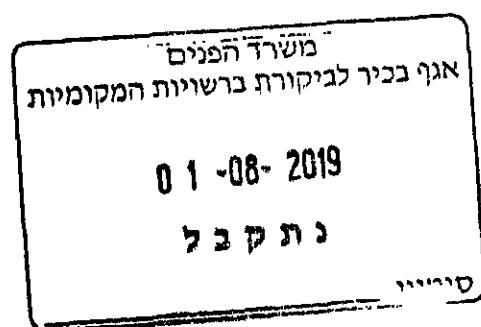




28

עיריית אשדוד
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018



עיריית אשדוד

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2

א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-3

1. מאזן - טופס מספר 1

5

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

6

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8-7

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

23-9

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

28-24

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

29

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

31-30

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

32

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

33

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

34

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

35

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

36

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

37

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

38

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

23 ביולי 2019

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 2018

בדקנו את המאזן המצורף של עיריית אשדוד (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2018 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העיר וגזבר העירייה. אחריותנו היא לדיוח דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

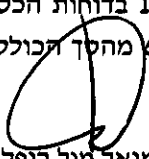
הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 20 בספטמבר 2018 הייתה בלתי מסוייגת.

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), התש"לג-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 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 לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 215,163 אלפי ש"ח, המהווים כ- 61% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף הגביה.


סמואל מגל רופל את טוכמן
רואי חשבון

עיריית אשדוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
86,654	98,516	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
11,745	20,450	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,727	2,375	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
48,980		2 (ו), 3 (ז)	ניירות ערך סחירים
<u>151,106</u>	<u>121,341</u>		
93,373	99,185	2 (ה), 3 (ז)	פקדונות לזמן ארוך
96,958	88,602	3 (ז)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
26,516	26,847	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
179,048	190,981	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>547,001</u>	<u>526,956</u>		
413,175	444,773	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
382,535	343,600	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארגון ומיסים אחרים</u>
14,048	10,579		חובות פתוחים
396,583	354,179		מכוסים בחמחאות לגביה

עיריית אשדוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
172,330	180,779	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
35,607	2,633	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>207,937</u>	<u>183,412</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
80,801	79,911	5	קרן לעבודות פיתוח
16,157	8,691	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>96,958</u>	<u>88,602</u>		
<u>26,646</u>	<u>26,847</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>179,048</u>	<u>190,981</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
33,279	36,412		עודף לתחילת השנה
3,133	702	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>36,412</u>	<u>37,114</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>547,001</u>	<u>526,956</u>		



ד"ר יחיאל לשר

ראש העירייה:

מר עודד לוי

גזבר העירייה:

Qaax

תאריך אישור הדוחות: 23 ביולי 2019

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	מספר ושם הפרק
55,740	53,650	59,859	6 תחלפה וכלליות	853,736	860,440	864,658	1. מיסים ומענקים
36,363	34,829	36,494	61 מנהל כללי	20,944	19,574	22,030	11 מיסים
7,341	7,042	6,790	62 מנהל כספי	2,271	3,213	9,070	12 אגרות
78,856	77,868	82,735	63 חוצאות מימון	4,235	4,173	4,400	16 חכנסות מימון
178,300	173,389	185,878	64 פרעון מלוות	881,186	887,400	900,158	19 מענקים כלליים ומיוחדים
104,690	108,773	123,154	7 שירותים מקומיים	4,704	5,059	14,290	2. שירותים מקומיים
13,905	10,013	13,607	71 תברואה	11,832	11,312	13,754	21 תברואה
13,654	15,043	15,680	72 שמירה וביטחון	4,987	7,235	5,689	23 תכנון ובנין העיר
101,623	109,334	117,767	73 תכנון ובנין העיר	979	954	1,680	24 נכסים ציבוריים
18,931	19,070	19,457	74 נכסים ציבוריים	82	258	482	26 שירותים עירוניים שונים
26,919	27,174	29,027	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	18,984	14,395	21,012	27 פיתוח כלכלי
2,991	3,197	3,197	76 שירותים עירוניים שונים	41,568	39,213	56,907	28 פיקוח עירוני
14,866	12,213	16,660	77 פיתוח כלכלי				
297,579	304,817	338,549	78 פיקוח עירוני				
526,808	556,901	579,952	8 שירותים ממלכתיים	366,670	381,696	382,491	3. שירותים ממלכתיים
105,823	112,954	121,891	81 חינוך	4,564	7,116	7,412	31 חינוך
14,083	20,184	21,506	82 תרבות	2,017	3,865	3,948	32 תרבות
247,307	267,332	275,071	83 בריאות	178,658	194,291	200,684	33 בריאות
9,648	10,338	10,337	84 רווחה	171	147	140	34 רווחה
3,360	2,959	4,682	85 דת	552,080	587,115	594,675	36 קליטת עלייה
2,368	2,506	3,346	86 קליטת עלייה				
909,397	973,174	1,016,785	87 איכות הסביבה				
6,212	5,714	6,849	9 מפעלים	500	241	400	4. מפעלים
599	826	1,072	93 נכסים	5,360	5,074	5,800	41 מים
6,811	6,540	7,921	94 תחבורה	726	76	400	43 נכסים
179,611	180,241	176,655	99 תשלומים בלתי רגילים	221	92	100	44 תחבורה
1,571,698	1,638,161	1,725,788	סח"כ כללי	6,807	5,483	6,700	47 מפעל הביוב
				93,190	119,652	167,348	5. תקבולים בלתי רגילים
				1,574,831	1,638,863	1,725,788	סח"כ כללי

1,574,831	1,638,863	1,725,788
1,571,698	1,638,161	1,725,788
3,133	702	

סח"כ תקבולים
סח"כ תשלומים
עודף בשנת חדון

עיריית אשדוד

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
100,809	92,342	השתתפות הממשלה
32,859	47,286	השתתפות מוסדות
929	1,797	השתתפות בעלים
6,874	24,206	מקורות עצמיים ואחרים
	75	השתתפות התקציב הרגיל
102,500	100,000	מלוות שנתקבלו
<u>243,971</u>	<u>265,706</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
187,589	177,453	עבודות שבוצעו במשך השנה
17,774	18,158	תכנון
44,387	75,943	תשלומים אחרים
1,380	1,618	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>251,130</u>	<u>273,172</u>	סה"כ תשלומים
<u>(7,159)</u>	<u>(7,466)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
961,895	999,205	תקבולים
938,579	983,048	תשלומים
<u>23,316</u>	<u>16,157</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
999,205	1,129,941	תקבולים
983,048	1,121,250	תשלומים
<u>16,157</u>	<u>8,691</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>חיתרה הנ"ל מורכבת:</u>
78,726	77,361	עודפי מימון זמניים
62,569	68,670	גרעונות מימון זמניים
<u>16,157</u>	<u>8,691</u>	
<u>206,661</u>	<u>134,970</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית אשדוד

