

ע י ר י ת א ש ד ו ד

לשכת הגזבר

פרוטוקול מס' 01/2022

פרוטוקול וועדת כספים שהתקיימה ביום ראשון כ"ה בניסן ,
בתאריך 16/4/2023 בשעה 18:00, בחדר ישיבות קומה 5

השתתפו: שם:

תפקיד:

מר אפרים וובר	יו"ר ועדת כספים
מר יחיאל וינגרטן	חבר וועדת כספים, סגן ראש העיר
מר שמעון כצלסון	חבר וועדת כספים, סגן ראש העיר
מר חיים אמסילי	חבר וועדת כספים
מר יניב קקון	חבר וועדת כספים
מר אלי לחמני	חבר וועדת כספים
מר גרשוב ולדימיר	חבר וועדת כספים

נעדרו:

מר משה בוטרשוילי	חבר וועדת כספים, משנה לראש העיר
מר גבי כנפו	חבר וועדת כספים, ממ"ק ראש העיר
מר אברהם דרעי	חבר וועדת כספים
גבי סטלה ויינשטיין	חברת ועדת כספים
גבי שרון מרק	חברת ועדת כספים
מר אהרון כהן	חבר וועדת כספים
מר אלי נכט	חבר וועדת כספים
גבי הלן גלבר	חברת וועדת כספים

נוכחים:

מר עודד לוי	גזבר העירייה
מר רוני עמיר	היועמ"ש לעירייה
מר רמי לב	מנהל אגף החשבונות
מר אריה מימון	ראש מינהל חינוך
גבי מירב שרת	ראש מינהל משאבי אנוש
גבי פלורי דהן	חשבת מינהל תפעול
גבי אילנה קון	חשבת מינהל הנדסה
גבי שני שמעוני	חשבת מינהל הסכם הגג
גבי אדוה אלמוזינינו	מנהלת מח' משכורות
גבי חפצי ביטון	חשבת מינהל חינוך
תמיר בראנץ	מבקר העירייה
יורם אסרף	מנכ"ל החברה העירונית לספורט
גבי שני לוי	מנהלת מח' תיאום שירות ובקרה במינהל הכספי
גבי אתי בטוניה	מנהלת לשכת הגזבר
גבי מיכל כהן	מזכירה

1) עדכון תקציב רגיל לשנת 2023

אפריים וובר: יש שינויים בטבלה שחילקנו עכשיו.
חברי העדה מאשרים את תוספות השינויים.
עודד לוי: הטרירגר לועדה זו הוא הסכם השכר שנחתם עם השלטון המקומי, ההסתדרות והאוצר. המשמעות הגדלה לא צפויה בהוצאות השכר.
אלי לחמני: הכל זה עדכוני שכר?
עודד לוי: החלק הראשון בטבלה הוא הסכמי השכר והשאר זה עדכונים שוטפים נדרשים.
אלי לחמני: אני מבקש הסבר לשינויים של השכר.
עודד לוי: ההסכם מחולק לכמה חלקים. החלק הראשון זה המענק של 6000 לכל עובד. ההסכם הקיבוצי לא חתום לפרטי פרטים והמענק שולם כמקדמה. אם ההסכם לא יחתם זה ינוכה בחזרה.
המרכיב השני בהסכם הוא שכר הסייעות. מרכז השלטון המקומי החליטו להעלות את השכר כתוצאה ממחסור גדול בכ"א סייעות.
המרכיב השלישי הנוסף היא תוספת נוספת לכל עובד של 400 שקלים החל מיוני.
אלי לחמני: אבקש את התחשיב.
עודד לוי: אעביר לך יש לנו תחשיב מדויק.
אלי לחמני: סעיף 3 האם כל התוספות הם כתוצאה מההסכמים? הכל מהסכם השכר האחרון?
עודד לוי: אכן. מדובר בכל המינהל הכללי.
אלי לחמני: מה התוספת של גפן?
אילנה קון: יצא חוזר מנכ"ל שקבע שיקוף בספרי העירייה את התקציב שמקבל בתי ספר היסודיים ישירות ממשרד החינוך.
אלי לחמני: סייעות צמודות אני חושב שמן הראוי שיהיה הסבר ליד כל עליה של תקציב.
אלי לחמני: מניעת נשירה מה השינוי להכפלת התקציב?
עודד לוי: תקצבו בוועדה למחצית שנה ולא לשנה שלמה.
אלי לחמני: אבקש לקבל פירוט של סעיף זה ולא יזה פעילויות הוא מיועד.
אלי לחמני: מהי התוספת במחשוב?
עודד לוי: קבלת שירות חיצוני שהמחשוב מקבל. יצאנו למכרז של העירייה ואין מציעים ויכולת לספק את השירות הזה ככל שלא נעלה את מחיר המקסימום.
אלי לחמני: מרכז סיוע לנשים על מה חצי מיליון? אני רוצה פירוט של הסעיף הזה.
עודד לוי: נבקש מסימונה מורלי את הפירוט המלא.
אלי לחמני: התנדבות חברתית מהי? תוספת של 100,000 אלש"ח
אריה מימון: יש לנו יחידה של בני נוער שזה התנדבות של פעילות חברתית אנו מעדכנים את התקציב כי הייתה לנו עובדת שיצאה ולא עדכנו את הסכום כשהיא יצאה לכן אנחנו מעדכנים את התקנים עכשיו ובמקביל גם את התקציב.
אלי לחמני: פרויקטים חינוכיים
אריה מימון: יש לנו מנהלת חדשה בגנים ואנחנו עדכנו את זה עכשיו וביקשנו להכניס את זה כדי להפעיל את אותם פרויקטים בגני הילדים.
אלי לחמני: אבקש פירוט של הפרויקטים החינוכיים הללו.

אלי לחמני: דמי מחזור?
אריה מימון: אנו רוצים להכפיל את השוטף של המתי"א כדי שיוכלו להתקיים ויוכלו לרכוש חומרים לפעילויות.
אלי לחמני: 22-24 למה הם מסומנים באדום?
אילנה קון: 22 התקציב היה תקציב עודף ולכן אנחנו מעדכנים בהפתחה.
סעיף 23 - בתי ספר רכישות גפן תקצבו כמותנה בצד ההוצאה זה שירותים שבת הספר קונים מאתנו וזה הכנסה מול הוצאה.
אלי לחמני: סעיף 36 הריסת מבנים
אילנה קון: מבנים ומפגעים שהפיקוח מודיע עליהם והוספנו בכדי שלא יהיה מצב שלא ישאר כסף תקצבו ב - 200 אלש"ח ואנו רואים שכרגע אנחנו עומדים על -60 70 אלש"ח לכן הוספנו תקצוב שלא יתפספס.
אלי לחמני: יוזמות מנהלות הפארק
פלורי דהן: זה סעיף שלא תוקצב בצד ההוצאה אלו פעולות יזומות לפעילויות מכניסות כמו מתחם ימי הולדת.
אלי לחמני: אתה מממן 22 מלש"ח מהזרבות והעודפים.
עודד לוי: אכן.

