ש"ח. הביצוע הכולל בשנת הדוח הסתכם לסך 15,153 אלפי ש"ח (2016 - 19,615 אלפי ש"ח). ב- 31.12.2017 לחברה לפיתוח יתרת זכות בסך 3,582 אלפי ש"ח (2016 - 2,219 אלפי ש"ח) בספרי העירייה. בשנת 2006 העירייה הלוותה לחברה לפיתוח סך 13,500 אלפי ש"ח. בשנת 2017 החברה לפיתוח חויבה בריבית בסך של כ-120 אלפי ש"ח (2016 - 165 אלפי ש"ח) בגין הלוואה זו. בשנת הדוח פרעה החברה לפיתוח סך של 1,944 אלפי ש"ח, מתוכם 1,824 אלפי ש"ח קרן ו-120 אלפי ש"ח על חשבון ריבית. ב- 31.12.2017 יתרת ההלוואה המשוערכת בספרי העירייה הסתכמה לסך 6,536 אלפי ש"ח (2016 - 8,371 אלפי ש"ח). על פי הדוחות הכספיים לשנת 2016 לחברה לפיתוח עודף מצטבר ליום 31 בדצמבר בסך של 17,457 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 כ- 14,686 אלפי ש"ח). העירייה ערבה בסך 8,125 אלפי ש"ח להתחייבות החברה לפיתוח. לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים לערבות זו. פעילות החברה לפיתוח מתקצבת בספרי העירייה בסכום העולה על ערבויות העירייה ולפיכך אין חשיפה למימוש ערבות זו.

ג. אגוד משתמשי קולחי אשדוד - אגודת מים שיתופית חקלאית בע"מ

אגוד משתמשי קולחי אשדוד - אגודת מים שיתופית חקלאית בע"מ (להלן: "האגוד") הוקמה בשנת 1984. האגוד נמצא בבעלות המועצה האזורית חבל יבנה. עיריית אשדוד אינה חברה באגוד. בשנים 1992-1995 הנפיק האגוד לעירייה שטרי הון בסך של 5,177 אלפי ש"ח. שטרי ההון אינם צמודים ואינם נושאים ריבית. שטרי ההון עומדים לפרעון בתום 30 שנה מיום הנפקתם. בתאריך המאזן אין לאגוד יתרה בספרי העירייה (2016 - אין יתרה). העירייה יצרה הפרשה להפחתת שטרי ההון בדוחותיה הכספיים ליום 31.12.2012 על סך 5,176 אלפי ש"ח והעמידה אותו על סך 1 אלפי ש"ח.

לא התקבלו דוחות כספיים של האגוד לשנים 2008-2017. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2007, לאגוד הון עצמי ליום 31 בדצמבר 2007 בסך של 6,815 אלפי ש"ח.

ד. תיירות אשדוד החברה העירונית בע"מ - ח"פ 511858540

תיירות אשדוד החברה העירונית בע"מ (להלן: "החברה לתיירות") נוסדה בשנת 1993 במטרה לעודד תיירות של תושבי הארץ ותיירים מחו"ל לעיר, והינה בבעלות מלאה של העירייה. שמה הקודם של החברה היה "חופית - החברה לפיתוח התיירות באשדוד בע"מ". החברה לתיירות הנפיקה 100 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת. העירייה מחזיקה ב- 99 מניות וראש העיר מחזיק בנאמנות מניה אחת. החברה לתיירות הנפיקה לעירייה בשנת 1994 שטר הון בסך 200 אלפי ש"ח. שטר ההון לא נשא ריבית ולא היה צמוד למדד. בישיבת מליאת המועצה שנערכה באוגוסט 2003 אושרה המרת שטר ההון לתשלומים על חשבון מניות. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2017 לחברה לתיירות עודף מצטבר של כ- 4,049 אלפי ש"ח (ביום 31 בדצמבר 2016 עודף של כ- 3,484 אלפי ש"ח). בשנת 2017 בוצעו עבודות פיתוח ע"י החברה לתיירות עבור העירייה בסך של כ- 8,388 אלפי ש"ח, נטו ועבודות אחרות בסך 3,316 אלפי ש"ח. סך העבודות שבוצעו הסתכם ל- 11,704 אלפי ש"ח (2016 - 6,740 אלפי ש"ח). ליום 31.12.17 עומדת החברה לתיירות בספרי העירייה ביתרת זכות של כ- 1,120 אלפי ש"ח (2016 - 1,029 אלפי ש"ח בזכות). בספרי העירייה נרשמה קרן מתוקצבת בסך 200 אלפי ש"ח בגין תשלומים על חשבון מניות.

ה. הרשות העירונית למאבק בהתמכרויות ובאלימות אשדוד (ע"ר) - ע"ר 580311801

הרשות העירונית למאבק בהתמכרויות ובאלימות אשדוד (ע"ר) (להלן: "העמותה") הוקמה בשנת 1999 כעמותה שמטרתה להציע, לתכנן ולגבש תוכניות למניעת הרעה בתחום הסמים בעיר אשדוד. העמותה שינתה את השם, שמה הקודם היה: הרשות העירונית למלחמה בסמים אשדוד. עפ"י תקנון העמותה יהיו לעיריית אשדוד 51% מקולות ההצבעה באסיפה הכללית ובוועד העמותה. במהלך השנה בוצעו על ידי העמותה עבודות פיתוח בסך 219 אלפי ש"ח ועבודות אחרות בסך 13,518 אלפי ש"ח (אשתקד 12,570 אלפי ש"ח). ליום 31 בדצמבר 2017 עומדת העמותה בספרי העירייה ביתרת זכות של כ- 598 אלפי ש"ח (אשתקד ביתרת זכות של כ- 913 אלפי ש"ח). על פי הדוחות המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2017, יתרת הנכסים נטו של העמותה מסתכמת בעודף בסך 4,417 אלפי ש"ח (ביום 31 בדצמבר 2016 עודף מצטבר בסך 4,385 אלפי ש"ח).