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

2017	2018	התאמה	
			הכנסות
1,494,831	1,535,302	1	מתקציב רגיל
237,097	241,425	2	מתקציב בלתי רגיל
119,005	128,526	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,850,933</u>	<u>1,905,253</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
1,571,698	1,638,086	4	תקציב רגיל
249,750	271,554	5	תקציב בלתי רגיל
2,551	3,267	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,823,999</u>	<u>1,912,907</u>		סך כל ההוצאות
<u>26,934</u>	<u>(7,654)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
3,133	702		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(7,159)	(7,466)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,026)</u>	<u>(6,764)</u>		
<u>30,960</u>	<u>(890)</u>		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>26,934</u>	<u>(7,654)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית אשדוד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
1,574,831 (80,000)	1,638,863 (103,561)		
<u>1,494,831</u>	<u>1,535,302</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
243,971 (6,874)	265,706 (24,206) (75)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<u>237,097</u>	<u>241,425</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
162,587 (1,380) (42,202)	195,085 (1,618) (64,942)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות
<u>119,005</u>	<u>128,525</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
1,571,698	1,638,161 (75)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
<u>1,571,698</u>	<u>1,638,086</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
251,130 (1,380)	273,172 (1,618)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>249,750</u>	<u>271,554</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
131,627 (80,000) (6,874) (42,202)	195,975 (103,561) (24,206) (64,942)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים העברות לקרנות אחרות
<u>2,551</u>	<u>3,266</u>		סה"כ נטו
	<u>30,960</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אשדוד

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל חשונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. העירייה חינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. תקציב העירייה אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 27 בדצמבר 2017.
- ז. עדכון התקציב אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 16 במאי 2018.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין פיתוח נכלל בסעיף פרעון מלוות.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום חשרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התחוותן.
- (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. הלוואות לתאגיד המים וחביוב

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

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

ה. פקדונות בבנקים

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

עיריית אשדוד

ג. ניירות ערך סחירים

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

ד. רישום חכנסות

- (1) חכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים וחכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - חכנסות מיסים מראש.
- (4) חנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד 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, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי 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, הוצאה 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 קבוע באותם הסכמים.

ו. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות העירייה לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ז. זכיית התשואה על חשקעות

- (1) התשואה מחשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מחשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מחשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
- (4) העירייה 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 שזכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "היעודח"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

עיריית אשדוד

יב. חובות מסופקים או תמנועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
95,174	105,049
5	35
<u>95,179</u>	<u>105,084</u>
7,883	6,568
642	-
<u>86,654</u>	<u>98,516</u>
<u>2,061</u>	<u>3,186</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה ישראל בע"מ
סך כל הנכסים הנזילים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>
5,006	10,524
3	25
-	50
-	199
-	668
82	844
-	1,245
<u>6,654</u>	<u>6,895</u>
<u>11,745</u>	<u>20,450</u>

ב. חכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד השיכון
המשרד לבטחון פנים
משרדים אחרים
משטרת ישראל
חברות כרטיסי אשראי

<u>2017</u>	<u>2018</u>
1,079	551
831	970
<u>1,817</u>	<u>854</u>
<u>3,727</u>	<u>2,375</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מפרעות לעובדים
אחרים
מוסדות שכר

<u>2017</u>	<u>2018</u>
23,035	26,516
1,732	1,798
-	(1,000)
1,749	(467)
<u>26,516</u>	<u>26,847</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
סח"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
642	-
1,488	1,131
24,386	25,716
<u>26,516</u>	<u>26,847</u>

הרכב החשקעה:

פיקדונות לזמן קצר בבנקים
ניירות ערך סחירים
מנורה מבטחים - קופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה

עיריית אשדוד

		ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		תאגידים עירוניים
2017	2018	תיירות אשדוד החברה העירונית בע"מ (ראה ביאור 10 ד)
200	200	יובלים אשדוד בע"מ (ראה ביאור 10 ז)
164,377	179,444	התבררה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ (ראה ביאור 10 ב)
6,536	4,715	אחרים (ראה ביאור 10)
1	3	
171,114	184,362	
		<u>השקעות אחרות</u>
39	39	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (*)
12	12	חלואות לעובדים
7,883	6,568	מזומנים מיועדים למימון קרנות מתוקצבות אחרות
7,934	6,619	
179,048	190,981	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 חמשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 12 אלפי ש"ח.

		ו. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
2017	2018	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
81,648	86,231	עובדים וניכויים לשלם
44,350	46,268	מוסדות וזכאים שונים
18,159	20,680	הפרשה למחיקת חובות (ביאור 20)
-	152	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
7,500	4,500	התבררה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ (ראה ביאור 10 ב)
3,582	809	תאגידים עירוניים אחרים (ראה באור 10)
17,091	22,139	
172,330	180,779	

		ז. <u>תסבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
2017	2018	הכנסות מראש מסים, אגרות ושונות
35,607	2,633	
35,607	2,633	

		ח. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2017	2018	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
23,165	26,646	יתרה לתחילת השנה
1,732	1,668	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(1,000)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
1,749	(467)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
26,646	26,847	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

		ט. <u>קרנות מתוקצבות</u>
2017	2018	קרן להשקעה ביובלים אשדוד בע"מ
164,377	179,444	קרן השקעה בחברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ
6,536	4,715	קרן השקעה בקולחי אשדוד - אגודת מים שיתופית חקלאית בע"מ
1	1	קרן השקעות אחרות
251	253	קרנות אחרות
7,883	6,568	
179,048	190,981	

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 חמשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 12 אלפי ש"ח.

עיריית אשדוד

2017	2018	ניירות ערך סחירים ופיקדונות לזמן קצר
73,642	1,089	השקעה באגרות חוב ממשלתיות
23,671	227	השקעה באגרות חוב קונצרניים
97,313	1,316	
93,373	157,537	השקעה בפיקדונות לזמן ארוך
52,174	33,251	השקעה בפיקדונות לזמן קצר
242,860	192,104	
1,488	1,131	בניכוי סכומים שיועדו:
96,958	88,602	לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות אחרות (קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית)
98,446	89,733	לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
144,414	102,371	
2,061	3,186	יתרה בלתי מיועדת
48,980	-	לחלן חרכב חיתרה:
93,373	99,185	פיקדונות לזמן קצר (ראה ביאור 3א)
144,414	102,371	ניירות ערך סחירים (ראה מאזן בעמוד 3)
		פיקדונות לזמן ארוך (ראה מאזן בעמוד 3)