הצעת החלטה: וועדת הכספים ממליצה למועצת העיר לאשר את עדכון תקציב רגיל לשנת 2023 כולל השינויים.

מעלים להצבעה

נגד: 1

בעד: 6

החלטה מס' 001:

וועדת הכספים ממליצה למועצת העיר לאשר את עדכון תקציב רגיל לשנת 2023 כולל השינויים.

2) עדכון תקציב פיתוח לשנת 2023

אלי לחמני: השינויים במתחם החרגול על מה מדובר? אני רוצה לדעת מה היה הבסיס של סעיף זה.
עודד לוי: עבודות תשתית בחלקים הציבוריים בבתי הספר.
אלי לחמני: קריית חינוך מה זה?
יורם אסרף: זה מגרש ספורט ישן שצריך לתקן אותו ולחדש.
אלי לחמני: מה זה הנגשות חרדיות
אפריים וובר: זה השתתפויות.
אלי לחמני: ביצוע מסלול ברבין קשור לריווי?
עודד לוי: לא קשור, זה גרירה. העבודה לא הסתיימה ב- 2022 ובטעות לא גררנו בתקציב 2023 וכעת מתקנים.
אלי לחמני: פירוט של סעיפים 10-12
מירב שרת: היה לנו תקציב למכשירים ניסיון לחלק אותו למכשירים טובים למי שזקוק לאפליקציות ותוכנות מסוימות ומכשירים קצת פחות טובים אבל המכשיר הזול לא זמין ולכן החלטנו להחליף לכולם לאותו מכשיר.
עודד לוי: סעיף 11 העירייה מבקשת להעביר לבעלותה את מבנה המשטרה הישן. יש עליו מרכז קשר פעיל. העירייה הסכימה לעזור בפירוק בהשתתפות בעלויות.
סעיף 12 זה קשור לוועדות פינאיים. יערך משא ומתן אבל זה מחייב להבאה למועצה לאישור.

הצעת החלטה:

וועדת הכספים ממליצה למועצת העיר לאשר את עדכון תקציב פיתוח לשנת 2023 כולל השינויים.

נגד: 1

בעד: 5

גרשוב נמנע

החלטה מס' 002:

וועדת הכספים ממליצה למועצת העיר לאשר את עדכון תקציב פיתוח לשנת 2023 כולל השינויים.

(3) פתיחת תב"רים שנסגרו

עודד לוי: אלו תברים שאישרנו את הסגירה שלהם ב-2022 אך אנו נאלצים לפתוח אותם מחדש.
אלי לחמני: נסגרו עם יתרות זכות?
עודד לוי: אכן. אנו רוצים לדווח ולקבל כספים נוספים.

הצעת החלטה:

וועדת הכספים ממליצה למועצת העיר לאשר את פתיחת התב"רים שנסגרו

מעלים להצבעה:

פה אחד

החלטה מס' 003:

וועדת הכספים ממליצה למועצת העיר לאשר את פתיחת התב"רים שנסגרו

(4) דוח כספי מבוקר 2021

רמי לב: סקירת הדוחות הכספיים השנתיים המבוקרים לשנת 2021. בצד הנכסים ישנו גידול של כ-208 מלש"ח הנובעים בעיקר מהטלי השבחה, הסכם גג, גידול בקרנות ועודפי מזומנים שהושקעו בניירות ערך. הכנסות מתוקצבות הכוללים כרטיסי אשראי והכנסות ממשרדי ממשלה חייבים מורכב בעיקר מהתחשבנות מול קופות גמל עבור החזרי כספים.
עומס מלוות נלקחה הלוואה בסך 20 מלש"ח בשנת 2021. סה"כ הפרעונות כ-85 מלש"ח.
בצד ההתחייבויות הוצאות מתוקצבות כוללות בתוכן גם את השכר. הגידול נובע בעיקר מהתחייבויות תלויות מספקים וזכאים שונים.
קרנות מתוקצבות כולל את הקרנות השונות לפיתוח. הגידול נובע מהכנסות השבחה והסכם הגג.
אלי לחמני: קרן חניה איפה מפורטת?
רמי לב: בביאור 5 עמוד 17 קרנות אחרות.
עודפים נצברים 67 מלש"ח נובע בעיקר מעודף נצבר נטו.
דוח ריכוז תקבולים ותשלומים נתונים עיקריים שנת 2021 הסתיימה בעודף 58,795 אלש"ח סה"כ ההכנסות הסתכמו ב 1,821,167 אלש"ח. בעוד ההוצאות הסתכמו ב 1,762,372 אלש"ח.
סך ההכנסות העצמיות הסתכמו ב 1,173,015 אלש"ח כולל הנחות מארנונה המהוות 64.4% בעוד שהכנסות ממשרדי ממשלה הסתכמו ב 648,152 אלש"ח המהוות 35.6%.

לצורך חישוב הכנסות עצמיות לרשות איתנה אישור הכנסות עצמיות הינו 62.5% השתתפות העירייה בהוצאות חינוך מהווים 27% והשתתפות העירייה בהוצאות רווחה מהווים 26%.

אלי לחמני: ההתייחסות שלי העירייה סיימה בעודף זה לא טוב כי אני רוצה שהעירייה תסיים מאוזן.

עודד לוי: העודף לא נובע מהכנסות כוללות אלא במשיכת העודף הנצבר. זה נובע מהעובדה שמרכיב ההשתתפות של משרדי הממשלה עלה והגענו לגבול של 62.5% הכנסות עצמיות, זה מרכיב שהוא חד פעמי.

אלי לחמני: שימוש בעודפים חשוב לשמור אותם אבל בשנה השוטפת שאני גובה אני גובה בשביל לבצע פעולות ואני שואל את עצמי האם ביצעתי יותר פעולות ואם לא אז צריך להוריד את הרגל מהגז.

עודד לוי: אנחנו לא הגענו לעודף הזה מגביית יתר אנחנו נמצאים בגבייה של 95%. זה רק המרכיב של משרדי הממשלה ועוד מענקים של הקוורנה ועכשיו בשנת 2022 יש את גפן שמעלה עוד השתתפויות.

אלי לחמני: תקציב הפיתוח בכל שנת 2021 כל ההוצאות אנחנו מדברים 323 מלש"ח מה היה התקצב של 2021

עודד לוי: נבדוק ונעדכן אותך.

אלי לחמני: יש התחייבויות שלא רשומות פנסיה תקציבית. תביעות ייצוגיות 282 מלש"ח, תביעות השבה מה קורה היום?

אני רוצה לדעת את ההתפתחות של החובות הללו

רוני עמיר: אין בעיה נעביר לך.

5) דוח כספי רבעוני רבעון 4 2022

אלי לחמני: תת ביצוע גדול בטופס 2 עמוד 4 אני רוצה להתייחס אליהם.