ו. עמותת הספורט העירונית אשדוד (ע"ר) - ע"ר 580391670

עמותת הספורט העירונית אשדוד (ע"ר) (להלן: "עמותת הספורט") התאגדה ונרשמה בדצמבר 2004 והחלה פעילותה בינואר 2006. עמותת הספורט הינה בשליטה מלאה של עיריית אשדוד ומטרתה העיקרית הן קידום ופיתוח כל פעילויות הספורט בעיר אשדוד. במהלך שנת 2017 העירייה העבירה לעמותת הספורט סך של כ- 619 אלפי ש"ח בגין תמיכות, כ- 3,805 אלפי ש"ח בגין עבודות פיתוח ובגין עבודות שוטפות סך של כ- 10,505 אלפי ש"ח. סה"כ העברות הסתכמו בסך של כ- 14,929 אלפי ש"ח (אשתקד 13,662 אלפי ש"ח). בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 לעמותת הספורט יתרת זכות בסך של כ- 196 אלפי ש"ח (אשתקד 749 אלפי ש"ח). על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2017 יתרת הנכסים נטו של עמותת הספורט מסתכמת בעודף בסך של 175 אלפי ש"ח.

ז. "תשתית" החברה להתחדשות עירונית באשדוד בע"מ - ח"פ 513788893

"תשתית" החברה להתחדשות עירונית באשדוד בע"מ (להלן: "החברה לתחזוקה") (נוסדה בינואר 2006 והינה בבעלות מלאה של העירייה. בשנת 2010 החברה שינתה את שמה מ"החברה לשרותי תחזוקה באשדוד בע"מ" לשמה הנוכחי. החברה הפסיקה את פעילותה לקראת סוף שנת 2006 וחיידשה את פעילותה במאי 2009. מטרת החברה ביסוס, מיגון וחיזוק של כל המבנים להגנה מפני רעידות אדמה וכל סוגי מפגעים וסיכונים וכן לספק שירותי תחזוקה, שיפוץ, ניקיון ואבטחת מוסדות ציבור וגופים פרטיים. בשנת 2017 החליט דירקטוריון החברה לתחזוקה על סגירתה. החלטת הדירקטוריון הוגשה לרשם החברות וביום 6.3.18 התקבל אישור משרד המשפטים על חיסול החברה. בשנת 2017 לא היתה כל פעילות בחברה, פעולות סגירת החברה הוצגו בדוחותיה לשנת 2016.

ח. יובלים אשדוד בע"מ - תאגיד המים והביוב - ח"פ 514061472

יובלים אשדוד בע"מ (להלן: "החברה"/"התאגיד") נוסדה ביום 12 בדצמבר 2007 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים ומתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר אשדוד, בהתאם לחוק תאגיד מים וביוב התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וטיהור וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדר בתקנון החברה. החברה החלה פעילותה בינואר 2008. החברה בבעלות מלאה של עיריית אשדוד. החברה חתמה עם העירייה על שני הסכמים:

- א. הסכם משנת 2007 המסדיר את מכירת הנכסים והזכויות מהעירייה לתאגיד לצורך מילוי תפקידו של התאגיד בנוגע לתכנון, הקמה, תפעול ואחזקה של תשתיות המים והביוב בתחומי העיר. התמורה לה זכאית העירייה בגין מכירת נכסיה לתאגיד בסך כולל של 218,012 אלפי ₪ כמפורט להלן:
1. כנגד סך של 130,807 אלפי ₪ תוענק לעירייה בעלות במניות התאגיד (עד כה הוקצו מניות בסך של 100 אלפי ₪).
 2. סך של 76,304 אלפי ₪ יהווה הלוואת בעלים מהעירייה לתאגיד, אשר מועד פרעונה יחול לכל המאוחר לאחר חמש שנים מיום תחילת פעילותו של התאגיד תוך 10 שנים לכל המאוחר. הלוואה זו נושאת ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור 6% לשנה או בשיעור הריבית שנקבעה במסגרת תנאי החזר של כספי הגיוס - השיעור הנמוך מבין אלה. על פי ההסכם, בשנת 2013 נדרש התאגיד לראשונה לפרוע את ההלוואה.
 3. היתרה בסך של 10,901 מהווה שטר הון נדחה ללא זמן פרעון, אינו נושא ריבית ואינו נכלל בחשבון ההשקעה.
 4. להלן הרכב ההשקעה וההתחייבות בגין סכומים שמועד פרעונם הגיע וטרם נפרעו ליום 31 בדצמבר 2017 ופירעון ההלוואה:

ליום 31 דצמבר 2016	ליום 31 דצמבר 2017	
174,860	190,358	יתרת פתיחה השקעה בתוספת סכומים שלא נפרעו משנים קודמות
16,336	15,920	החזר נדרש לשנה על פי תנאי ההלוואה
(838)	(41,899)	פירעון שבוצע בשנה
15,498	(25,979)	עליה (ירידה) בהלוואה בשנה
190,358	164,379	יתרת השקעה בתוספת סכומים שלא נפרעו לסוף השנה

- ב. הסכם למתן שירותים לפיו העירייה תעניק שירותי גביית תשלומי חובה ושירותי מוקד לחברה. תוקף ההסכם עד 31 בדצמבר 2010 (בפועל השירות ניתן עד 30.09.11). כמו כן אושרה השאלת עובדי משק המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים. במהלך שנת 2010 הסבה העירייה לחברה את מענק התיאגוד אותו קיבלה מהמדינה בסך של 33 מיליון ₪, כשטר הון נדחה, שאינו נושא ריבית והצמדה ל-5 שנים. שטר ההון נפרע במהלך שנת 2015. בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה מיום 12.6.2012 ובהתאם להסכמה בין התאגיד לעירייה הוחלט כי חיובי היטלי פיתוח עבור נכסי ציבור וחברות הבת של העירייה ישולמו כקיצוז החזרי ההלוואה במועד היווצרות החיוב. בשנת 2017 קוזז סך של 1,899 אלפי ₪ (שנה קודמת קוזז סך של 838 אלפי ₪).
- בשנת 2017 החברה חייבה את העירייה בסך 13,362 אלפי ₪ עבור מים, 18 אלפי ₪ עבור פיתוח והעירייה חייבה את החברה בסך 300 אלפי ₪ עבור שירותי מוקד עירוני אשתקד - 13,694 אלפי ₪ עבור מים ו- 7,865 אלפי ₪ עבור עבודות פיתוח והעירייה חייבה את החברה בסך 300 אלפי ₪ עבור שירותי מוקד עירוני.
- ב- 31 בדצמבר 2017 לחברה יתרת זכות בסך 1,042 אלפי ₪ (אשתקד ביתרת זכות בסך 1,261 אלפי ₪) בספרי העירייה.