עיריית אשדוד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
80,000	103,561	105,000	<u>תקבולים לא רגילים</u>
6,094	1,000	-	העברה מקרנות פיתוח
1,168	-	-	משיכות מהקופה המיועדת לניהול פנסיה תקציבית
5,018	1,457	-	הכנסות מריבית ומאיגרות חוב
34	11,077	39,000	מענקי תמרוץ ושיפוי פנסיה צוברת וקופות גמל ממשרד הפנים
876	1,995	1,000	עדכון הפרשות והתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
93,190	562	22,348	חזור משנים קודמות (ראה ביאור 19)
	119,652	167,348	תקבולים אחרים
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
106,207	104,227	92,040	<u>תשלומים לא רגילים</u>
65,780	67,448	67,591	הנחות במיסים
4,565	3,710	4,334	תשלומי פנסיה
2,219	1,143	1,300	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
60	-	1,000	מיסים בשל הוצאות עודפות
780	3,713	10,390	תביעות תלויות והסכמי פשרה
179,611	180,241	176,655	תשלומים אחרים (ראה ביאור 20)

עיריית אשדוד

קור לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קור לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהסלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספצימיים, פרט לתשע חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3 א) לעיל).
- העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העיר.
- לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ לתקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	49,841	118,445	1,380	42,202		560	162,587	6,874	80,000		42,202	2,551	131,627	80,801
קרן הסל השבתה	64,942						64,942				64,942		64,942	
קרנות פיתוח	11,980	56,719	1,618				123,278	22,497	73,561			1,183	97,241	38,017
קרנות אחרות	1,922	1,663					1,663					2,083	33,792	38,309
קרן תיאגוד	66,899	5,202					5,202	1,709	30,000				195,975	79,911
סה"כ	80,801	128,526	1,618	64,942			195,085	24,206	103,561		64,942	3,266		

עיריית אשדוד

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 שחופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. חשתתפות 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 ז. 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. התחייבויות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 23,728 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 18,652 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבויות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי חקדות מיועדות לעובדים הזכאים לפנסיה.
- ג. התחייבויות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 27,882 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 27,641 אלפי ש"ח).

עיריית אשדוד

ביאור 10 - תאגידים עירוניים ואחרים

להלן הוגפים שבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה % - ב	מספר מניות בעדי העירייה	מניות בעדי העירייה אלפי ש"ח	תשלום על חשבון מניות/פרמיה על מניות	הלוואה שטורם נפרעה / שטרי הון	סה"כ השקעה אלפי ש"ח	יתרות זכות בספרי העירייה אלפי ש"ח	עצמאי נכסים נטו במאזן התאגיד אלפי ש"ח
א. החברה העירונית לתרבות ספורט ומרכזים קהילתיים באשדוד (חל"צ) (1)	חברה	100%	94	1			1	16,167	6,679
ב. החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ (1)	חברה	100%	32,328,000	3		4,712	4,715	809	57,131
ג. אגוד משתמשי קולחי אשדוד	אגודה						1	-	
ד. תיירות אשדוד החברה העירונית בע"מ (1)	חברה	100%	99	0	200		200	2,300	6,338
ה. הרשות העירונית למאבק בהתמכרויות ובאלימות אשדוד (ע"ר)	עמותה			-			-	1,907	3,838
ו. עמותת הספורט העירונית אשדוד (ע"ר) (1)	עמותה			-			-	509	266
ז. יובלים אשדוד בע"מ - תאגיד המים והכיבוב (1)	חברה	100%	100,000	100	130,707	48,637	179,444	644	178,775
ח. המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ) (1)	חברה	100%		1			1	607	1,417
ט. מכללת אשדוד (ע"ר) (1)	עמותה			-			-	5	302
							184,362	22,948	

1. בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2018.

עיריית אשדוד

- 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 ערך נקוב כל אחת. העירייה מחזיקה ב-94 מניות, 5 מניות מוחזקות על ידי בעלי תפקידים בעירייה וראש עיר לשעבר מחזיק בנאמנות מניה אחת.
 לתאריך הדוח מסתכמת יתרת הנכסים נטו של החברה לתרבות לכדי 6,679 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 5,623 אלפי ש"ח).
 בשנת הדוח רשמה העירייה הוצאות עבור פעילות מתניסים והקצבות, נטו לחברה לתרבות בסך של כ- 161,352 אלפי ש"ח (2017 - 143,207 אלפי ש"ח).
 לתאריך הדוח קיימת יתרה בספרי העירייה לזכות החברה לתרבות בסך של כ- 16,167 אלפי ש"ח (2017 - 13,144 אלפי ש"ח).
- 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 הוצלת 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 2008 הנפיקה החברה לפיתוח 32,400,000 מניות בנות 1 ש"ח ערך 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 7,497 אלפי ש"ח ועבודות אחרות בסך 2,456 אלפי ש"ח. הביצוע הכולל בשנת הדוח הסתכם לסך 9,953 אלפי ש"ח (2017 - 15,153 אלפי ש"ח).
 בתאריך הדוח קיימת בספרי העירייה יתרה לזכות החברה לפיתוח בסך של כ- 809 אלפי ש"ח (2017 - 3,582 אלפי ש"ח). בשנת 2006 העירייה חלונתה לחברה לפיתוח סך 13,500 אלפי ש"ח. בשנת 2018 החברה לפיתוח חויבה בריבית בסך של כ- 91 אלפי ש"ח (2017 - 120 אלפי ש"ח) בגין חלואה זו.
 בשנת הדוח פרעה החברה לפיתוח סך של 1,915 אלפי ש"ח, מתוכם 1,824 אלפי ש"ח קרן ו- 91 אלפי ש"ח על חשבון ריבית.
 יתרת החלואה המשוערכת בספרי העירייה לתאריך הדוח מסתכמת לכדי 4,712 אלפי ש"ח (2017 - 6,536 אלפי ש"ח).
 החון העצמי של החברה לפיתוח ויתרת הרווח שלא יועדה לתאריך הדוח מסתכמים לכדי 57,131 אלפי ש"ח (אשתקד 52,403 אלפי ש"ח) ו- 24,731 אלפי ש"ח (אשתקד 20,003 אלפי ש"ח), בחתאמה.
 העירייה ערבה בסך 6,625 אלפי ש"ח להתחייבות החברה לפיתוח. לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים לערבות זו.
 פעילות החברה לפיתוח מתקצבת בספרי העירייה בסכום העולה על הערבויות שנתנה העירייה לטובת בנק מרכנתיל, להבטחת התחייבויותיה של החברה לפיתוח, לפיכך 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") הוקם 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 החון אינם צמודים ואינם נושאים ריבית. שטרי החון עומדים לפרעון בתום 30 שנה מיום הנפקתם.
 העירייה יצרה הפרשה להפחתת שטרי החון בדוחותיה הכספיים ליום 31.12.2012 על סך 5,176 אלפי ש"ח. יתרת ההשקעה של העירייה לתאריך הדוח, לאחר הפחתת ירידת ערך ההשקעה באגוד, הסתכמה לסך 1 אלפי ש"ח (ערך סמלי).
 לא התקבלו דוחות כספיים של האגוד לשנים 2008-2018. 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"), לפנינו "חופית- החברה לפיתוח התיירות באשדוד בע"מ", נוסדה בשנת 1993 במטרה לעודד תיירות של תושבי הארץ ותיירים מחו"ל לעיר אשדוד, וחינה בבעלות מלאה של העירייה.
 החברה לתיירות הנפיקה 100 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת. העירייה מחזיקה ב- 99 מניות וראש העיר מחזיק בנאמנות במניה אחת.
 החברה לתיירות הנפיקה לעירייה בשנת 1994 שטר הון בסך 200 אלפי ש"ח. שטר החון אינו נושא ריבית ואינו צמוד למדד.

