

199

עיריית אשדוד

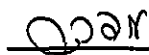
משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2019 לתקופה: רבעון 2, שנת 2019

זיהוי המסמך:



חתימת ראש הרשות:



חתימת הגזבר:

משרד המגורים אגף בכיר לביקורת ברשויות ומקומיות
02-11-2019
נתקבל
סימננו

עיריית אשדוד

דוחות כספיים ביניים סקורים

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2019

תוכן עניינים

עמוד

1	דוח סקירה של רואי חשבון המבקרים
	<u>דוחות כספיים ביניים:</u>
3 - 2	תמצית מאזנים (טופס 1)
4	תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)
5	ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)
6	ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב (טופס 4)
7	דוח גביה ויתרת חייבים (טופס 5)
8	תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6)
9	פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)
10	דוח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)
13 - 11	ביאורים לדוח הכספיים ביניים
16 - 14	דוח סקירה כללית

S·M·R & T

SAMUEL MAGAL RUFEL & TUCHMAN
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)
סמואל מגל רופל את טוכמן - רואי חשבון

7 באוקטובר 2019

לכבוד

גבי עפרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

א.נ.,

הנדון : עיריית אשדוד - דוחות כספיים ביניים

לתקופה של שישה חודשים שחתיימה ביום 30 ביוני 2019

מבוא

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של עיריית אשדוד לתקופה של שישה חודשים שחתיימה ביום 30.06.2019 (להלן: "דוחות כספיים ביניים"). הנהלת העירייה אחראית לעריכת ולחצנה של דוחות כספיים ביניים אלה בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות (להלן: "הנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות"). אחרינונו היא לחביע מסקנה על דוחות כספיים ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

הדוחות הכספיים ביניים נערכו על פי ההנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

חיקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות", ובהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ע"י הממונה על החשבונות. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים כספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהדוחות הכספיים ביניים הנ"ל אינם ערוכים בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

סמואל מגל רופל את טוכמן
רואי חשבון

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.18	30.6.19
224,548	278,493
20,450	45,865
2,375	1,653
247,373	326,011
88,602	85,267
190,981	190,951
279,583	276,218

נכסים

נכסים נזילים : קופה ובנקים
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
 סח"כ רכוש שוטף
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות
 סח"כ השקעות

526,956	602,229
---------	---------

סח"כ נכסים

התחייבויות ועודפים

מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
 סח"כ התחייבויות שוטפות

קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל

קרנות בלתי מתוקצבות (3)

קרנות מתוקצבות

עודפים בתקציב הרגיל

עודף לראשית השנה

עודף (גרעון) בתקופת הדוח

סח"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

106,758	98,657
190,981	190,951
36,412	37,114
702	(3,266)
37,114	33,848

עודפים בתקציב הבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים

גרעונות מימון זמניים

77,361	107,310
(68,670)	(90,569)
526,956	602,229

סח"כ התחייבויות ועודפים

354,179	351,659
444,773	459,849
11,011	9,895
106,758	98,657
106,758	98,657
4500	3880

חשבונות מקבילים

חייבים בגין אגרות וחיטלים

עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות

ערבויות שנתנו

הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)

קרנות אחרות

סח"ב קרנות

(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

מחלקת	סכום	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי מאושר
(1)%	(3,710)	389,240	392,950	785,900
3%	3	93	90	180
15%	1,403	10,869	9,467	18,933
(20)%	(1,175)	4,697	5,872	11,744
(15)%	(16,268)	90,858	107,126	214,251
(4)%	(19,747)	495,757	515,504	1,031,008
1%	2,489	190,822	188,333	376,666
(20)%	(22,456)	87,471	109,927	219,853
(39)%	(5,948)	9,369	15,317	30,633
(87)%	(30,102)	4,337	34,439	68,878
(9)%	(75,763)	787,756	863,519	1,727,038
20%	10,488	62,548	52,060	104,120
(7)%	(65,275)	850,304	915,579	1,831,158
(4)%	(4,823)	121,457	126,280	252,559
(18)%	(40,768)	182,999	223,767	447,533
-13%	(45,590)	304,456	350,046	700,092
5%	6,764	154,170	147,407	294,813
(4)%	(6,249)	146,206	152,455	304,910
0%	515	300,376	299,862	599,723
(5)%	(1,283)	22,424	23,707	47,414
(15)%	(19,808)	116,665	136,473	272,945
(13)%	(21,091)	139,089	160,180	320,359
(8)%	(66,166)	743,921	810,087	1,620,174
(4)%	(1,485)	40,681	42,166	84,331
(4)%	(1,485)	40,681	42,166	84,331
(4)%	(172)	3,848	4,020	8,040
(47)%	(4,335)	4,912	9,247	18,493
(8)%	(72,157)	793,362	865,519	1,731,038
20%	10,148	60,208	50,060	100,120
-7%	(62,009)	853,570	915,579	1,831,158
	(3,266)	(3,266)		