ט. המשכן לאומנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ) - חל"צ 514729334

המשכן לאומנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ) (להלן: "המשכן לאומנויות") נרשמה כחברה עירונית לתועלת הציבור בע"מ ביום 29 בינואר 2012. מניות החברה מוחזקות כולן על ידי עיריית אשדוד. המשכן לאומנויות הוקם לשם השגת מטרות ציבוריות בלבד בתחום התרבות והאומנות לרבות התקשרויות עם גופים שונים ובמיזמים לקידום התרבות והקהילה באשדוד. המשכן לאומנויות מפעיל גם את האמפיתאטרון באשדוד.

ב- 31.12.2017 למשכן לאומנויות יתרת זכות בסך 991 אלפי ש"ח (אשתקד ביתרת זכות בסך 1,497 אלפי ש"ח) בספרי העירייה. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים של המשכן לאומנויות ליום 31 בדצמבר 2017, יתרת הנכסים נטו שלו מסתכמת לעודף בסך של 1,948 אלפי ש"ח. בשנת 2017 העירייה רשמה הוצאות השכרת אולם אירועים מהמשכן לאומנויות תמורת סך 2,500 אלפי ש"ח (2016 - 2,600 אלפי ש"ח) וכן סך 6,308 אלפי ש"ח (2016 - 5,661 אלפי ש"ח) עבור הפעלת משכן האמפי ופסטיבלים.

י. מכללת אשדוד (ע"ר) - ע"ר 580171700

מכללת אשדוד (ע"ר) (להלן: "המכללה") נרשמה כעמותה ביום 30 במרץ 1995. מטרות המכללה להקים, לייסד, להחזיק, לפתח, לשכלל, לטפח, לתמוך ולנהל מכללה ולשאת באחריות תפעול האדמיניסטרטיבי של מרכזי לימוד לרבות קיום לימודים אקדמיים, התמחות והעשרה מקצועיים ולימודים להשכלת מבוגרים הכל על פי היתרים כדין (כולל המועצה להשכלה גבוהה) המכללה החלה את פעילותה בחודש יולי 1998.

ביום 31.12.2017 אין למכללה יתרה בספרי העירייה (אשתקד - אין יתרה בספרי העירייה).

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2017 יתרת הנכסים נטו של המכללה מסתכמת בעודף בסך של 573 אלפי ש"ח. בשנת 2017 העירייה נשאה עבור המכללה בהוצאות שכר בסך 600 אלפי ש"ח (2016 - 537 אלפי ש"ח) ובתשלום עבור שרותים שונים בגין השתתפות במלגות ותלמידי תיכון בסך 32 אלפי ש"ח (2016 - 147 אלפי ש"ח).

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לדוח מרשם המשכונות מיום 8 במאי 2018, לעירייה 51 שיעבודים ומשכונות (להלן: "השיעבודים") שנרשמו לטובת בנקים. השיעבודים משנת 1994 ועד שנת 2017 ותוקפם יסתיים משנת 2020 ועד 2116.

להלן רכוז פרטי השיעבודים:

- א. כל הכנסות העירייה המגיעות לה עכשיו או שיגיעו לה בעתיד והזכויות התשלומים האחרים המגיעים לה או שיגיעו לה בעתיד שועבדו לטובת בנקים.
- ב. העירייה שעבדה לטובת חברה מרכזייה דיגיטלית, טלפונית חכמים וצג בהתאם להזמנה.
- ג. העירייה שעבדה לטובת מפעל הפיס אגרות חוב לשעבוד מענקים להקמת בתי ספר וגני ילדים.

ביאור 12 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן:

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות באלפי ש"ח	תאריך מתן הערבות	הבנק מקבל הערבות	המוטב בגינו נתנו הערבויות
5.2021				החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ
11.2019	8,125	5.2012	מרכנתיל	
	823	4.2012	מסד	המשרד להגנת הסביבה
עד להודעת בית משפט	12	7.2004	איגוד	ערבויות לבתי משפט
עד להודעת בית משפט	18	10.2004	בינלאומי	ערבויות לבתי משפט
עד להודעת בית משפט	10	12.2013	בינלאומי	ערבויות לבתי משפט
עד להודעת בית משפט	39	1.2012	מסד	ערבויות לבתי משפט
עד להודעת בית משפט	25	5.2012	מסד	ערבויות לבתי משפט
עד להודעת בית משפט	15	7.2014	מסד	ערבויות לבתי משפט
10.2017			הרשות לביקורת	
	1,000	8.2016	תקציבים	מכבי אשדוד כדורסל בנות
2.2018	21	12.2015	איגוד	משרד התשתיות האנרגיה והמים
3.2018	5	1.2016	איגוד	משרד התשתיות האנרגיה והמים
9.2018	12	2.2016	איגוד	משרד התשתיות האנרגיה והמים
9.2019	30	2.2017	מסד	משרד התשתיות האנרגיה והמים
9.2019	23	2.2017	מסד	משרד התשתיות האנרגיה והמים
	<u>10,158</u>			סה"כ

ביאור 13 - תביעות והתחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
 על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2017 תביעות המסתכמות בכ- 466,326 אלפי ₪, כמפורט להלן:
 שלוש תביעות ייצוגיות על סך 355,078 אלפי ₪ ; 12 תביעות השבה על סך 24,205 אלפי ₪ ; 12 תביעות אחרות בגין נזיקין, עובדים, דרישות חוב, שכ"ט, ארנונה ועוד על סך של 80,243 אלפי ₪ ;
 ותביעה בגין ירידת ערך לפי סעיף 197 על סך 6,800 אלפי ₪.
 בהתבסס על האמור לעיל, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 7,500 אלפי ₪.

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2017 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל נכסים שונים בעלות של 1,621 אלפי ₪.