עיריית אשדוד

בישיבת מועצת העיר שנערכה באוגוסט 2003 אושרה המרת שטר ההון לתשלומים על חשבון מניות. ההון העצמי של החברה לתיירות ויתרת הרווח שלא יועדה לתאריך הדוח מסתכמים לכדי 6,338 אלפי ₪ (אשתקד 4,250 אלפי ₪) ו- 6,138 אלפי ₪ (אשתקד 4,049 אלפי ₪), בהתאמה. בשנת 2018 בוצעו עבודות פיתוח ע"י החברה לתיירות עבור העירייה בסך של כ- 6,328 אלפי ₪, ועבודות אחרות בסך 5,042 אלפי ₪. סך העבודות שבוצעו הסתכמו לכדי 11,370 אלפי ₪ (2017 - 11,704 אלפי ₪). לתאריך הדוח עומדת החברה לתיירות בספרי העירייה ביתרת זכות של כ- 2,300 אלפי ₪ (2017 - 1,120 אלפי ₪ בזכות). בספרי העירייה נרשמה קרן מתוקצבת בסך 200 אלפי ₪ 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"), לפני הרשות העירונית למלחמה בסמים באשדוד, חוקמה בשנת 1999 כעמותה שמטרתה להציע, לתכנן ולגבש תוכניות למניעת הרעה בתחום הסמים בעיר אשדוד. עפ"י תקנון העמותה יהיו לעיריית אשדוד 51% מקולות ההצבעה באסיפה הכללית ובוועד העמותה. במהלך השנה בוצעו על ידי העמותה עבודות פיתוח בסך 194 אלפי ₪. וכן בוצעו עבודות אחרות בסך 14,339 אלפי ₪ (אשתקד 13,518 אלפי ₪). לתאריך הדוח עומדת העמותה בספרי העירייה ביתרת זכות של כ- 1,907 אלפי ₪ (אשתקד ביתרת זכות של כ- 598 אלפי ₪). לתאריך הדוח מסתכמת יתרת הנכסים נטו של העמותה לכדי 3,838 אלפי ₪ (ביום 31 בדצמבר 2017 בסך 4,417 אלפי ₪).

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 הדוח העירייה העבירה לעמותת הספורט סך של כ- 755 אלפי ₪ בגין תמיכות, סך של כ- 11,314 אלפי ₪ בגין עבודות פיתוח וסך של כ- 11,244 אלפי ₪ בגין עבודות שוטפות. סך העברות לעמותת הספורט הסתכמו לכדי 23,313 אלפי ₪ (אשתקד 14,929 אלפי ₪). לתאריך הדוח עומדת עמותת הספורט בספרי העירייה ביתרת זכות של כ- 509 אלפי ₪ (אשתקד 196 אלפי ₪). לתאריך הדוח מסתכמת יתרת הנכסים נטו של עמותת הספורט לכדי 266 אלפי ₪ (אשתקד 175 אלפי ₪).

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

יובלים אשדוד בע"מ (להלן: "התאגיד") נוסדה ביום 12 בדצמבר 2007 לצורך מתן שרותי מכירה, אספקת מים ומתן שרותי ביוב וטיפול שפכים בתחום העיר אשדוד, וזאת בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב חש"ס"א-2001 ובהתאם לרישיון החפעלה שניתן לה לצורך חקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וטיפול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדר בתקנון התאגיד. התאגיד החל את פעילותו בינואר 2008. התאגיד בבעלות מלאה של עיריית אשדוד. התאגיד והעירייה חתמו על שני הסכמים:

- (1) הסכם משנת 2007 המסדיר את מכירת הנכסים והזכויות מהעירייה לתאגיד לצורך מילוי תפקידו של התאגיד בנוגע לתכנון, חקמה, תפעול ואחזקה של תשתיות המים והביוב בתחומי העיר. התמורה לה זכאית העירייה בגין מכירת נכסיה לתאגיד מסתכמת לכדי 218,012 אלפי ₪ כמפורט להלן:
 - (א) כנגד סך של 130,807 אלפי ₪ תוענק לעירייה בעלות במניות התאגיד (עד כה הוקצו מניות בסך של 100 אלפי ₪).
 - (ב) סך של 76,304 אלפי ₪ יהווה הלוואת בעלים מהעירייה לתאגיד, אשר מועד פרעונה יחול לכל המאוחר לאחר חמש שנים מיום תחילת פעילותו של התאגיד, שיחול 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 - לפי הנמוך מבין אלה. על פי ההסכם, בשנת 2013 נדרש התאגיד לראשונה לפרוע את החלואה.
 - (ג) היתרה בסך של 10,901 מחווה שטר הון נדחה ללא מועד פרעון קבוע, אינו נושא ריבית ואינו נכלל בחשבון ההשקעה.

עיריית אשדוד

(ד) לחלן חתנועה של החלואה בגין סכומים שמועד פרעונם חגיע וטרם נפרעו עד למועד הדוח :

ליום 31 דצמבר (באלפי ₪)		
2017	2018	
59,551	33,572	יתרת החלואה לתחילת השנה
		נוסף (פחות) :
15,920	15,493	חזור נדרש לשנה על פי תנאי החלואה
(41,899)	(428)	פירעון שבוצע בשנה
(25,979)	15,065	עליה (ירידה) בחלואה לשנת הדוח
33,572	48,637	יתרת החלואה לסוף השנה

- (2) בהתאם להחלטת דירקטוריון התאגיד מיום 12.6.2012 ובהתאם להסכמה בין התאגיד לעירייה הוחלט כי חיובי היטלי פיתוח, עבור נכסי ציבור וחברות חבת של העירייה, ישולמו כקיוזו החזרי החלואה במועד היווצרות החיוב. בשנת 2018 קיוזו סך של 428 אלפי ₪ (שנה קודמת קיוזו סך של 1,899 אלפי ₪).
- (3) בשנת הדוח התאגיד חייב את העירייה בסך 14,742 אלפי ₪ עבור מיס ועבור פיתוח בסך 1,831 אלפי ₪. העירייה חייבה את התאגיד בסך 300 אלפי ₪ עבור שרותי מוקד עירוני (בשנה קודמת חייב התאגיד את העירייה בסך 13,362 אלפי ₪ עבור מיס ו- 18 אלפי ₪ עבור עבודות פיתוח. העירייה חייבה את התאגיד בסך 300 אלפי ₪ עבור שרותי מוקד עירוני). לתאריך הדוח לתאגיד יתרת זכות בספרי העירייה בסך 644 אלפי ₪ (אשתקד יתרת זכות בסך 1,042 אלפי ₪).