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח
100,000	50,000
	215
880	
21,942	8,517
3,480	1,937
3,406	2,813
385	3,773
	247
	595
49,090	6,526
13,159	2,183
92,342	26,806
1,797	2,124
47,286	7,586
24,206	29,423
75	
265,706	115,939
177,453	71,145
94,101	35,104
1,618	1,640
273,172	107,889
(7,466)	8,050
999,205	1,129,941
983,048	1,121,250
16,157	8,691
1,129,941	1,159,523
1,121,250	1,142,782
8,691	16,741
77,361	107,310
68,670	90,569
8,691	16,741
134,970	86,357
134,970	86,357

תקבולים בתקופת הדוח
 מלוות מאחרים
השתתפות משרדי ממשלה
 משרד הפנים
 משרד הבטחון
 משרד החינוך
 משרד העבודה וחירום
 משרד איכות הסביבה
 משרד הבינוי והשיכון
 משרד התשתיות
 משרד התיירות
 משרד התחבורה
 משרדים אחרים
 סח"כ השתתפות משרדי ממשלה
אחרים
 השתתפות בעלים
 מקורות אחרים
 העברה מקרנות חרשות
 השתתפות תקציב רגיל
 סח"כ תקבולים

תשלומים בתקופת הדוח
 עבודות שבוצעו במשך השנה
 חוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
 העברה לקרנות פיתוח
 סח"כ תשלומים

עודף (גרעון) בתקופת הדוח

תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
 תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
 תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
 יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
 תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
 תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
 עודף (גרעון) נטו

חריגה חיתרת

עודפי מימון זמניים
 גרעונות מימון זמניים
 עודף (גרעון) נטו

(-) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
 תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
 תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 5 - גביה וחייבים

מס' סח"כ שנה קודמת	מס' שנה קודמת רבעון מקביל	מס' השנה עד רבעון זה	ארנונה סה"כ שנה קודמת	ארנונה שנה קודמת רבעון מקביל	ארנונה השנה עד רבעון זה
428 (193)	1,926 46 982	464 (371)	85,650 8,346 (4,390)	85,650 (6,190) 7,334	82,652 25,170 (5,983)
235	(2,829)		2,988 (4,488)	1,939 (3,519)	1,726 (2,124)
235	125	93	(956) 87,150	(180) 85,034	(103) 101,338
235	125	93	40,419	19,312	40,809
			46,731	65,722	60,529
			848,427	424,214	429,327
			3,027 (103,774)	85,022 (59,611)	69,861 (60,424)
			747,680	449,625	438,764
			711,759	71,732	58,308
			711,759	342,882	345,959
				414,614	404,267
			35,921	35,011	34,497
			82,652	100,733	95,026
100%	100%	100%	46%	23%	40%
			95%	92%	92%
			84%	67%	69%
			84%	81%	81%
100%	100%	100%	90%	81%	82%

גביית פינוגרים
 יתרת פינוגרים ריאליזם לתחילת השנה
 חיוב / זיכוי נוסף
 העברה לחובות מסופקים (במינוס)
 חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
 הנחות ופטורים (במינוס)
 מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)
 סה"כ יתרת פינוגרים לגבייה
 גבייה בגין פינוגרים
 יתרת פינוגרים בגין שנים קודמות
גביית שוטפת
 חיוב תקופתי שוטף מצטבר
 חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
 הנחות ופטורים (במינוס)
 מחיקת חובות (במינוס)
 סה"כ חיוב תקופתי לגבייה
 גבייה מראש
 גבייה שוטפת
 סה"כ גבייה שוטפת
 יתרת פינוגרים לתקופה
 יתרת פינוגרים כוללת לסוף התקופה
 % גבייה מהפיגורים (בניכוי הנחות)
 % סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)
 % גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
 % סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
 % גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה
 כמות מים שניתן מאושרת באלפי מ"ק
 כמות מים שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק
 כמות מים שנמכרה / חוייבה באלפי מ"ק
 פחות באלפי מ"ק
 אחוז (%) הפחת