ביאור 15 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות כלי רכב תמורת סך 726 אלפי ש"ח. התמורה נרשמה בתקציב הרגיל.

ביאור 16 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות מס הכנסה ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומות האחרונות הוצאו בחודש 02/2017 והתייחסו לשנים 2011 עד 2013, לפיהן העירייה שילמה סך 3,293 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 23 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם ל- 23 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב- 12/2020. דמי השכירות השנתיים הסתכמו לסך 824 אלפי ש"ח.

ביאור 18 - החזר משנים קודמות

ליום 31 בדצמבר 2016	ליום 31 בדצמבר 2017
1,767	
991	
102	
99	
509	34
3,468	34

ההרכב:
החזר שיפוי מועצה דתית 2016
מענק הסכם שכר *
החזר הוצאות 2015
שיפוי קופות גמל *
אחרים

* בשנת 2017 נרשם בסעיף מענקי תמרוץ ושיפוי פנסיה צוברת וקופות גמל ממשד הפנים.

עיריית אשדוד
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	21,435	333,779	79,146	(8,701)	267,367	246,262	21,105	92.1%
1.2	ארנונה אחרת	80,156	513,028	31,096	(18)	562,070	497,525	64,545	88.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	198,795	(522)	40,456	8,719	166,536	166,536	166,536	
	סה"כ ארנונה	300,386	846,285	150,698		995,973	743,787	252,186	74.7%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים		(818)		1,305	487	487		100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	48,332	2,233	7,988	(1,305)	41,272	41,272	41,272	
	סה"כ מים	48,332	1,415	7,988		41,759	487	41,272	1.2%
2.3	אגרת ביוב		(242)		463	221	221		100.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	13,438	634	1,827	(463)	11,782	11,782	11,782	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	362,156	848,092	160,513		1,049,735	744,495	305,240	70.9%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה	5,802	6,048	598		11,252	5,808	5,444	51.6%
3	קנסות	12,046	2,621			14,667	2,932	11,735	20.0%
4	עצמיות חינוך	14,573	26,317	413		40,477	25,610	14,867	63.3%
6	עצמיות רווחה	149	2,794			2,943	2,644	299	89.8%
8	הטלי השבחה	239	42,283			42,522	42,202	320	99.2%
9	הטלי פיתוח	24,004	22,749	2,331		44,422	32,444	11,978	73.0%
10	אגרות בניה	55	11,670	15		11,710	11,671	39	99.7%
11	הטל ביוב	5,182	(4,739)	95		348	(26)	374	7.5%-
12	מדי מים	210	8	36		182	13	169	7.1%
13	השתתפות בעלים	2,325	111	20		2,416	239	2,177	9.9%
14	שלטים, אישורים וכו'	24,497	15,130	1,610	(10,012)	28,005	16,874	11,131	60.3%
15	אגרת שמירה	3,675	11,468	160		14,983	11,566	3,417	77.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	28,713	1,536	10,868	10,012	29,393	29,393	29,393	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	121,470	137,996	16,146		243,320	151,977	91,343	62.5%
	סה"כ בשנת הדוח	483,626	986,088	176,659		1,293,055	896,472	396,583	69.3%
	שנה קודמת	558,453	986,503	183,499		1,361,457	877,831	483,626	64.5%
	שנתיים קודמות	617,059	972,639	168,979		1,420,719	862,266	558,453	60.7%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

חיובי השנה כוללים סך 30,604 אלפי ש"ח עבור יתרת חוב משנים קודמות, שלא נכללו ביתרה לתחילת השנה בשל מחלוקת עם העירייה בנוגע לחיוב הארנונה.

עיריית אשדוד
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית הוצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	320,590	506	840	11,843	333,779
1.2	ארנונה אחרת	488,242	1,345	2,066	21,375	513,028
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	808,832	1,851	11,919	23,683	846,285
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים				(818)	(818)
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			2,253	(20)	2,233
2.3	אגרת ביוב			2,253	(838)	1,415
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	808,832	1,851	14,814	22,595	848,092
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>					
2	שכר דירה	5,777		271		6,048
3	קנסות	2,551		70		2,621
4	עצמיות חינוך	26,315		2		26,317
6	עצמיות רווחה	2,794				2,794
8	הטלי השבחה	42,267		16		42,283
9	הטלי פיתוח	22,449		302	(2)	22,749
10	אגרות בניה	11,670				11,670
11	הטל ביוב			20	(4,759)	(4,739)
12	מדי מים			9	(1)	8
13	השתתפות בעלים	2		109		111
14	שלטים, אישורים וכו'	14,280		858	(8)	15,130
15	אגרת שמירה	11,264		204		11,468
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי סה"כ	139,369	1,851	3,387	(4,760)	137,996
		948,201	1,851	18,201	17,835	986,088

עיריית אשדוד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת *2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים			113	75,841	876	24	2,292	79,146
1.2	ארנונה אחרת	11,908	765	180	15,875	918		1,450	31,096
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			40,456					40,456
	סה"כ ארנונה	11,908	765	40,749	91,716	1,794	24	3,742	150,698
2	אגרת מים וביוב								
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			7,988					7,988
	סה"כ מים			7,988					7,988
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			1,827					1,827
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	11,908	765	50,564	91,716	1,794	24	3,742	160,513
ב.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>								
2	שכר דירה			598					598
4	עצמיות חינוך			413					413
9	הטלי פיתוח			2,331					2,331
10	אגרות בניה			15					15
11	הטל ביוב			95					95
12	מדי מים			36					36
13	השתתפות בעלים			20					20
14	שלטים, אישורים וכו'			1,610					1,610
15	אגרת שמירה			160					160
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			10,868					10,868
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			16,146					16,146
	סה"כ	11,908	765	66,710	91,716	1,794	24	3,742	176,659

***הנחה מיוחדת לשנת 2017**

על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)
סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע

סה"כ סכום ההנחה המיוחדת

סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)

סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות

סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

6,231
1,794
2,473
4,267
1,964

עיריית אשדוד
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	239,835	6,427	246,262
1.2	ארנונה אחרת	442,947	54,578	497,525
	סה"כ ארנונה	682,782	61,005	743,787
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		487	487
2.3	אגרת ביוב		221	221
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	682,782	61,713	744,495
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>			
2	שכר דירה	5,777	31	5,808
3	קנסות	2,551	381	2,932
4	עצמיות חינוך	25,610		25,610
6	עצמיות רווחה	2,644		2,644
8	הטלי השבחה	42,202		42,202
9	הטלי פיתוח	22,449	9,995	32,444
10	אגרות בניה	11,670	1	11,671
11	הטל ביוב		(26)	(26)
12	מדי מים		13	13
13	השתתפות בעלים	2	237	239
14	שלטים, אישורים וכו'	14,280	2,594	16,874
15	אגרת שמירה	11,264	302	11,566
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	138,449	13,528	151,977
	סה"כ	821,231	75,241	896,472

עיריית אשדוד
הדוח הכספי לשנת 2017
דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

מ"מ 2016	מ"מ 2017	ארנונה כללית 2016	ארנונה כללית 2017	נתוני גביה מ"מ וארנונה
				גבית פיגורים
		101,964	101,591	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
				חיוב / זיכוי נוסף
(141)	(818)	(6,454)	21,017	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
483	1,305	(3,689)	(8,719)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		3,939	2,906	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(5,865)	(7,256)	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
342	487	89,895	109,539	גביה בגין פיגורים
342	487	29,075	61,005	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		60,820	48,534	
		777,219	808,832	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		26,512	12,201	חיוב / זיכוי נוסף
		1,967	1,851	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(88,973)	(102,986)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		716,725	719,898	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(675,954)	(682,782)	גביה שוטפת
		(675,954)	(682,782)	סה"כ שנגבה
		40,771	37,116	יתרת פיגורים לתקופה
		101,591	85,650	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	32.34%	55.69%	% גביה מהפיגורים
		94.31%	94.84%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	87.41%	89.67%	% גביה מהסה"כ

עיריית אשדוד
מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

סה"כ 31.12.2015	סה"כ 31.12.2016	סה"כ 31.12.2017	אחרות 31.12.2017	
338,348	356,152	381,241	381,241	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
72,500	110,400	100,000	100,000	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
410,848	466,552	481,241	481,241	
54,696	85,311	69,522	69,522	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
356,152	381,241	411,719	411,719	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
12,041	3,343	1,456	1,456	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
368,193	384,584	413,175	413,175	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).
 ** בשנת 2016 כולל מלוות שמוחזרו בסך של 30,400 אלפי ש"ח.

סכום פרעון כלל המלוות

2015	2016	2017	
54,696	85,311	69,522	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
7,365	6,889	6,814	קרן
4,973	8,036	2,520	ריבית
67,034	100,236	78,856	הצמדה
			סה"כ **
			*** התאמה לטופס 2:
	72,366	78,856	בסעיף פרעון מלוות
	27,870		בסעיף אחר
			בסעיף מפעל המים
			סה"כ
	100,236	78,856	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

66,546	שנה ראשונה
64,090	שנה שניה
57,753	שנה שלישית
50,871	שנה רביעית
41,612	שנה חמישית
132,303	שנה שישית ואילך
413,175	

עיריית אשדוד
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 (אלפי ש"ח)

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2016
הכנסות	1,592,078	45,200	1,637,278	1,574,831	(62,447)		1,490,460
הוצאות	1,592,078	45,200	1,637,278	1,571,698	65,580		1,489,391
עודף בשנת הדוח				3,133	3,133		1,069

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2016	% מסה"כ
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	951,584	970,107	61.60%		18,523	909,511	61.02%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	61,992	15,462	0.98%	46,530		16,937	1.14%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	105,000	80,000	5.08%	25,000		72,039	4.83%
	1,118,576	1,065,569	67.66%	71,530	18,523	998,487	66.99%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	517,982	503,859	31.99%	14,123		461,573	30.97%
2.3 מלוות למחזור ולאיוון					4,235	30,400	2.04%
2.5 מענקים מיוחדים		4,235	0.27%				
2.6 מענקים מיועדים	720	1,168	0.07%		448		
	518,702	509,262	32.34%	14,123	4,683	491,973	33.01%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	1,637,278	1,574,831	100.00%	85,653	23,206	1,490,460	100.00%

עיריית אשדוד
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 (אלפי ש"ח)

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2016	% מסה"כ
1 משכורות ושכר	541,071	538,173	34.24%	2,898		494,867	33.23%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	56,238	54,132	3.44%	2,106		45,827	3.07%
3 הוצאות מימון	7,090	7,341	0.47%		251	6,854	0.46%
4 הוצאות תפעול	517,939	469,417	29.87%	48,522		426,089	28.61%
5 השתתפויות ותמיכות	420,316	420,303	26.74%	13		379,003	25.45%
6 הוצאות חד פעמיות	15,994	3,476	0.22%	12,518		64,385	4.32%
7 פרעון מלוות	78,630	78,856	5.02%		226	72,366	4.86%
סה"כ הוצאות	1,637,278	1,571,698	100.00%	66,057	477	1,489,391	100.00%

עיריית אשדוד
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות
לשנת הכספים 2017 (אלפי ש"ח)

פרקי התקציב	מספרי הכנסות	הפרקים הוצאות	הכנסות תקציב	הכנסות ביצוע	הכנסות סטיות מעל (מתחת)	הוצאות תקציב	הוצאות ביצוע	הוצאות סטיות (מעל) מתחת	עודף (גרעון) לפי תקציב	עודף (גרעון) לפי ביצוע	עודף (גרעון) הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		36,762	41,568	4,806	178,627	178,300	327	(178,627)	(178,300)	327
2. שירותים מקומיים	2	7	568,185	552,080	(16,105)	321,156	297,579	23,577	(284,394)	(256,011)	28,383
3. שירותים ממלכתיים	3	8	6,425	6,807	382	954,574	909,397	45,177	(386,389)	(357,317)	29,072
4. מפעלים	4	9	161,487	93,190	(68,297)	175,005	179,611	(4,606)	(13,518)	(86,421)	(72,903)
5. בלתי רגילים	5	99	772,859	693,645	(79,214)	1,637,278	1,571,698	65,580	(864,419)	(878,053)	(13,634)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		858,914	874,680	15,766				858,914	874,680	15,766
2. מענקים כלליים	1.19			4,235	4,235					4,235	4,235
4. הכנסות מימון			5,505	2,271	(3,234)				5,505	2,271	(3,234)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			864,419	881,186	16,767				864,419	881,186	16,767
סה"כ כללי			1,637,278	1,574,831	(62,447)	1,637,278	1,571,698	65,580		3,133	3,133
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											
											3,133