ח. המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

המשכן לאומנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ) (לחלן : "המשכן לאמנויות") נרשם כחברה עירונית לתועלת הציבור בע"מ ביום 29 בינואר 2012. מניות המשכן לאמנויות מוחזקות כולן על ידי עיריית אשדוד. המשכן לאמנויות הוקם לשם חשגת מטרות ציבוריות בלבד בתחום התרבות והאמנות לרבות התקשרויות עם גופים שונים ובמיזמים לקידום התרבות והקהילה באשדוד. המשכן לאמנויות מפעיל גם את האמפיתאטרון באשדוד. התאריך הדוח למשכן לאמנויות יתרה בספרי העירייה בזכות בסך 607 אלפי ₪ (אשתקד יתרת זכות בסך 991 אלפי ₪). יתרת הנכסים נטו של המשכן לאמנויות לתאריך הדוח מסתכם לכדי 1,417 אלפי ₪ (אשתקד לכדי 1,948 אלפי ₪). בשנת הדוח העירייה שכרה אולם אירועים מהמשכן לאמנויות תמורת סך 261 אלפי ₪ (2017 - 2,500 אלפי ₪), וכן רשמה הוצאות בעבור הפעלת משכן האמפיתאטרון ופסטיבלים בסך 8,470 אלפי ₪ (2017 - 6,308 אלפי ₪).

ט. מכללת אשדוד (ע"ר) - ע"ר 580171700

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

בתאריך הדוח קיימת בספרי העירייה יתרה לזכות המכללה בסך של 5 אלפי ₪. לתאריך הדוח מסתכמת יתרת הנכסים נטו של המכללה לכדי 302 אלפי ₪ (אשתקד 573 אלפי ₪). בשנת הדוח העירייה נשאה, בעבור המכללה, בהוצאות שכר בסך 598 אלפי ₪ (2017 - 600 אלפי ₪) ובתשלום בעבור שכירות, השתתפות במלגות ותלמידי תיכון בסך 494 אלפי ₪ (2017 - 32 אלפי ₪).

עיריית אשדוד

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לדוח מרשם המשכונות מיום 8 באפריל 2019, לעירייה 43 שיעבודים ומשכונות (להלן: "השיעבודים") שנרשמו לטובת בנקים שונים. השיעבודים נרשמו משנת 1994 ועד שנת 2018 ותוקפם משנת 2020 ועד 2117.

להלן רכז פרטי הנכסים המשועבדים:

- א. כל הכנסות העירייה המגיעות לה או שיגיעו לה בעתיד, הזכויות והתשלומים האחרים המגיעים לה או שיגיעו לה בעתיד שועבדו לטובת בנקים.
- ב. העירייה שעבדה לטובת חברה, מרכזיה דיגיטלית, טלפונים תכמים וצג בהתאם להזמנה.
- ג. העירייה שעבדה לטובת מפעל הפיס מענקים מיועדים לחקמת בתי ספר וגני ילדים.

ביאור 12 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשחם משוערכים לתאריך המאזן:

חמוטב בגינו נתנו הערבויות			
חברת העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ	הבנק מקבל הערבות	חודש מתן הערבות	סכום הערבות באלפי ש"ח
החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ	מרכנתיל	5.2012	6,625
המשרד לחגנת הסביבה	מסד	4.2012	833
ערבויות לבתי משפט	איגוד	7.2004	12
ערבויות לבתי משפט	בינלאומי	10.2004	18
ערבויות לבתי משפט	בינלאומי	12.2013	10
ערבויות לבתי משפט	מסד	1.2012	41
ערבויות לבתי משפט	מסד	5.2012	26
ערבויות לבתי משפט	מסד	7.2014	15
מכבי אשדוד כדורסל בנות	הרשות לביקורת תקציבים	10.2018	1,000
ערבות אשדוד כדורסל	מסד	6.2017	1,565
ערבות אשדוד כדורסל בנים	הרשות לבקרה תקציבים	10.2018	800
משרד התשתיות האנרגיה והמים	מסד	1.2018	13
משרד התשתיות האנרגיה והמים	מסד	2.2017	30
משרד התשתיות האנרגיה והמים	מסד	2.2017	23
סה"כ			<u>11,011</u>

ביאור 13 - תביעות והתחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה, נכון לתאריך הדוח, תביעות המסתכמות לכדי 482,695 אלפי ש"ח, כמפורט להלן:

ארבע תביעות ייצוגיות על סך 358,848 אלפי ש"ח; תשע תביעות השבה על סך 27,097 אלפי ש"ח; שלושים וחמש תביעות אחרות בגין נזיקין, עובדים, דרישות חוב, שכ"ט, ארנונה וכיו"ב על סך כולל של 88,681 אלפי ש"ח; ותביעה בגין ירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה על סך 8,069 אלפי ש"ח.

בהתבסס על מכתבו של היועץ המשפטי של העירייה מסתכמות ההתחייבויות התלויות למועד הדוח לסך של 4,500 אלפי ש"ח (אשתקד 7,500 אלפי ש"ח). הקיטון בהתחייבויות התלויות בסך 3,000 אלפי ש"ח הוצג בסעיף עדכון הפרשות והתחייבויות תלויות בביאור 18 להלן.

עיריית אשדוד

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת הדוח העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל נכסים שונים בעלות של 1,698 אלפי ₪.

ביאור 15 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות כלי רכב תמורת סך 76 אלפי ש"ח. התמורה נרשמה בתקציב הרגיל.

ביאור 16 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומות האחרונות הוצאו בחודש פברואר 2017 והתייחסו לשנים 2011 עד 2013, לפיהם העירייה שילמה סך 3,293 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 28 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם ל-28 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש דצמבר 2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 824 אלפי ש"ח.

ביאור 18 - עדכון הפרשות והתחייבויות תלויות

הרכב:

ליום 31 דצמבר (באלפי ₪)	
2017	2018
-	1,390
-	3,000
5,018	6,687
5,018	11,077

התאמת יתרות של החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ
עדכון הפרשה בגין התחייבויות תלויות
הפרשות בגין התחייבויות לשלם משנה קודמת

ביאור 19 - חוזר משנים קודמות

הרכב:

ליום 31 דצמבר (באלפי ₪)	
2017	2018
-	1,772
34	223
34	1,995

חילוט ערבויות שנתקבלו מקבלנים וגורמים אחרים
חוזרים שונים

ביאור 20 - תשלומים אחרים

הרכב:

ליום 31 דצמבר (באלפי ₪)	
2017	2018
-	2,691
780	870
-	152
34	3,713

תשלומים לעורכי דין בגין אכיפה וגביית חובות
החזר ארנונה-משולש חקלאי
הפרשה למחיקת חובות

עיריית אשדוד

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון המיכונים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנכיהה באפרי שי"ח