עודד לוי: צריך לזכור שחלק מהתקציבים האלו הם תקציבים מותנים שכל הנראה לא שוחררו.

אלי לחמני: הכנסות עצמיות ירידה של 21 מלש"ח, היו תקציבי חינוך של 28 היה תקציב מותנה.

אני רוצה לראות את המספרים.

רמי לב: נעביר לך.

אלי לחמני: להתייחס לעמוד השכר. יש קפיצות שכר גבוהות מאוד.

עלות של 2 מצילים מאוד גבוהה

אדוה אלמוזנינו: זה 2 מצילי דור ב' וזה בעקבות פסק דין ורוב הסכום הוא הפרשים והמציל השלישי הוא דור א' וזה בעיקר השעות נוספות.

אלי לחמני: עלות של מבקר העירייה

אדוה אלמוזנינו: זה יתרות של ימי חופשה ומחלה

6) ועדת השקעות שהתקיימו ברבעון ראשון 2023 לידיעה.



עודד לוי
גזבר העירייה



הרב אפרים וובר
יו"ר ועדת כספים

מס' סידורי	מס' סידורי	סעיף תקציבי/פרק	שם	מחלקה	תאור מחלקה	מקצב ישן	שינוי תקציב	תקציב חדש
1	1	31	סייעות יסודי ת מיוחד	4813300	חינוך מיוחד יסודי	-35,500,000	-34,677,000	-70,177,000
2	2	34	שכר עובדי המחלקה 0143150	5841000	מנהל הרווחה	-27,884,000	-1,236,000	-29,120,000
3	3	61	השכר הקובע	8611301	מנהל כללי	36,130,000	857,000	36,987,000
4	4	62	השכר הקובע	2621100	גזברות	27,801,000	1,233,000	29,034,000
5	5	71	השכר הקובע	6710000	מנהל תפעול	17,143,000	691,000	17,834,000
6	6	72	השכר הקובע	8721000	ביטחון	6,510,000	252,000	6,762,000
7	7	73	השכר הקובע	3731000	מנהלס העיר	21,109,000	507,000	21,616,000
8	8	74	השכר הקובע	3741010	שירותים ציבוריים	41,940,000	1,360,000	43,300,000
9	9	76	השכר הקובע	6761000	שירותים שונים	21,986,000	725,000	22,711,000
10	10	78	השכר הקובע	6780000	פיקוח עירוני על חוקי עזר	10,409,000	427,000	10,836,000
11	11	81	השכר הקובע	4811000	מנהל חינוך	333,699,000	44,215,000	377,914,000
12	12	82	השכר הקובע	1821000	תרבות	3,249,000	172,000	3,421,000
13	13	83	השכר הקובע	5832400	בראות	468,000	66,000	534,000
14	14	84	השכר הקובע	5841000	מנהל הרווחה	55,499,000	1,648,000	57,147,000
15	15	86	השכר הקובע	1860000	קליטה	776,000	35,000	811,000
16	16	87	שכר משולב	6879000	איכות הסביבה	2,175,000	75,000	2,250,000
17	17	93	השכר הקובע	3930000	גנסים	3,044,000	132,000	3,176,000
18	18	94	השכר הקובע	1941000	קצין רכב	810,000	53,000	863,000
19	19	19940000981	שיפוי שכר	2990000	משלומים לא רגילים	-	5,700,000	5,700,000
20	20	1313200921	השתתפות משדר ג	4813200	חינוך יסודי	-	22,235,000	-21,379,000
21	21	1813200980	השתתפות משדר גפן מוסדי	4813200	חינוך יסודי	-	21,379,000	21,379,000
22	22	1813200763	השתתפות רשות בגפן מוסדי	4813200	חינוך יסודי	3,661,200	-300,000	3,361,200
23	23	1317909430	בתי ספר רישות גפן	4817900	שירותים נוספים חינוך	-800,000	-250,000	-1,050,000
24	24	1317909420	בתי ספר רישות גפן	4817900	שירותים נוספים חינוך	-500,000	-50,000	-550,000
25	25	1313500922	סייעות צמודות כיתות ורפואיות	4813500	חינוך מרדי	-18,200,000	-5,000,000.0	-23,200,000
26	26	1813500766	סייעות כיתתיות צמודות ורפואיות	4813500	חינוך מרדי	23,000,000	5,000,000.0	28,000,000
27	27	1835003763	מגיעת נשירה	5835001	הרשות למלחמה בסמים	300,000	300,000	600,000
28	28	1611305574	כ"א מקצועי (גורמי חוץ)	1611305	מחשוב	465,000	50,000	515,000
29	29	1835003764	מרכז סיוע לנשים	5843000	שרותים לילד ולנוער	-	500,000	500,000
30	30	1811000785	התנדבות חברתית	4811000	מנהל חינוך	490,000	100,000	590,000
31	31	1812100783	פרייזיטים חינוכיים	4812100	מנהל גנים	695,000	200,000	895,000
32	32	1813200720	דני מחזור	4813200	חינוך יסודי	900,000	45,000	945,000
33	33	1992000960	רדבה לפעילות והרחבת ביסס המס	2990000	משלומים לא רגילים	20,500,000	-6,385,000	14,115,000
34	34	1591900590	קרנות הפרישה ועודף זכר	2990000	משלומים לא רגילים	-41,000,000	-11,635,000	-52,635,000
35	35	1210000590	החזרות מקורות	2990000	משלומים לא רגילים	-1,600,000	-5,000,000	-6,600,000
36	36	1733300750	הריסת מבנים בלתי חוקיים	3733200	פיקוח על הבנייה	200,000	150,000	350,000
37	37	1749010755	יזמות מנהלת הפארק	6749010	מנהלת פארק/אמפי/משכן	-	40,000	40,000
		-	סה"כ שינויים אחרים	-	-	507,475,200	-22,235,000	507,085,200

[illegible]

מספר סידורי	מספר פרויקט	מינהל	שם פרויקט
1	6521	חופים	רכב הצלה ואופנועים לחוף מיעמי
2	6522	חופים	מענק הצלה ובטיחות 2018
3	2367	תיירות	מרכז המבקרים

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Feb, 2023, 16:04



נתקבל

עיריית אשדוד
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021

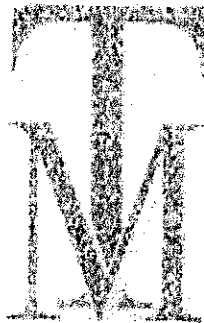
עיריית אשדוד

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u>
	 <u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	 <u>ד. נספחים</u>
24-28	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 -
30-31	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח וביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
32	ובלתי מי עדות - 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
	 <u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021



Torati Yosef, C.P.A. (ISR.)
 Mahlev Etamar, C.P.A, B.A (econ), Adv
 Torati Agadi, C.P.A, B.A (econ), Adv
 Batit Nir, C.P.A, B.A (econ)
 Torati Netanel, C.P.A, B.A (econ)

תורתי יוסף, רואה חשבון
 מחלב איתמר, רואה חשבון, כלכלן ועו"ד
 תורתי אגדי, רואה חשבון, כלכלן ועו"ד
 בטיט ניר, רואה חשבון וכלכלן
 תורתי נתנאל, רואה חשבון וכלכלן

בס"ד, י"ד שבט תשפ"ג
 05 פברואר 2023
 מספרנו/ש-6388

לכבוד
 אבי אגניהו, רו"ח
 מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות
 משרד הפנים
 ירושלים

א.נ.