עיריית אשדוד
דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2016	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	744,974	743,787	47%	(1,187)	705,029	47%
הנחות בארנונה (*)	92,370	109,949	7%	17,579	93,131	6%
מכירת מים	180	500	0%	320	347	0%
יתר עצמיות	224,565	197,927	13%	(26,638)	187,213	13%
משרד החינוך	327,238	320,151	20%	(7,087)	287,571	19%
משרד הרווחה	171,186	167,147	11%	(4,039)	152,867	10%
משרדים אחרים	19,558	16,561	1%	(2,997)	21,135	1%
מענקים מיוחדים		4,235	0%	4,235		
מלוות למחזור ולאיוון					30,400	2%
מענקים מיוחדים	720	1,168	0%	448		
תקבולים אחרים	56,487	13,406	1%	(43,081)	12,767	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	1,637,278	1,574,831	100%	(62,447)	1,490,460	100%
סה"כ הכנסות	1,637,278	1,574,831		(62,447)	1,490,460	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	229,288	228,449	15%	839	216,711	15%
פעולות כלליות	411,656	373,671	24%	37,985	346,161	23%
שכר חינוך	268,000	267,138	17%	862	237,302	16%
פעולות חינוך	281,380	259,670	17%	21,710	251,825	17%
שכר רווחה	43,783	42,586	3%	1,197	40,854	3%
פעולות רווחה	213,074	204,721	13%	8,353	188,935	13%
פרעון מלוות	78,630	78,856	5%	(226)	72,366	5%
מימון	7,090	7,341	0%	(251)	6,854	0%
חד פעמיות	15,507	3,059	0%	12,448	39,189	3%
הנחות בארנונה (**)	88,870	106,207	7%	(17,337)	89,194	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	1,637,278	1,571,698	100%	65,580	1,489,391	100%
סה"כ הוצאות	1,637,278	1,571,698		65,580	1,489,391	
עודף (גרעון)		3,133		3,133	1,069	

(*) 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 אשדוד
נתוני כוח אדם והוצאות לשכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סוג משרה	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשומי	שנה נוכחית מצבת משרות כח אדם ממוצעת	שנה נוכחית הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה נוכחית שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שנה קודמת הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה קודמת שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן	1,703.00	1,720.03	260,941	151.71	144.63	235,601	151.71
חינוך ללא תקן		23.29	3,534				
סה"כ חינוך	1,703.00	1,743.32	264,475	151.71	144.63	235,601	151.71
רווחה עם תקן	250.00	234.24	42,182	180.08	179.85	40,646	180.08
רווחה ללא תקן		0.52	93				
סה"כ רווחה	250.00	234.76	42,275	180.08	179.85	40,646	180.08
יתר המשרות בכירים עם תקן	72.00	72.01	25,948	360.34	339.81	35,340	360.34
סה"כ יתר המשרות בכירים	72.00	72.01	25,948	360.34	339.81	35,340	360.34
יתר המשרות אחרים עם תקן	743.00	681.99	125,934	184.66	170.33	105,948	184.66
יתר המשרות אחרים ללא תקן		11.30	2,086				
סה"כ יתר המשרות אחרים	743.00	693.29	128,020	184.66	170.33	105,948	184.66
סה"כ יתר המשרות	815.00	765.30	153,968	201.19	194.61	141,288	201.19
סה"כ	2,768.00	2,743.38	460,718	167.94	161.77	417,535	167.94
נבחרים		4.33	2,875	663.97	660.00	3,300	663.97
פנסיונרים		452.00	67,805	150.01	154.67	67,745	150.01
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים			95			131	
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			4,605			4,155	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	2,768.00	3,199.71	536,098	167.55	162.98	492,866	167.55
סה"כ כללי	2,768.00	3,199.71	536,098	167.55	162.98	492,866	167.55

עיריית אשדוד
הדוח הכספי לשנת 2017 - דוח השכר לפי פרקי התקציב

הנהלה וכלליות	תקציב 2017 מספר משרות	תקציב 2017 עלויות שכר	ביצוע 2017 מס' משרות 66	ביצוע 2017 עלויות שכר 66	הפרש מספר משרות	הפרש עלויות שכר
6						
נבחרים	5	3,458	4	2,929	1	529
מנהל כללי	115	25,267	110	24,841	5	426
מנהל כספי	140	23,551	132	23,246	8	305
סה"כ הנהלה וכלליות	260	52,276	247	51,016	13	1,260
7						
שירותים מקומיים	100	17,541	83	17,133	17	408
תברואה	34	6,008	31	5,719	3	289
שמירה ובטחון	60	13,165	63	12,833	(3)	332
תכנון ובנין עיר	170	36,135	158	36,208	12	(73)
נכסים ציבוריים	85	16,249	87	17,232	(2)	(983)
שרותים עירוניים שונים	60	8,409	51	9,031	9	(622)
פיקוח עירוני	509	97,507	473	98,156	36	(649)
סה"כ שירותים מקומיים						
8						
שרותים ממלכתיים	58	11,266	58	11,266		
מנהל החינוך	1,645	256,734	1,685	255,958	(40)	776
חינוך	17	3,412	16	3,753	1	(341)
תרבות	6	618	5	593	1	25
בריאות	250	43,783	235	42,682	15	1,101
רווחה	6	861	6	916		(55)
קליטת עליה	7	1,602	9	1,511	(2)	91
איכות סביבה	1,989	318,276	2,014	316,679	(25)	1,597
סה"כ שירותים ממלכתיים						
9						
מפעלים	12	1,940	12	1,939		1
נכסים	3	444	2	503	1	(59)
תחבורה	15	2,384	14	2,442	1	(58)
סה"כ מפעלים	480	70,628	452	67,805	28	2,823
גימלאים						
סה"כ כללי	3,253	541,071	3,200	536,098	53	4,973

* הערה: הסך הנ"ל כולל בגין סיום יחסי עובד מעביד בסך 4,700 אלפי ₪.