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפיו ש"ח									
יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יטרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יטרה לתחילת השנה		
92.2%	21,962	258,602	280,564	(492)	81,617	341,568	21,105		
89.1%	60,690	493,576	554,266	(3,898)	27,601	521,220	64,545		
	141,056		141,056	4,390	29,903	33	166,536		
77.1%	223,708	752,178	975,886		139,121	862,821	252,186		
100.0%		235	235	(193)		428			
	38,440		38,440	193	4,442	1,417	41,272		
0.6%	38,440	235	38,675		4,442	1,845	41,272		
100.0%		92	92	(21)		113			
	10,927		10,927	21	1,309	433	11,782		
73.4%	273,075	752,505	1,025,580		144,872	865,212	305,240		
87.9%	1,329	9,651	10,980		2,405	7,941	5,444		
12.0%	12,540	1,708	14,248			2,513	11,735		
54.2%	14,038	16,581	30,619		1,501	17,253	14,867		
87.6%	486	3,443	3,929			3,630	299		
99.7%	166	64,942	65,108		13	64,801	320		
94.2%	3,396	55,235	58,631		3,989	56,968	5,652		
100.2%	(25)	10,973	10,948		19	10,928	39		
	386		386		11	23	374		
4.4%	131	6	137		39	7	169		
2.6%	1,559	41	1,600		670	93	2,177		
43.7%	19,160	14,861	34,021	(2,555)	(1,885)	17,234	17,457		
78.4%	3,198	11,597	14,795		272	11,650	3,417		
	24,740		24,740	2,555	7,868	660	29,393		
70.0%	81,104	189,038	270,142		14,902	193,701	91,343		
72.7%	354,179	941,543	1,295,722		159,774	1,058,913	396,583		
69.4%	396,583	896,831	1,293,055		176,659	986,088	483,626		
64.5%	483,626	877,831	1,361,457		183,499	986,503	558,453		

א. חשבונות על בסיס חוב שנת	מס	שם החשבון
1 ארנונה	1	ארנונה
1.1 ארנונה למגורים	1.1	ארנונה למגורים
1.2 ארנונה אחרת	1.2	ארנונה אחרת
1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
2 סה"כ ארנונה	2	סה"כ ארנונה
2.1 אגרת מים וכיוב	2.1	אגרת מים וכיוב
2.2 אגרת מים	2.2	אגרת מים
2.3 אגרת ביוב	2.3	אגרת ביוב
4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי חוזר		סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי חוזר
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	מס	שם החשבון
2 שכר דירה	2	שכר דירה
3 קנסות	3	קנסות
4 עצמיות חינוך	4	עצמיות חינוך
6 עצמיות רווחה	6	עצמיות רווחה
8 הטלי השבחה	8	הטלי השבחה
9 הטלי פיתוח	9	הטלי פיתוח
10 אגרות בניה	10	אגרות בניה
11 הטל ביוב	11	הטל ביוב
12 מדי מים	12	מדי מים
13 השתתפות בעלים	13	השתתפות בעלים
14 שלטים, אישורים וכי	14	שלטים, אישורים וכי
15 אגרת שמירה	15	אגרת שמירה
17 חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	חובות מסופקים וחובות למחיקה
סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד פעמי		סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד פעמי
סה"כ בשנת הדוח		סה"כ בשנת הדוח
שנה קודמת		שנה קודמת
שנתיים קודמות		שנתיים קודמות

החידושים המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך תחילת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית אשדוד

דוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון האיזונים בין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף תכניה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
341,568	5,989	820	587	334,172	חשבונות על בסיס חוב שנתי	א.
521,220	3,421	2,168	1,376	514,255	ארנונה	1
33	(7,023)	7,056			ארנונה למגורים	1.1
862,821	2,387	10,044	1,963	848,427	ארנונה אחרת	1.2
428	428				חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	1.3
1,417	(463)				סה"כ ארנונה	2
1,845	(35)	1,880			אגרת מים וביוב	2.1
113	113	1,880			אגרת מים	2.2
433	(101)	534			חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים	2.3
865,212	2,364	12,458	1,963	848,427	סה"כ חובות על בסיס חוב שנתי	4
7,941		250	3	7,688	חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
2,513		8	78	2,427	שכר דירה	2
17,253		1		17,252	קנסות	3
3,630				3,630	עצמיות חינוד	4
64,801		15		64,786	עצמיות דרווה	6
56,968	1	46		56,921	הטלי השבחה	8
10,928				10,928	הטלי פיתוח	9
23		19		4	אגרות בניה	10
7		7			הטל ביוב	11
93		75		18	מדי מים	12
17,234	259	708	121	16,146	השתתפות בעלים	13
11,650		151	31	11,468	שלטים, אישורים וכו'	14
660	(544)	1,204			אגרת שמירה	15
193,688	(284)	2,484	233	191,268	חובות מסופקים וחובות למחזיקה	17
1,058,913	2,080	14,942	2,196	1,039,695	סה"כ	

עיריית אשדוד

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנכילה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פירוט שנה שוטפת	קודמות	מחיקות חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים ושחרורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנה							
1	ארנונה	351	16	223	78,612	12	2,403	81,617
1.1	ארנונה למגורים	12,789	801	733	11,646		1,632	27,601
1.2	ארנונה אחרת			29,903				29,903
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	13,140	817	30,859	90,258	12	4,035	139,121
2	סה"כ ארנונה							4,442
2.2	אגרת מים וביו			4,442				4,442
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים			4,442				1,309
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנה	13,140	817	36,610	90,258	12	4,035	144,872
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
2	שכר דירה			2,405				2,405
4	עצמיות חינך			1,501				1,501
8	הטלי השבחה			13				13
9	הטלי פיתוח			3,989				3,989
10	אגרות בניה			19				19
11	הטל ביו			11				11
12	מדי מים			39				39
13	השתתפות בעלים			670				670
14	שלטים, אישורים וכו'			(1,885)				(1,885)
15	אגרת שמירה			272				272
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה			7,868				7,868
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			14,902				14,902
	סה"כ	13,140	817	51,512	90,258	12	4,035	159,774

עיריית אשדוד

חזון הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	נביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת החזון
א.				
1	חשבונית על בסיס חיוב שנתי			258,602
1.1	ארנונה	251,693	6,909	493,576
1.2	ארנונה למגורים	460,066	33,510	752,178
2	ארנונה אחרת	711,759	40,419	
2.1	סה"כ ארנונה			235
2.2	אגרת מים וביוז		235	235
2.3	אגרת מים		92	92
	אגרת ביוב			752,505
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חזון	711,759	40,746	
ב.				
1	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי			9,651
2	שכר דירה	6,126	3,525	1,708
3	קנסות	511	1,197	16,581
4	עצמיות חנוך	2,471	14,110	3,443
6	עצמיות רווחה	3,289	154	64,942
8	הטלי השכרה	64,974	(32)	55,235
9	הטלי פיתוח	55,448	(213)	10,973
10	אגרת בניה	10,973		6
12	מדמי מים		6	41
13	השתתפות בעלים		41	14,861
14	שלטים, אישורים וכו'		2,578	11,597
15	אגרת שמירה		504	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	167,168	21,870	189,038
	סה"כ	878,927	62,616	941,543