הנדון: עיריית אשדוד - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקורנו את המאזן המצורף של עיריית אשדוד (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגובר 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 בתאריך 22/11/2021 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 ולבצע בהשג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בכבוד רב,
 תורתי את מחלב
 רואי חשבון

עיריית אשדוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
10,614	163,068	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
16,015	19,720	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,002	4,019	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>30,631</u>	<u>186,807</u>		
217,708	153,480	2 (ה), 3 (יד)	פקדונות לזמן ארוך
178,903	295,723	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
28,695	32,180	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
206,852	182,897	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>662,789</u>	<u>851,087</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
444,065	392,956	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
304,047	309,932	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
16,424	23,880		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>320,471</u>	<u>333,812</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	6	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
209,690	268,407	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,163	4,093	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>210,853</u>	<u>272,506</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתכ"רים, נטו</u>
125,998	207,964	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
52,905	87,759	3 טופס	עודפים זמניים בתכ"רים נטו
<u>178,903</u>	<u>295,723</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
28,695	32,180	3 (יא)	
<u>206,852</u>	<u>182,897</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
37,325	37,486		עודף לתחילת השנה
	(28,500)	3 (יג)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
161	58,795	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>37,486</u>	<u>67,781</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>662,789</u>	<u>851,087</u>		

ראש העירייה: ד"ר יחיאל לסרי
 גזבר העירייה: מר עודד לוי
 תאריך אישור הדוחות: 5.2.2022
 הבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי	49,527	50,602	58,261	X11 מיסים אחרים	854,275	928,587	900,700
62 מנהל כספי	33,783	31,591	35,583	112 הכנסות במקום ארנונה (10)	96,475	16,446	
63 הוצאות מימון	6,519	6,552	7,340	11 מיסים	950,750	945,033	900,700
64 פרעון מלוות	85,274	84,927	87,746	12 אגרות	13,354	17,474	18,450
	175,103	173,672	188,930				
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
71 תברואה	109,263	113,004	118,403	16 הכנסות מימון	4,028	4,529	4,021
72 שמירה וביטחון	11,585	11,078	13,043	19 מענקים כלליים ומיוחדים	524	1,634	4,199
73 תכנון ובנין העיר	17,448	18,279	20,532		968,656	968,670	927,370
74 נכסים ציבוריים	96,922	103,920	113,961	21 תברואה	3,958	3,107	6,583
75 חגיגות, מבצעים ואירועים	2,323	8,714	13,054	22 שמירה וביטחון	1,656		
76 שירותים עירוניים שונים	35,641	36,709	37,914	23 תכנון ובנין העיר	16,143	15,047	12,833
77 פיתוח כלכלי	4	4	5	24 נכסים ציבוריים	3,718	3,987	5,551
78 פיקוח עירוני	12,260	13,170	15,083	26 שירותים עירוניים שונים	1,554	1,731	1,802
	285,446	304,878	331,995	27 פיתוח כלכלי	291	475	492
				28 פיקוח עירוני	16,710	22,640	17,461
					44,030	46,987	44,722
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
81 חינוך	589,040	630,447	654,444	31 חינוך	433,802	460,186	447,266
82 תרבות	105,507	105,873	116,726	32 תרבות	7,524	5,573	8,912
83 בריאות	20,777	20,483	24,127	33 בריאות	6,250	7,048	7,539
84 רווחה	277,415	284,220	315,080	34 רווחה	202,249	209,439	223,639
85 דת	13,290	13,408	13,408	36 קליטת עלייה	70	100	100
86 קליטת עלייה	3,080	3,634	5,079		649,895	682,346	687,456
87 איכות הסביבה	2,602	2,928	3,660				
	1,011,711	1,060,993	1,132,524				
מפעלים				מפעלים			
93 נכסים	4,761	6,260	8,731	41 מים	174	131	140
94 תחבורה	800	957	1,070	43 נכסים	2,737	4,443	5,180
				44 תחבורה	979	294	350
	5,561	7,217	9,801	47 מפעל הכיבוי	56	24	30
					3,946	4,892	5,700
99 תשלומים בלתי רגילים	278,193	215,612	207,384	5 תקבולים בלתי רגילים	89,648	118,272	205,386
סה"כ כללי	1,756,014	1,762,372	1,870,634		1,756,175	1,821,167	1,870,634

1,756,175	1,821,167	1,870,634	סה"כ תקבולים
1,756,014	1,762,372	1,870,634	סה"כ תשלומים
161	58,795	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
85,108	117,674	השתתפות הממשלה
35,242	27,349	השתתפות מוסדות
3,131	3,360	השתתפות בעלים
99,810	189,211	מקורות עצמיים ואחרים
437	280	השתתפות התקציב הרגיל
60,000	20,000	מלוות שנתקבלו
<u>283,728</u>	<u>357,874</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
168,297	221,241	עבודות שבוצעו במשך השנה
24,099	20,337	תכנון
57,819	71,323	תשלומים אחרים
3,759	10,119	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>253,974</u>	<u>323,020</u>	סה"כ תשלומים
<u>29,754</u>	<u>34,854</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,142,301	1,195,791	תקבולים
1,119,150	1,142,886	תשלומים
<u>23,151</u>	<u>52,905</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
1,195,791	1,326,895	תקבולים
1,142,886	1,239,136	תשלומים
<u>52,905</u>	<u>87,759</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
114,295	141,985	עודפי מימון זמניים
61,390	54,226	גרעונות מימון זמניים
<u>52,905</u>	<u>87,759</u>	
<u>230,238</u>	<u>226,770</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	6,448	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	188	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים

* מויין מחדש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

2020	2021	התאמה	<u>הכנסות</u>
1,672,512	1,735,212	1	מתקציב רגיל
183,481	168,383	2	מתקציב בלתי רגיל
196,231	364,168	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>2,052,224</u>	<u>2,267,763</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
1,755,577	1,762,092	4	תקציב רגיל
250,215	312,901	5	תקציב בלתי רגיל
208	17,155	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>2,006,000</u>	<u>2,092,148</u>		סך כל ההוצאות
<u>46,224</u>	<u>175,615</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
161	58,795		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
29,754	34,854		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>29,915</u>	<u>93,649</u>		
<u>16,309</u>	<u>81,966</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>46,224</u>	<u>175,615</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
- 2020	- 2021		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
1,756,175	1,821,167		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(83,663)	(85,955)		העברות מקרנות פיתוח
<u>1,672,512</u>	<u>1,735,212</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
283,728	357,874		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(99,810)	(189,211)		העברות מקרנות פיתוח
(437)	(280)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>183,481</u>	<u>168,383</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
199,990	374,287		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,759)	(10,119)		העברות מתב"רים
<u>196,231</u>	<u>364,168</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
1,756,014	1,762,372		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(437)	(280)		העברות לתב"רים
<u>1,755,577</u>	<u>1,762,092</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
253,974	323,020		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3,759)	(10,119)		העברות לקרנות פיתוח
<u>250,215</u>	<u>312,901</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
183,681	292,321		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(83,663)	(85,955)		העברות לתקציב הרגיל
(99,810)	(189,211)		העברות לתב"רים
<u>208</u>	<u>17,155</u>		סה"כ נטו
			גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
			<u>16,309</u>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אשדוד

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 1,862,130 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/2020. עדכון התקציב לסך 1,870,634 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 23/12/2021. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין פיתוח נכלל בסעיף פרעון מלוות.

עיריית אשדוד

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מי'צגות 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 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 והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבורר 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרון המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרון 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, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- (2) מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (3) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (4) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (5) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (6) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות וא/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (7) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית אשדוד

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 מרולקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית אשדוד

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2020

2021

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

194,483	210,177
1,602	1,233
196,085	211,410
178,903	41,774
6,568	6,568
10,614	163,068

בנקים מסחריים

מוניצפל בנק

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות

(2) ע"פ זיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (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 אי"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2020

2021

2,568

5,648

412

1,008

621

-

-

100

-

94

503

1,067

2,265

-

9,646

11,803

16,015

19,720

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד הקליטה

המשרד לבטחון פנים

משרדים אחרים

משטרת ישראל

חברות כרטיסי אשראי

2020

2021

637

534

591

298

2,774

3,187

4,002

4,019

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מפרעות לעובדים

אחרים

מוסדות שכר

2020

2021

-

69,345

-

114,046

-

70,558

-

253,949

-

253,949

-

-

ד. ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתיות

השקעה באגרות חוב קונצרניים

מניות

סך הכל ניירות ערך סחירים

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים

בתקציבים בלתי רגילים

עיריית אשדוד

		ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2020	2021	נכסים נזילים בנקים (ראה ביאור 3א) השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
178,903	41,774	
-	253,949	
<u>178,903</u>	<u>295,723</u>	
		ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2020	2021	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
26,556	28,695	יתרה לתחילת השנה
1,595	1,413	הפקדות במהלך השנה
(45)	-	משיכות במהלך השנה
589	2,072	רווח ביעודה השנה
<u>28,695</u>	<u>32,180</u>	יתרה לסוף השנה
<u>28,695</u>	<u>32,180</u>	ז. סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2020	2021	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
200	200	תאגידים עירוניים
198,951	176,078	תיירות אשדוד החברה העירונית בע"מ
1,084	-	יובלים אשדוד בע"מ
3	3	החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ
		אחרים
<u>200,238</u>	<u>176,281</u>	השקעות אחרות
36	38	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
10	10	הלוואות לעובדים
6,568	6,568	מזומנים מיועדים למימון קרנות מתוקצבות אחרות
<u>6,614</u>	<u>6,616</u>	
<u>206,852</u>	<u>182,897</u>	ח. סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2020	2021	בנקים משיכות יתר
-	6	בנקים מסחריים
<u>-</u>	<u>6</u>	
		ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2020	2021	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
104,008	134,207	עובדים וניכויים לשלם
50,117	51,971	מוסדות וזכאים שונים
14,360	15,918	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
2,620	18,970	החברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ (ראה ביאור 11 ב)
2,217	927	תאגידים עירוניים אחרים (ראה ביאור 11)
6,727	6,664	החברה העירונית לתרבות ספורט ומרכזיים קהילתיים בע"מ (ראה ביאור 11 ב)
29,641	39,750	
<u>209,690</u>	<u>268,407</u>	

עיריית אשדוד

		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	
2020	2021		
1,163	4,093	זכאים אחרים	
<u>1,163</u>	<u>4,093</u>		
		יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
2020	2021	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
26,556	28,695	יתרה לתחילת השנה	
1,595	1,413	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
(45)	-	החזר בגין השתתפות בחוצאות	
589	2,072	רווח ביעודה השנה	
<u>28,695</u>	<u>32,180</u>		
<u>28,695</u>	<u>32,180</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
		יב. קרנות מתוקצבות	
2020	2021	קרן להשקעה ביוכלים אשדוד בע"מ	
198,951	176,078	קרן השקעה בחברה העירונית לפיתוח אשדוד בע"מ	
1,084	-	קרן השקעה בקולחי אשדוד-אגודת מים שיתופית חקלאית בע"מ	
1	1	קרן השקעות אחרות	
248	250	קרנות אחרות	
6,568	6,568		
<u>206,852</u>	<u>182,897</u>		
		יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה	
2020	2021	2 קיזוזים מעודפים	
-	28,500	השתתפות העודף המצטבר במימון התקציב הרגיל	
<u>-</u>	<u>28,500</u>		
<u>-</u>	<u>(28,500)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
		יד. פקדונות לזמן ארוך	
2020	2021	פיקדונות בנקאיים לזמן ארוך (ראה מאוזן בעמוד 4)	
217,708	153,480		
<u>217,708</u>	<u>153,480</u>		

עיריית אשדוד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
תקבולים לא רגילים			
409	1,379	4,500	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
83,663	85,955	98,676	העברה מקרנות פיתוח
4,675	1,811	2,000	עידכון הפרשות שונות
	28,500	39,000	השתתפות העודף המצטבר בתקציב הרגיל
901	627	61,210	תקבולים אחרים
<u>89,648</u>	<u>118,272</u>	<u>205,386</u>	
תשלומים לא רגילים			
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
193,073	132,443	108,200	הנחות במיסים
75,967	79,026	80,622	תשלומי פנסיה
5,924	-	3,900	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
1,300	2,189	1,300	מיסים בשל הוצאות עודפות
338	28	-	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
819	738	1,015	תשלומים לרשויות אחרות-חלוקת הכנסות (ראה ביאור 19)
772	1,188	12,347	תשלומים אחרים
<u>278,193</u>	<u>215,612</u>	<u>207,384</u>	

עיריית אשדוד

קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי מיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקרן תקבולים אלה.
- בספיקה עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל-5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3 ו-א) 3 (ה) לעיל).
- העירייה נהוגת לקרן את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקטת 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"ד	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ד	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים וחוצאות (י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	109,689	195,953	3,759			278	199,990	99,810	83,663			208	183,681	125,998
קרן הטל השבחה	24,491	261,245	9,701			5,343	276,289	137,002	71,193			17,140	225,335	75,445
קרן ניקוז	1,256	17,357	5			361	17,723	6,455	3,040				9,495	9,484
קרן אגרת כבישים ומדרכות	9,825	48,554	413			1,101	50,068	35,043	9,356				44,399	15,494
קרן היטל שצ"פ	1,065	14,805				292	15,097	10,711	2,366				13,077	3,085
קרנות פיתוח	44,175											15	15	44,160
קרנות אחרות	16,887	15,110					15,110							31,997
קרן תיאגוד	28,299													28,299
סה"כ	125,998	357,071	10,119			7,097	374,287	189,211	85,955			17,155	292,321	207,964

(י) התשלומים מהקרנות מתייחסים לתשלומים שהעירייה נדרשה לשלם בגין השבת היטלי פיתוח והשינויים בהפרשה להתחייבויות תלויות שבגין קרנות פיתוח.