טופס 6 - ארנונה

ס"ח חיוב שנתי באלפי ₪	השני ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחייב בש"ח	מנימום בש"ח	תעריף שחייב בש"ח	מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס	טופס 6 - ארנונה
341,382	1%	43	43	35		121	7,850,839	מבני מעורים		
262,286	0%	151	151	69		387	1,736,524	משרדים שירותים ומסחר		
13,244	(3)%	1,234	1,196	466		1,395	11,073	בנקים		
54,066	0%	114	114	25		167	472,717	תעשייה		
3,059	(0)%	73	73	39		147	42,049	בתי מלון		
53,142	0%	74	74	46		225	716,576	מלאכה		
186			0			1	2,898,637	אדמה חקלאית (לדונם)		
98,677	1%	22	22			56	4,420,085	קרקע תפוסה (לדונם)		
21,775	(2)%	7	7			7	3,170,444	קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)		
8,942	(0)%	20	20	1		68	447,786	חניונים		
1,110	1%	46	47			46	23,799	מבנה חקלאי		
1	(47)%	1	1				1,887	נכסים אחרים		
857,870							21,792,416	סה"כ		

עיריית אשדוד

טופס 7 - שכל ומשרות

[illegible]

2019 - לתקיפת: רבעון 2, שנת 2019

עיריית אשדוד

טופס 8 - בעלי שכר גבוה

עלות שכר כוללה	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר המצאת	החזר תוספת שכר	עבודה נוספת	עבודה נוספת	תוספת שכר	שכר משלם	דרגה	דרג	ז.ת.	תיאור התפקיד
384,178	76,203	307,975		16,625		71,860			219,490	150	16	11507381	פסיכולוג מומחה
364,970	101,871	263,099							263,099	990	44	51643559	מבקר העירייה
333,342	94,696	238,646							238,646	790	185	25091364	מהנדס העיר
323,631	91,666	231,965							231,965	900	185	55025167	מכ"ל
322,084	64,714	257,370		12,002		89,371			155,997	132	16	312101587	פסיכולוג מומחה
308,294	87,433	220,861							220,861	795	185	58839903	יועץ משפטי
305,088	78,102	226,986		28,309					198,677	720	240	24484719	מהלך מקיף
292,437	75,438	216,999		24,449					192,550	710	240	58504432	מהלך מקיף
291,425	71,671	219,754		725					219,029	100	41	26972109	מורה
288,932	55,611	233,321		27,862		71,402			134,057	162	11	57183964	מהלך אגף מוקד עירוני
284,977	55,596	229,381		24,453		72,499			132,429	250	2	68595610	סגן מהלך אגף חופים
282,041	72,293	209,748		25,443					184,305	710	240	23032238	מהלך מקיף
277,947	70,112	207,835		32,318					175,517	710	240	23926637	מהלך מקיף
276,919	78,630	198,289							198,289	785	185	54042445	ראש מינהל תיפועל
274,672	72,444	202,228		751					201,477	110	240	241107710	מהלך מקיף
612,310	31,403	580,907	410,914						169,993	110	24	69439149	מהלך אגף-פרישה

באורים לדוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2019

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות(הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת חשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים ביניים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 (להלן: "דוחות כספיים ביניים") נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו על ידי הממונה על החשבונות, 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. ביום 3 בינואר 2019 אישרה מועצת העיר את תקציב העירייה לשנת 2019. עדכון התקציב אושר על ידי מועצת העיר ביום 25 ביוני 2019. התקציב המאושר לשנת 2019 הסתכם לסך של 1,831,158 אלפי ₪. העירייה הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות ולכן אינה חייבת באישור משרד הפנים לתקציב העירייה.

באור 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 לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 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 בגינן 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שחצטברו 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 חבצעים 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 הכלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בחתייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. חלואות לתאגיד המים והביוב

חלואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה וחקרן המתוקצבת בחתאמה.

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 כחתייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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.
- (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 שמפקדה העירייה בקרן פנסיה. יתרת חתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה .
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי חקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות 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 לתקציב הרגיל.