עיריית אשדוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

חדון הכספי לשנת 2018

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2017	2018	2017	2018	
		101,591	85,650	גביה פיגורים
(818)	428	21,017	8,346	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1,305	(193)	(8,719)	(4,390)	חיוב / זיכוי נוסף
		2,906	2,988	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(7,256)	(5,444)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
487	235	109,539	87,150	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
487	235	61,005	40,419	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		48,534	46,731	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		808,832	848,427	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		12,201	1,064	חיוב / זיכוי נוסף
		1,851	1,963	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(102,986)	(103,774)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		719,898	747,680	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(682,782)	(711,759)	גביה שוטפת
		(682,782)	(711,759)	סה"כ שנגבה
		37,116	35,921	יתרת פיגורים לתקופה
		85,650	82,652	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	55.69%	46.38%	% גביה מהפיגורים
100.00%	100.00%	94.84%	95.20%	% גביה מהשוטף
		89.67%	90.10%	% גביה מחסה"כ

עיריית אשדוד

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018
356,152	381,241	411,719	411,719
110,400	100,000	100,000	100,000
466,552	481,241	511,719	511,719
85,311	69,522	69,328	69,328
381,241	411,719	442,391	442,391
3,343	1,456	2,382	2,382
384,584	413,175	444,773	444,773

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

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

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

2016	2017	2018
85,311	69,522	69,328
6,889	6,814	7,388
8,036	2,520	1,152
100,236	78,856	77,868

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

78,856	77,868
78,856	77,868

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

73,857	שנה ראשונה
69,562	שנה שנייה
64,246	שנה שלישית
58,291	שנה רביעית
49,777	שנה חמישית
129,040	שנה שישית ואילך
444,773	

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

30

עיריית אשדוד

נספח 1 לסופס 2 - המשך

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

מסד"כ %	הסכומים נטו		מסד"כ %	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה
	מכל	מתחת				
34.24%		4,652	34.46%	564,589	569,241	1 משכורות ושכר
3.44%		9,543	3.11%	50,791	60,334	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.47%	252		0.43%	7,042	6,790	3 הוצאות מימון
29.87%		59,124	29.73%	486,956	546,080	4 הוצאות תפעול
26.74%		1,461	27.22%	445,954	447,415	5 השתתפויות ותמיכות
0.22%		8,232	0.30%	4,961	13,193	6 הוצאות חד פעמיות
5.02%		4,867	4.75%	77,868	82,735	7 פרעון מלוות
100.00%	252	87,879	100.00%	1,638,161	1,725,788	סה"כ הוצאות

עיריית אשדוד

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2018 באפסי שיח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
12,489	(173,389)	(185,878)	12,489	173,389	185,878	(17,694)		39,213	56,907	6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
16,038	(265,604)	(281,642)	33,732	304,817	338,549	(7,560)		587,115	594,675	7		1. הנחלה וכלליות
36,051	(386,059)	(422,110)	43,611	973,174	1,016,785	(1,217)		5,483	6,700	8		2. שירותים מקומיים
164	(1,057)	(1,221)	1,381	6,540	7,921	(67,696)		119,652	167,348	9		3. שירותים ממלכתיים
(51,282)	(60,589)	(9,307)	(3,586)	180,241	176,655	(74,167)		751,463	825,630	99		4. מפעלים
13,460	(886,698)	(900,158)	87,627	1,638,161	1,725,788					5		5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(6,674)	880,014	886,688										ב. הכנסות בלתי מיעודות
(227)	4,173	4,400										1. גביה ישירה
(5,857)	3,213	9,070										2. מענקים כלליים
(12,758)	887,400	900,158										4. הכנסות מימון
702	702		87,627	1,638,161	1,725,788	(86,925)		1,638,863	1,725,788			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
702												סה"כ כללי
												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו ערך (גרעון)

עיריית אשדוד

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

מסד"כ %	ביצוע 2017	ערך (גרעון)	מסד"כ %	ביצוע	תקציב
47%	743,787	(17,440)	46%	752,178	769,618
7%	109,949	13,222	7%	108,262	95,040
0%	500	(159)	0%	241	400
13%	197,927	(30,141)	13%	213,850	243,991
20%	320,151	434	21%	344,441	344,007
11%	167,147	(4,495)	11%	178,408	182,903
1%	16,561	(1,810)	1%	21,271	23,081
0%	4,235	(227)	0%	4,173	4,400
0%	1,168				
1%	13,406	(46,309)	1%	16,039	62,348
100%	1,574,831	(86,925)	100%	1,638,863	1,725,788
	1,574,831	(86,925)		1,638,863	1,725,788
15%	228,449	3,361	14%	234,392	237,753
24%	373,671	53,214	24%	385,543	438,757
17%	267,138	678	17%	286,418	287,096
17%	259,670	22,373	17%	270,483	292,856
3%	42,586	613	3%	43,779	44,392
13%	204,721	7,126	14%	223,553	230,679
5%	78,856	4,867	5%	77,868	82,735
0%	7,341	(252)	0%	7,042	6,790
0%	3,059	7,834	0%	4,856	12,690
7%	106,207	(12,187)	6%	104,227	92,040
100%	1,571,698	87,627	100%	1,638,161	1,725,788
	1,571,698	87,627		1,638,161	1,725,788
	3,133	702		702	

(*) 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

נספח 4 לטופס 2 חלק א

34

עיריית אשדוד

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנת שסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש

הפרש	ביצוע 2018		תקציב 2018		מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	מסי משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	
(155)	3,773	5	3,618	5	
(440)	25,067	113	24,627	117	
115	23,415	139	23,530	135	
(480)	52,255	257	51,775	257	
(9)	18,997	88	18,988	100	
99	5,725	30	5,824	34	
314	13,792	68	14,106	72	
699	36,831	161	37,530	170	
180	17,410	79	17,590	70	
72	9,328	51	9,400	60	
1,355	102,083	477	103,438	506	
(1,569)	12,125	58	12,125	58	
144	276,540	1,798	274,971	1,698	
152	3,706	16	3,850	17	
173	586	5	738	6	
140	44,219	247	44,392	250	
160	1,195	7	1,335	8	
(800)	1,602	9	1,762	10	
	339,973	2,140	339,173	2,047	
146	1,925	11	2,071	12	
150	709	4	859	3	
296	2,634	15	2,930	15	
3,158	68,767	463	71,925	480	
3,529	565,712	3,352	569,241	3,305	
	(47) *				

* הערה: הסך הנייל כולל מיצויים בסך 3,409 אלפי ש"ח

הפרש עלויות	ביצוע 2018		תקציב 2018		מס' מעסקים
	מסי שעות העסקה	עלות כוללת	מסי שעות העסקה	עלות כוללת	
229	221	2	450	2	