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 24,845 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 25,226 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

ביום 12 בדצמבר 2007 נוסדה חברת "יובלים אשדוד בע"מ" אשר רכשה את מפעל המים והביוב של העירייה והפעילה אותו מינואר 2008. ראה ביאור 11.
הכנסות העירייה ממפעל המים והביוב הינן בגיית חובות מתקופה שקדמה להעברת מפעל המים והביוב לתאגיד.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 24,030 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 23,743 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות מיועדות לעובדים הנ"ל.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 28,607 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 29,678 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 16,446 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 16,136 אלפי ש"ח.
ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 310 אלפי ש"ח.

עיריית אשדוד

ביאורים נוספים

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד		שיעור	השקעה במניות	פרמיה
מבנה משפטי		אחזקה ב-%	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
א. החברה העירונית לתרבות ספורט ומרכזיים קהילתיים		100%	1	
באשדוד בע"מ (חל"צ)				
ב. החברה העירונית לפתוח אשדוד בע"מ		100%	3	
ג. איגוד משתמשי קולחי אשדוד				
ד. תיירות אשדוד החברה העירונית בע"מ		100%	-	200
ה. מהות-הרשות העירונית לחוסן וביטחון קהילתי אשדוד(ע"ר)				
ו. עמותת הספורט העירונית אשדוד (ע"ר)		100%	100	130,707
ז. יובלים אשדוד בע"מ-תאגיד המים והביוב		100%	1	
ח. המשכן לאומנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)				
ט. מכללת אשדוד (ע"ר)				
שם התאגיד		הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות	סה"כ השקעה
מבנה משפטי		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
א. החברה העירונית לתרבות ספורט ומרכזיים קהילתיים			1	1
באשדוד בע"מ (חל"צ)				
ב. החברה העירונית לפתוח אשדוד בע"מ				-
ג. איגוד משתמשי קולחי אשדוד		1		1
ד. תיירות אשדוד החברה העירונית בע"מ				200
ה. מהות-הרשות העירונית לחוסן וביטחון קהילתי אשדוד(ע"ר)				-
ו. עמותת הספורט העירונית אשדוד (ע"ר)				-
ז. יובלים אשדוד בע"מ-תאגיד המים והביוב		45,271		176,078
ח. המשכן לאומנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)				1
ט. מכללת אשדוד (ע"ר)				-
שם התאגיד		הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי הרשות	יתרה בספרי התאגיד
מבנה משפטי		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
א. החברה העירונית לתרבות ספורט ומרכזיים קהילתיים		9,693	-39,750	39890
באשדוד בע"מ (חל"צ)				
ב. החברה העירונית לפתוח אשדוד בע"מ		71,652	-927	2012
ג. איגוד משתמשי קולחי אשדוד		7,192	-2,029	1684
ד. תיירות אשדוד החברה העירונית בע"מ		3,409	-1,397	358
ה. מהות-הרשות העירונית לחוסן וביטחון קהילתי אשדוד(ע"ר)		423	-1,548	53
ו. עמותת הספורט העירונית אשדוד (ע"ר)		204,982	-711	153
ז. יובלים אשדוד בע"מ-תאגיד המים והביוב		1,732	-920	661
ח. המשכן לאומנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)		653	-59	
ט. מכללת אשדוד (ע"ר)				

* יתרה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

**ההפרש בין היתרה בספרי העירייה לבין היתרה בספרי התאגיד נובע מחשבוניות בגין שנת 2021 שנרשמו בספרי העירייה ואילו בספרי התאגיד נרשמו בשנת 2022.

עיריית אשדוד

א. החברה העירונית לתרבות ופנאי 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. ביום 2.4.2020 החברה שינתה את שמה הקודם: "החברה העירונית לתרבות, ספורט ומרכזים קהילתיים באשדוד בע"מ (חל"צ)" לשמה הנוכחי.

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 9,693 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 8,413 אלפי ש"ח).

בשנת הדוח רשמה העירייה הוצאות עבור פעילות מתני"סים והקצבות, נטו לחברה לתרבות בסך של כ- 171,518 אלפי ש"ח (2020 - 157,243 אלפי ש"ח).

לתאריך הדוח קיימת יתרה בספרי העירייה לזכות החברה לתרבות בסך של כ- 39,750 אלפי ש"ח (2020 - 29,641 אלפי ש"ח).

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

החברה העירונית לפתוח 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 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 2,022 אלפי ש"ח (2020 - 11,871 אלפי ש"ח).

בתאריך הדוח קיימת בספרי העירייה יתרה לזכות החברה לפיתוח בסך של כ- 927 אלפי ש"ח (2020 - 2,217 אלפי ש"ח).

בשנת 2006 העירייה הלוותה לחברה לפיתוח סך 13,500 אלפי ש"ח.

בחודש יולי 2021 סיימה החברה לפיתוח לשלם את חובה בגין ההלוואה ופרעה את יתרתה סך של 1,070 אלפי ש"ח, (2020 - 1,681 אלפי ש"ח).

ההון העצמי של החברה לפיתוח ויתרת הרווח שלא יועדה לתאריך הדוח מסתכמים לכדי 71,652 אלפי ש"ח (אשתקד 65,459 אלפי ש"ח).

ו- 39,252 אלפי ש"ח (אשתקד 33,059 אלפי ש"ח), בהתאמה.

העירייה ערבה בסך 2,125 אלפי ש"ח להתחייבות החברה לפיתוח.

פעילות החברה לפיתוח מתוקצבת 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: "האגודה") 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 ההון אינם צמודים ואינם נושאים ריבית. שטרי ההון עומדים לפרעון בתום 30 שנה מיום הנפקתם.

העירייה יצרה הפרשה להפחתת שטרי ההון 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 2008-2020. 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, והינה 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 ההון אינו נושא ריבית ואינו צמוד למדד.