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

יב. חובות מסופקים או חמיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללים בנספח 2 לטופס 1 של הדוחות הכספיים השנתיים, בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. נורמי 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

דוח סקירה כללית

לדוח ביניים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2019

1. התקציב המקורי של עיריית אשדוד (להלן: "העירייה") לשנת 2019 אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 3 בינואר 2019. עדכון התקציב אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 25 ביוני 2019. היקף התקציב המאושר לשנת 2019 הינו בסך 1,831,158 אלפי ₪.
2. העירייה הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות ולכן פטורה מלקבל אישור משרד הפנים לתקציב המאושר.
3. העירייה סיימה את תקופת דוח הביניים בגרעון של 3,266 אלפי ₪.
4. השינויים העיקריים (נתוני ביצוע) בין הדוח הסקור לבין הדוח של הרשות לתקופת הדוח:
העירייה הגישה למשרד הפנים את דוח הביניים לתקופת הדוח בתאריך 20 באוגוסט 2019. לחלק השינויים העיקריים בין הדוח הסקור לבין הדוח שהוגש למשרד הפנים על ידי העירייה:

באלפי ₪	
1,131	ירידה של מוסדות שכר-חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
73	עליה בספקים וזכאים
1,131	עליה בקרנות בלתי מתוקצבות
(73)	עליה בגרעון לתקופה
(73)	עליה בחוצאות חד פעמיות

5. לחלו הרכב החייבים – תשלומים לא מתוקצבים:

באלפי ₪	
703	מקדמות לעובדים
320	מרכז השלטון המקומי
351	מוסדות חינוך
279	תשלומים לא מתוקצבים אחרים
1,653	סה"כ

6. פרטים על הפרשות בגין תביעות
בחתאם למכתבו של היועמ"ש של העירייה מתאריך 22 בספטמבר 2019 עומדו ותלויות נגד העירייה תביעות בסך כולל של 117,453 אלפי ₪, מהם תביעות ייצוגיות בסך של 6,500 אלפי ₪, תביעות חשבה בסך 22,837 אלפי ₪, תביעות ניזיקין ואחרות בסך 80,047 אלפי ₪ ו- תביעות בגין ירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה התשכ"ה-1965 המסתכמות לסך של 8,069 אלפי ₪. בחתבסס על מכתבו של היועמ"ש של העירייה כללה בדוח הפרשה לתביעות תלויות ₪. בסך 3,880 אלפי ₪.

7. פרטים על שיעבודים וערבויות
בחתאם לפלט הדוח מרשם המשכונות מתאריך 8 באפריל 2019, לעירייה 43 שיעבודין ומשכונות (להלן: "שיעבודים") לטובת בנקים ושוניים. השיעבודים נרשמו משנת 1994 ועד שנת 2018 ותוקפם משנת 2020 ועד שנת 2117. הנכסים המשועבדים כוללים את כל הכנסות, הזכויות המגיעות לה או שיגיעו לה בעתיד.

8. פרטים על תרכובת הכנסות מראש

בדוח הביניים נכללו הכנסות מראש בגין ארנונה, אגרות ושונות בסך 58,602 אלפי ש.

9. לחלו החסברים העיקריים לגרעון:

באלפי ש	
(16,268)	ירידה משמעותית בהכנסות עצמיות אחרות
(22,456)	ירידה משמעותית בתקבולים ממשרד הרווחה
(5,948)	ירידה בתקבולים ממשלתיים אחרים
(30,102)	ירידה משמעותית בתקבולים בלתי רגילים
9,499	עליה בתקבולים אחרים
40,768	ירידה משמעותית בפעולות כלליות
19,808	ירידה משמעותית בפעולות רווחה
4,335	ירידה בהוצאות חד פעמיות
(2,902)	עליה בהוצאות אחרות, נטו
(3,266)	סה"כ גרעון לתקופה

10. לחלו פירוט הפרשים מחותיים בין תקציב לביצוע:

הסבר	סטייה		ביצוע	תקציב (*)	
	%	אלפי ש	אלפי ש	אלפי ש	
					תקבולים:
א	(20) %	(1,157)	4,697	5,872	עצמיות רווחה
ב	(15) %	(16,268)	90,858	107,126	עצמיות אחרות
ג	(20) %	(22,456)	87,471	109,927	תקבולים ממשרד הרווחה
ד	(39) %	(5,948)	9,369	15,317	תקבולים ממשלתיים אחרים
ה	(87) %	(30,102)	4,337	34,439	תקבולים בלתי רגילים ואחרים
					תשלומים:
ו	(18) %	(40,768)	182,999	223,767	פעולות כלליות
ז	(15) %	(19,808)	116,665	136,473	פעולות רווחה
ח	(47) %	(4,335)	4,912	9,247	העברות והוצאות חד פעמיות

(*) תקציב יחסי לתקופה של שישה חודשים.