רכישת שרותי כוח אדם	תקציב 2017 מס' מועסקים	תקציב 2017 עלות כוללת	תקציב 2017 מס' שעות העסקה	ביצוע 2017 עלות כוללת	ביצוע 2017 מס' שעות העסקה	הפרש עלויות
שרותי כח אדם מקבלן כ"א	98	2,385	98	470		1,915

עיריית אשדוד
התפלגות מרכיבי השכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

סוג תשלום	2017 ביצוע	2017 % מסה"כ	2016 ביצוע	2016 % מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	291,267	54.33%	265,740	53.92%
שעות נוספות - רשומות	12,951	2.42%	12,894	2.62%
פיצויי פיטורין	4,700	0.88%	4,286	0.87%
אחזקת רכב	16,077	3.00%	15,611	3.17%
תשלומי פנסיה	67,805	12.65%	67,745	13.75%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	31,940	5.96%	25,949	5.26%
סה"כ שכר ותשלומים	424,740	79.23%	392,225	79.58%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	19,080	3.56%	17,321	3.51%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	60,339	11.26%	53,924	10.94%
מס שכר ומס מעסיקים	31,939	5.96%	29,396	5.96%
סה"כ נלוות	111,358	20.77%	100,641	20.42%
סה"כ כללי	536,098	100.00%	492,866	100.00%

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

2017	2016
536,098	492,866
2,396	4,618
(1,077)	(736)
(1,926)	(1,881)
2,682	
538,173	494,867

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
תשלומים לחברות כ"א
חיוב/זיכוי בסעיפי הוצאה השתלמויות ואחרים
חיוב/זיכוי סעיפי שכר לסעיפי כ"א
השתתפות בשכר לימוד למשרד החינוך
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

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

הסקטור	2017 תעריף מינימום(*)	2017 תעריף משוקלל	2016 תעריף משוקלל	2015 תעריף משוקלל
מבנה מגורים	33.94	42.29	41.49	40.63
משרדים שירותים ומסחר	65.63	152.62	153.37	149.68
בנקים וחברות ביטוח	453.08	1,170.79	1,139.67	1,090.25
תעשיה	24.29	112.61	116.71	115.57
בתי מלון	37.50	69.84	67.87	68.26
מלאכה	44.98	71.71	70.53	70.00
אדמה חקלאית למ"ר	0.01	0.06	0.06	0.06
קרקע תפוסה למ"ר	0.01	21.71	21.52	21.32
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח למ"ר	0.00	6.70	6.58	6.50
חניונים	1.39	17.11	15.86	15.35
מבנה חקלאי למ"ר	0.34	47.26	44.50	
נכסים אחרים				44.17

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

עיריית אשדוד
שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017 אלפי ש"ח	
<u>תקבולים:</u>				
50.62%	1,850	3,655	5,505	16 הכנסות מימון
(17.32)%	(684)	3,949	3,265	21 תברואה
12.50%	1,026	8,210	9,236	23 תכנון ובנין העיר
10.41%	35,355	339,776	375,131	31 חינוך
35.45%	1,260	3,554	4,814	32 תרבות
12.27%	20,150	164,209	184,359	34 רווחה
13.50%	690	5,110	5,800	43 נכסים
39.55%	45,766	115,721	161,487	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
14.73%	7,165	48,645	55,810	61 מנהל כללי
18.62%	5,824	31,273	37,097	62 מנהל כספי
20.92%	19,639	93,884	113,523	71 תברואה
19.01%	3,154	16,592	19,746	75 חגיגות , מבצעים וארועים
13.52%	1,908	14,111	16,019	78 פיקוח עירוני
12.32%	60,253	489,127	549,380	81 חינוך
18.53%	17,820	96,181	114,001	82 תרבות
59.10%	6,700	11,337	18,037	83 בריאות
11.78%	27,068	229,789	256,857	84 רווחה
(14.16)%	(1,597)	11,277	9,680	85 דת
23.12%	1,370	5,925	7,295	93 נכסים
(11.31)%	(22,326)	197,331	175,005	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אשדוד
השוואת ביצוע בשנת 2017
לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	
<u>תקבולים:</u>				
(37.87)%	(1,384)	3,655	2,271	16 הכנסות מימון
19.12%	755	3,949	4,704	21 תברואה
44.12%	3,622	8,210	11,832	23 תכנון ובנין העיר
10.15%	1,750	17,234	18,984	28 פיקוח עירוני
28.42%	1,010	3,554	4,564	32 תרבות
(34.21)%	(1,049)	3,066	2,017	33 בריאות
(78.99)%	(643)	814	171	36 קליטת עליה
<u>תשלומים:</u>				
(19.47)%	(22,531)	115,721	93,190	5 תקבולים בלתי רגילים
14.59%	7,095	48,645	55,740	61 מנהל כללי
16.28%	5,090	31,273	36,363	62 מנהל כספי
11.51%	10,806	93,884	104,690	71 תברואה
14.10%	2,339	16,592	18,931	75 חגיגות , מבצעים וארועים
10.02%	9,642	96,181	105,823	82 תרבות
24.22%	2,746	11,337	14,083	83 בריאות
(14.45)%	(1,629)	11,277	9,648	85 דת

עיריית אשדוד
השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017 אלפי ש"ח	
<u>תקבולים:</u>				
(58.75)%	(3,234)	2,271	5,505	16 הכנסות מימון
44.07%	1,439	4,704	3,265	21 תברואה
28.11%	2,596	11,832	9,236	23 תכנון ובנין העיר
(36.99)%	(1,184)	2,017	3,201	33 בריאות
(74.85)%	(509)	171	680	36 קליטת עליה
(42.29)%	(68,297)	93,190	161,487	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
(21.92)%	(3,954)	14,083	18,037	83 בריאות
(18.63)%	(542)	2,368	2,910	87 איכות הסביבה
(14.85)%	(1,083)	6,212	7,295	93 נכסים