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 7,192 אלפי ש"ח (אשתקד 7,083 אלפי ש"ח) ו- 6,992 אלפי ש"ח (אשתקד 6,883 אלפי ש"ח), בהתאמה. בשנת 2021 בוצעו עבודות פיתוח ע"י החברה לתיירות עבור העירייה בסך של כ- 15,930 אלפי ש"ח, ועבודות אחרות בסך 62 אלפי ש"ח. סך העבודות שבוצעו הסתכמו לכדי 15,992 אלפי ש"ח (2020 - 16,231 אלפי ש"ח). לתאריך הדוח עומדת החברה לתיירות בספרי העירייה ביתרת זכות של כ- 2,029 אלפי ש"ח (2020 - 3,240 אלפי ש"ח בזכות).

בספרי העירייה נרשמה קרן מתוקצבת בסך 200 אלפי ש"ח בגין תשלומים על חשבון מניות.

עיריית אשדוד

ה. מהות-הרשות העירונית לחוסן וביטחון קהילתי אשדוד (ע"ר) - ע"ר 580311801

מהות - הרשות העירונית לחוסן וביטחון קהילתי אשדוד (ע"ר) (להלן: "העמותה"), לפני הרשות העירונית למאבק בהתמכרויות ובאלימות אשדוד (ע"ר), הוקמה 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 150 אלפי ש"ח. וכן בוצעו עבודות אחרות בסך 11,460 אלפי ש"ח (אשתקד 1419 - 11,668 אלפי ש"ח בהתאמה). לתאריך הדוח עומדת העמותה בספרי העירייה ביתר זכות של כ- 1,397 אלפי ש"ח (אשתקד ביתר זכות של כ- 1,343 אלפי ש"ח). לתאריך הדוח מסתכמת יתרת הנכסים נטו של העמותה לכדי 3,409 אלפי ש"ח (ביום 31 בדצמבר 2020 בסך 4,025 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 ומטרתיה העיקריות הן קידום ופיתוח כל פעילויות הספורט בעיר אשדוד. במהלך שנת הדוח העירייה העבירה לעמותת הספורט סך של כ- 807 אלפי ש"ח בגין תמיכות, סך של כ- 16,011 אלפי ש"ח בגין עבודות פיתוח

וסך של כ- 9,490 אלפי ש"ח בגין עבודות שוטפות. סך העברות לעמותת הספורט הסתכמו לכדי 26,308 אלפי ש"ח (אשתקד 16,364 אלפי ש"ח).

בתאריך הדוח עומדת עמותת הספורט בספרי העירייה ביתר זכות של כ- 1,548 אלפי ש"ח (אשתקד 672 אלפי ש"ח). לתאריך הדוח מסתכמת יתרת הנכסים נטו של עמותת הספורט לכדי 423 אלפי ש"ח (אשתקד 384 אלפי ש"ח).

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

יובלים אשדוד בע"מ (להלן: "התאגיד") נוסדה ביום 12 בדצמבר 2007 לצורך מתן שירותי מכירה, אספקת מים ומתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר אשדוד, וזאת בהתאם לחוק תאגידי 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 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 תפקידיו של התאגיד בנוגע לתכנון, הקמה, תפעול ואחזקה של תשתיות המים והביוב בתחומי העיר. התמורה לה זכאית העירייה בגין מכירת נכסיה לתאגיד מסתכמת לכדי 218,012 אלפי ש"ח כמפורט להלן:

(א) כנגד סך של 130,807 אלפי ש"ח תוענק לעירייה בעלות במניות התאגיד (עד כה הוקצו מניות בסך של 100 אלפי ש"ח).

(ב) סך של 76,304 אלפי ש"ח 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 ההלוואה.

(ג) היתרה בסך של 10,901 מהווה שטר הון נדחה ללא מועד פרעון קבוע, אינו נושא ריבית ואינו נכלל בחשבון ההשקעה.

(ד) להלן התנועה של ההלוואה בגין סכומים שמועד פרעונם הגיע וטרם נפרעו עד למועד הדוח:

ליום 31 דצמבר (באלפי ש"ח)		
2020	2021	
63,568	68,144	יתרת ההלוואה לתחילת השנה
		נוסף (פחות):
	(47,855)	עדכון ההלוואה לפי ההסכם
14,576	14,081	החזר נדרש לשנה על פי תנאי ההלוואה
10,000		פירעון שבוצע בשנה
4,576	(33,774)	עליה (ירידה) בהלוואה לשנת הדוח
<u>68,144</u>	<u>34,370</u>	יתרת ההלוואה לסוף השנה
<u>26,533</u>	<u>12,452</u>	יתרת ההלוואה שטרם הגיע זמן פרעונה

בשנת 2022 העירייה הגיעה להסכמות עם התאגיד לגבי שיעור ריבית מוסכמת, הסכמות אלו עודכנו גם בשנת 2021.

(2) בהתאם להחלטת דירקטוריון התאגיד מיום 12.6.2012 ובהתאם להסכמה בין התאגיד לעירייה הוחלט כי חיובי היטלי פיתוח, עבור נכסי ציבור וחברות הבת של העירייה, ישולמו כקיוזו החזרי ההלוואה במועד היווצרות החיוב. החל משנת 2019 הפסיקו לבצע קיוזים

בשנת הדוח התאגיד חייב את העירייה בסך 17,123 אלפי ש"ח עבור מים ועבור פיתוח בסך 1,898 אלפי ש"ח. העירייה חייבה את התאגיד בסך 300 אלפי ש"ח עבור שירותי מוקד עירוני (בשנה קודמת חייב התאגיד את העירייה בסך 14,243 אלפי ש"ח עבור מים ו- 1,109 אלפי ש"ח עבור עבודות פיתוח. העירייה חייבה את התאגיד בסך 225 אלפי ש"ח עבור שירותי מוקד עירוני. לתאריך הדוח לתאגיד יתרת זכות בספרי העירייה בסך 711 אלפי ש"ח (אשתקד יתרת זכות בסך 1,139 אלפי ש"ח).

עיריית אשדוד

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

המשכן לאומנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ) (להלן: "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 השגת מטרות ציבוריות בלבד בתחום התרבות והאמנות רבות התקשרויות עם גופים שונים ובמיזמים לקידום התרבות והקהילה באשדוד. המשכן לאמנויות מפעיל גם את האמפיתאטרון באשדוד.
בתאריך הדוח למשכן לאמנויות יתרה בספרי העירייה בזכות בסך 920 אלפי ש"ח (אשתקד יתרת זכות בסך 322 אלפי ש"ח).
יתרת הנכסים נטו של המשכן לאמנויות לתאריך הדוח מסתכם לכדי 1,732 אלפי ש"ח (אשתקד לכדי 1,725 אלפי ש"ח).
בשנת הדוח העירייה רשמה הוצאות בעבור הפעלת משכן האמפיתאטרון ופסטיבלים בסך 4,155 אלפי ש"ח וכן עבור פיתוח המשכן סך של 485 אלפי ש"ח. (2020 - 5,382 אלפי ש"ח)