6	הנהלה וכלליות
61	נבחלים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
7	סחי"כ הנהלה וכלליות
71	שירותים מקומיים
72	תברואה
73	שמירה ובטחון
74	הכנון ובנין עיר
76	נכסים ציבוריים
78	שירותים עירוניים שונים
8	פיקוח עירוני
811	סחי"כ שירותים מקומיים
812	שירותים ממלכתיים
82	מנהל החינוך
83	חינוך
84	תרבות
86	בריאות
87	רווחה
9	קליטת עליה
93	איכות סביבה
94	סחי"כ שירותים ממלכתיים
	מפעלים
	נכסים
	תחבורה
	סחי"כ מפעלים
	גימלאים
	סחי"כ כללי

עיריית אשדוד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
54.33%	291,267	56.38%	318,940	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.42%	12,951	2.43%	13,719	שעות נוספות - רשומות
0.88%	4,700	0.60%	3,409	פיצויי פיטורין
3.00%	16,077	2.98%	16,862	אחזקת רכב
12.65%	67,805	12.16%	68,767	תשלומי פנסיה
5.96%	31,940	4.29%	24,283	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.23%	424,740	78.84%	445,980	סה"כ שכר ותשלומים
3.56%	19,080	3.54%	20,051	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.26%	60,339	11.67%	66,024	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.96%	31,939	5.95%	33,657	מס שכר ומס מעסיקים
20.77%	111,358	21.16%	119,732	סה"כ נלוות
100.00%	536,098	100.00%	565,712	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנייל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2017	2018
536,098	565,712
2,396	221
(1,077)	(1,344)
(1,926)	-
2,682	-
538,173	564,589

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

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית אשדוד

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
41.49	42.29	43.29	34.78		מבנה מגורים
153.37	152.62	151.21	68.28		משרדים שירותים ומסחר
1,139.67	1,170.79	1,233.55	464.30		בנקים וחברות ביטוח
116.71	112.61	113.52	24.89		תעשייה
67.87	69.84	72.61	38.43		בתי מלון
70.53	71.71	74.25	46.09		מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
21.52	21.71	22.24	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
6.58	6.70	6.84	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
15.86	17.11	20.36	1.43		חניונים
44.50	47.26	45.78	0.35	למ"ר	מבנה חקלאי
		0.50	0.06		מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם

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

עיריית אשדוד

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הכולל רייל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

גרעונות	סטיה -		עודפים	סטיה -		עודף (גרעון)	עודף נטו	עודף הוצאות ברזנט	הוצאות המצטבר		הוצאות בשנת 2018		הוצאות עד 31.12.2017		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים
	עקב	מל		עקב	מל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					
עקב	207		873	(1)	665	2,721	2,056	936	807	1,785	1,249	61	מנהל כללי	5	1	4			
הוצאות			4,850		4,850	23,313	18,463	6,584	12,127	16,729	6,336	62	מנהל כספי	2	1	1			
מל	32,742		37,992		5,250	63,714	58,465	4,678	5,827	59,036	52,638	71	תברואה	11	1	10			
			24		24	2,236	2,212	880	46	1,356	2,166	72	שמירה ובטחון	2		2			
	35,067		35,910		843	31,349	30,506	3,966	9,017	27,383	21,489	73	תכנון ובנין עיר	36	2	34			
	135,733		129,919	14	(5,800)	372,034	377,835	95,088	86,674	276,946	291,161	74	נכסים ציבוריים	102	10	92			
	1,047		5,884	93	4,930	47,676	42,746	3,194	4,704	44,482	38,042	76	שירותים עירוניים שונים	12	1	11			
	9,515		12,023		2,508	56,606	54,098	33,694	29,733	22,912	24,365	77	פיתוח כלכלי	22	2	20			
9	158,594		145,439	2,195	(10,969)	430,549	441,518	76,491	87,889	354,058	353,629	81	חינוך	126	13	113			
	7,705		13,414	145	5,854	127,869	122,016	26,728	23,267	101,141	98,749	82	תרבות	32	7	25			
						350	350	150	150	200	200	83	בריאות	1		1			
	13,268		12,207	51	(1,010)	43,583	44,593	3,908	3,402	39,675	41,191	84	רווחה	24	6	18			
			908		908	54,700	53,792	5,480	5,678	49,220	48,114	85	דת	3		3			
	1,936		1,391		(545)	1,913	2,458	985	1,571	928	887	86	קליטת עליה	3		3			
			54		54	125	70		15	125	55	87	איכות הסביבה	1		1			
			967		967	4,042	3,075	2,664	1,759	1,378	1,316	93	נכסים	5		5			
			162		162	2,131	1,967	280	506	1,851	1,461	94	תחבורה	1		1			
9	395,814		402,017	2,497	8,691	1,264,911	1,256,220	265,706	273,172	999,205	983,048	1,558,228	סה"כ	388	44	344			
	4,439		4,439			134,970	134,970					139,409	תב"רים שנסיימו	44	44				
9	391,375		397,578	2,497	8,691	1,129,941	1,121,250	265,706	273,172	999,205	983,048	1,518,819	סה"כ נטו	344		344			

עיריית אשדוד

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י העירייה

בשנת 2018

התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח
1,500	1,477
600	-
1,200	1,149
9,858	9,858
480	480
625	624
505	505
575	575
557	557
19,840	18,605
214,004	209,245
6,767	6,129
256,511	249,204
870	870
6,800	6,751
7,670	7,621
63,742	58,337
2,924	2,524
900	676
67,566	61,537
4,500	4,490
1,384	1,384
508	508
636	586
-	157
-	273
-	163
-	1,578
-	3,966
-	2,902
-	4,337
-	781
-	755
-	150
-	535
-	103
-	697
16,600	-
23,628	23,365
92,040	104,227
256,511	249,204
7,670	7,621
67,566	61,537
23,628	23,365
92,040	104,227
447,415	445,954

שם הגוף הנתמך או המתקצב

השתתפות לפי חוקים ותקנות

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

דמי חבר מרכז שלטון מקומי

השתתפויות ותרומות חינוך

השתתפויות ותרומות רווחה

השתתפויות אחרות

סה"כ

השתתפות לפי חסכם

משולש חקלאי

מענק אסותא

סה"כ

השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים

החברה העירונית לתרבות, ספורט ומרכזים קהילתיים באשדוד

הרשות העירונית למאבק בהתמכרויות ובאלימות באשדוד

עמותת הספורט העירונית אשדוד

סה"כ

השתתפות בפעילות ספורט

דמי שימוש - תמיכה עקיפה

פעילות 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 אשדוד

קידום-עמותה לספורט הנכים

שחמט-מועדון אשדוד

כדורגל דולפיני אשדוד

חמישה עשר ארגונים אחרים

אגודות ספורט

סה"כ

הנחות ארנונה

ריכוז

השתתפות לפי חוקים ותקנות

השתתפות לפי חסכם

השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים

השתתפות בפעילות ספורט

הנחות ארנונה

סה"כ