עיריית אשדוד
ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב לשנת הכספים 2017
(אלפי ש"ח)

מספר תב"רים פתוחים	מספר תב"רים סגורים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2016 הכנסות	הביצוע עד 31.12.2016 הוצאות	הביצוע בשנת 2017 הכנסות	הביצוע המצטבר הוצאות	הביצוע המצטבר הכנסות	עודף ברז	עודף הוצאות ברז	עודף (גרעון) נטו	סטיה עורפים עקב הכנסות מעל	סטיה עורפים עקב הוצאות מתחת	סטיה גרעונות עקב הכנסות מתחת	סטיה גרעונות עקב הוצאות מעל
4		4	מנהל כללי	61	2,021	384	525	866	1,260	1,250	764	229	535		771	236	
1		1	מנהל כספי	62	16,729	1,174	7,479	5,162	9,250	6,336	10,393		10,393		10,393		
8		8	תברואה	71	94,557	50,875	56,062	1,763	2,974	52,638	6,398	6,398	6,398		41,919	35,521	
2		2	שמירה ובטחון	72	2,236	977	1,356	1,188		2,165	18	827	(809)		71	880	
20	2	20	תכנון ובנין עיר	73	31,787	18,446	24,168	4,265	4,437	22,711	6,097	203	5,894		9,076	3,182	
88	16	88	נכסים ציבוריים	74	488,154	220,292	227,986	110,962	89,053	331,254	19,842	34,057	14,215) (	5	156,900	171,120	
9		9	שירותים עירוניים שונים	76	44,346	26,303	36,167	11,739	8,315	38,042	6,440		6,440	199	6,304	63	
17	2	17	פיתוח כלכלי	77	151,442	113,761	112,935	9,876	9,249	123,637	703	2,156	(1,453)		27,805	29,258	
93	15	93	חינוך	81	506,432	306,556	289,132	76,850	94,703	383,406	21,880	21,451	429	416	123,104	123,013	78
20	7	20	תרבות	82	118,280	98,864	104,138	15,559	12,677	114,423	2,392		2,392		3,857	1,465	
1	1	1	בריאות	83	8,745	8,482	8,545	199	136	8,681					64	64	
20	4	20	רווחה	84	58,584	39,715	40,252	5,744	3,692	45,459	2,077	3,592	(1,515)	51	13,129	14,691	4
2		2	דת	85	49,220	45,398	45,480	2,716	3,740	48,114	1,106		1,106		1,106		
2	1	2	קליטת עליה	86	7,241	3,537	3,313	1,688	1,953	5,225	95	54	41		2,016	1,975	
1		1	איכות הסביבה	87	125			55	125	55	70		70		70		
1	1	1	נכסים	93	1,827	1,098	1,257	654	557	1,752	62		62		75	13	
1	1	1	תחבורה	94	4,950	2,717	3,100	1,844	1,850	4,561	389		389		389		
290	50	340	סה"כ		1,586,676	938,579	961,895	251,130	243,971	1,189,709	78,726	62,569	16,157	671	397,049	381,481	82
	50	50	תב"רים שנסתיימו		210291					206,661				82	3,712	3,712	82
290		290	סה"כ נטו		1,376,385	938,579	961,895	251,130	243,971	999,205	78,726	62,569	16,157	589	393,337	377,769	

עיריית אשדוד
דוח כספי לשנת 2017
השתתפות ותמיכות שניתנו על ידי הרשות בשנת 2017
דוח תמיכות והשתתפויות

התקציב	ביצוע בפועל 2017
-	-
1,500	1,322
3,200	3,044
1,200	1,185
9,200	9,169
480	480
700	650
505	505
575	575
17,360	16,930
-	-
4,000	3,476
1,300	1,300
508	508
586	586
	144
	309
	144
	1,471
	2,660
	2,493
	4,236
	741
	619
	152
	488
14,020	
84	646
20,498	19,973
1,010	879
790	790
650	630
668	
	565
3,118	2,864

שם הגוף הנתמך
א. איגודי ערים וגופים מתוקצבים

דמי אגרה - הג"א
אגודי ערים - כיבוי אש
אגרה לרשות הניקוז
המועצה הדתית
קראים
אגודי ערים - איכות הסביבה
נט"ן - השתתפויות ותרומות
אט"ן - השתתפויות ותרומות
סה"כ

ב. ארגוני ספורט

דמי שימוש - תמיכה עקיפה
פעולות ספורט
אגודות ספורט - רשות הספורט
ספורט עממי
אליצור אשדוד - כדורסל
ביתר אשדוד - כדורסל
הפועל ארזים אשדוד
הפועל אשדוד ענפים
כדורסלני מכבי אשדוד
מועדון כדורסל בנות אשדוד
מועדון ספורט - עירוני כדורגל
ספורטאי מכבי אשדוד
עמותת הספורט העירונית אשד
קידום-עמותה לספורט הנכים
שחמט-מועדון אשדוד
אגודות ספורט
חמישה עשר ארגונים אחרים *
סה"כ

ג. מוסדות חינוך ודת

הקצבות כוללים
סל תלמיד תמיכות
חונכות סמינר בנות - מלגות
חברה ורווחה-הקצבות
מאה עשרים ושישה מוסדות אחרים *
סה"כ

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2017</u>
<u>ד. תמיכות כללי</u>		
חקר ימי	130	130
דמי שימוש בשטחי פרסום	300	-
בתי ספר למוסיקה	1,800	1,402
תיזמורות סימפוניות	2,500	2,500
מוקדי תרבות	587	587
משפחות שכולות	170	-
פסטיבל "תור הזהב"	250	250
פיוט ושירה	665	665
עמותות כלליות	580	
לימודי יהדות-יסודי+גנים	250	
ארגון קשר		103
כנפי רוח-מרכז לזהות וציון		147
עשרים ושבע עמותות אחרות *		486
סה"כ	7,232	6,270
השתתפויות רווחה	199,167	193,401
השתתפויות אחרות	84,071	91,995
סה"כ	283,238	285,396
הנחות מארנונה	88,870	88,870
סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2	420,316	420,303
*כולל תמיכות בסכומים נמוכים מ- 100 אלפי ₪.		