11. לחלו חסברים לסטיות כפי שנמסרו על ידי הערייה:

א. נובע בעיקר בתת ביצוע בהכנסות כנגד תת ביצוע בהוצאות בסעיפים חבאים, מיזם הזנחה ילדים

ונוער בסך 338 אש"ח, מעון יובלים טיפול פרא רפואי בסך 337 אלפי ש"ח, מרכז הגיל הרך פרא רפואי בסך 231 אלפי ש"ח.

ב. נובע בעיקר מסכומים שתוקצבו אך טרם בוצעו בתקופת הדוח הכוללים: חיטלים וחוזרות

מקרנות בסך 9,800 אלפי ש"ח (בגובה פרעון המלוות בפועל), דמי שימוש אצטדיונים בסך 2,500

אלפי ש"ח (הכנסה כנגד הוצאה – תמיכה עקיפה), אגרות רשיונות בנייה בסך 3,096 אלפי ש"ח על

פי רשיונות שניתנו בפועל.

- ג. נובע בעיקר מהתחשבות מול משרד הרווחה וזאת מאחר והביצוע אינו מתפלג באופן שווה על פני השנה ותלוי בפתיחת מוסדות, רישום למוסדות, ביצוע פרויקטים לפי הרשאות וכיו"ב.
- ד. נובע בעיקר מתקציבים מותנים כנגד הוצאות שלא בוצעו כגון, מטה בטיחות עירוני בסך 100 אלפי ש"ח, הכנסות משמירה בסך 1,000 אלפי ש"ח, הכנסות ממשרד לשוויון חברתי בסך 219 אלפי ש"ח, השתתפות משטרת ישראל בסך 1,000 אלפי ש"ח, הכנסות לפי דיווח שהוצאות בגין דווחו אך טרם התקבלו, ההכנסות שמקורם בסעיפים: התחדשות עירונית בסך 326 אלפי ש"ח, הסכם גג בסך 750 אלפי ש"ח, עיר ללא אלימות בסך 381 אלפי ש"ח, השתתפות בהוצאות שמירה בסך 1,442 אלפי ש"ח, מלחמה בסמים בסך 342 אלפי ש"ח.
- ה. מוסבר בעיקר בתקצוב העברת עודף מצטבר בתקציב הרגיל בסך 19,500 אלפי ש"ח, כהכנסה שוטפת לפרק 5992 שטרם בוצע והכנסות מיוחדות מותנות בסך 13,124 אלפי ש"ח.
- ו. מוסבר בעיקר בסעיפי הוצאות חבאים: חסכון במים וחשמל בגובה 2,967 אלפי ש"ח, אירוע קיץ ותגים שטרם בוצעו בסך 5,413 אלפי ש"ח, השתתפות עצמית בביטוחים לפי דיווח 1,421 בסך אלפי ש"ח, הוצאות משרדי ממשלה כנגד הכנסות שטרם התקבלו בסך 1,953 אלפי ש"ח, ניקיון ופנוי אשפה על פי תוכנית עבודה בפועל בסך 3,640 אלפי ש"ח, עבודות קבלניות על פי תוכנית עבודה בסך 2,690 אלפי ש"ח, תקציבים מותנים כנגד הכנסות שטרם בוצעו בסך 11,400 אלפי ש"ח.
- ז. מוסבר בעיקר בהתחשבות מול משרד הרווחה, הביצוע אינו מתפלג באופן שווה על פני השנה ותלוי בפתיחת מוסדות, רישום למוסדות, ביצוע פרויקטים לפי הרשאות וכיו"ב.
- ח. מדובר בסעיפי רזרבות לשימוש לפי צרכי הרשות כ- 4,000 אלפי ש"ח.
- ט. בתקופת הדוח נפתחו 76 תברים בחיקף תקציבי כולל של 100,302 אלפי ש"ח. כמו כן, בתקופת הדוח העירייה סגרה 27 תב"רים שהחיקף חכספי הכולל שלהם (בהכנסות ובהוצאות) מגיע לסך של 86,357 אלפי ש"ח.
- י. לא נתקבלו דוחות כספיים, לתקופת הדוח, מתאגידים בבעלות העירייה או שלעירייה עניין כלכלי בהם. המידע חכספי הכלול בתמצית המאון, בסעיפי ההשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרנות המתוקצבות, נערך בהתבסס על דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2018.
- יא. דוח הביניים הראשון, לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2019, הוגש למשרד הפנים לאחר המועד החוקי. הדוח הוגש ביום 2 ביוני 2019.
- יב. דוח הביניים השני, לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019, הוגש למשרד ביום 20 באוגוסט 2019.