ט. 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.
העמותה אחראית, בהסכם שלא נחתם עם האוניברסיטה הפתוחה, על התפעול האדמיניסטרטיבי של מרכזי לימוד אקדמי באשדוד והאוניברסיטה הפתוחה נושאת באחריות אקדמית בלעדית להקמה ולתפעול מערך הלימודים לרבות מימון עלויות התפעול האקדמיות.
בתאריך הדוח קיימת בספרי העירייה יתרה לזכות המכללה בסך של 58 אלפי ש"ח (אשתקד יתרת זכות בסך 11 אלפי ש"ח).
לתאריך הדוח מסתכמת יתרת הנכסים נטו של המכללה לכדי 653 אלפי ש"ח (אשתקד 690 אלפי ש"ח).
בשנת הדוח העירייה נשאה, בעבור המכללה, בהוצאות שכר בסך 195 אלפי ש"ח (2020 - 109 אלפי ש"ח) ובתשלום בעבור שכירות, השתתפות במלגות וותלמידי תיכון בסך 1,008 אלפי ש"ח (2020 - 1,331 אלפי ש"ח כולל תוכניות הרחבה למורים)

<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12-החזר משנים קודמות</u>
869	-	ההרכב:
-	17	השתתפויות בשכר בגין ש"ק
144	392	החזרים שונים
290	-	הכנסות ש"ק
76	-	החזר ממע"מ בגין ש"ק
		החזר מ.הפנים בגין פנסיה ש"ק
1,379	409	

<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
28	-	ההרכב:
-	338	מיון הוצאות ש"ק
		מחיקת חובות
28	338	

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25/07/2022 לעירייה 48 שעבודים ומשכונות (להלן: "השעבודים") שנרשמו לטובת בנקים שונים ולמפעל הפיס. השעבודים נרשמו משנת 1994 ועד שנת 2022 ותוקפם משנת 2022 ועד שנת 2120. להלן 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 מפעל הפיס מענקים מיועדים להקמת בתי ספר וגני ילדים.

עיריית אשדוד

ביאור 15 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל 2013. השומות האחרונות הוצאו בחודש פברואר 2017 והתייחסו לשנים 2011 עד 2013, לפיהם העירייה שילמה סך 3,293 אלפי ₪.

ביאור 16 - מכירת נכסים

בשנת הדוח העירייה מכרה 15 כלי רכב. בתמורה לסך כולל של 294 אלפי ₪ שנרשמו בתקציב הרגיל.

ביאור 17 - ערבויות

להלן ריכוז ערבויות שניתנו ע"י העירייה כשהן משוערכות נכון ליום 31 בדצמבר 2021 :

המוטב בגינו נתנו הערבויות	אלפי ₪	חודש מתן הערבות	תום תקופת הערבות
ערבות לבית משפט	13	7.2004	עד להודעת בית משפט
ערבות לבית משפט	19	10.2004	עד להודעת בית משפט
ערבות לבית משפט	10	12.2013	עד להודעת בית משפט
ערבות לבית משפט	46	1.2012	עד להודעת בית משפט
ערבות לבית משפט	26	5.2012	עד להודעת בית משפט
ערבות לבית משפט	15	7.2014	עד להודעת בית משפט
ערבות לבית משפט	12	12.2020	עד להודעת בית משפט
ערבות לבית משפט	3	11.2021	7.2022
מכבי כדורסל בנים - הרשות לביקורת תקציבים	1,000	9.2021	10.2022
ערבות למכבי אשדוד כדורסל בנות - הרשות לביקורת תקציבים	1,000	9.2021	10.2022
	<u>2,144</u>		

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה, נכון לתאריך הדוח, תביעות המסתכמות לכדי 282,138 אש"ח כמפורט להלן :
 ארבע תביעות ייצוגיות על סך 62,800 אלפי ₪, שתי תביעות השבה על סך 5,849 אלפי ₪, ארבע תביעות בגין ירידת ערך בסך 30,569 אלפי ₪, שתי תביעות פיצויים בגין זכויות צפות שלא מומשו בסך 21,840 אש"ח.
 ארבעים וארבע תביעות אחרות בגין נזיקין, עובדים, דרישות חוב וכיוצא"ב על סך כולל של 161,080 אלפי ₪.
 בהתבסס על מכתבו של היועץ המשפטי של העירייה מסתכמות ההתחייבויות התלויות למועד הדוח לסך של 18,970 אלפי ₪ (אשתקד 2,620 אש"ח) עבור סכומים אלו נכללה הפרשה בדוחות הכספיים.

ביאור 19 - תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות

ביום 19.01.1994 העירייה חתמה על הסכם עם מועצה איזורית חבל יבנה (להלן: "חבל יבנה") על פיו חבל יבנה תעביר לעירייה עד 650 דונם אשר יפותחו ע"י העירייה, העירייה תעביר 25% מהארנונה שתיגבה לחבל יבנה מהסכומים שנגבו על ידה כמתחייב מההסכמים. ביום 23.07.1995 העירייה חתמה על הסכם עם חבל יבנה לפיו העירייה תיגבה ארנונה מ"המשולש החקלאי" בתמורה לעמלה של 15% מהגביה.

בשנת 2021 עיריית אשדוד העבירה למועצה איזורית חבל יבנה סך של 738 אלפי ₪ (אשתקד 819 אלפי ₪)

24

עיריית אשדוד

הדוח הכספי לשנת 2021
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה	364,912	1,013	1,253	8,882	376,060
1.1	ארנונה למגורים	545,395	2,126	2,459	15,451	565,431
1.2	ארנונה אחרת			4,750	(4,145)	605
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	910,307	3,139	8,462	20,188	942,096
2	אגרת מים וביוז				451	451
2.1	אגרת מים			860	(650)	210
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			860	(199)	661
2.3	סה"כ מים				138	138
	אגרת ביוז					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	910,307	3,139	9,582	19,944	942,972
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
2	שכר דירה	6,714	7	5		6,726
3	קנסות	1,919	18	2		1,939
4	עצמיות חינוך	1,918	3	170		2,091
6	עצמיות רווחה	3,879				3,879
8	הטלי השבחה	173,459		4		173,463
9	הטלי פיתוח	68,510	115	306		68,931
10	אגרות בניה	12,720		3		12,720
11	הטל ביוז	2		3		5
12	מדי מים			3		3
13	השתתפות בעלים	15		15	(1)	29
14	שלוט, אישורים וכיו	45,448	135	664	(735)	45,512
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	(1,472)	278	1,962	736	315,352
	סה"כ	1,223,419	3,417	11,544	19,944	1,258,324

עיריית אשדוד

הדוח הכספי לשנת 2021
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באילפי ש"ח

נספח 2 לעופס 1 - פירוט ב

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות בשל משבר הקורונה	הנחות שניתנו	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי										
1	ארנונה	534	12	76	84,993			80	2,515	88,210
1.1	ארנונה למגורים	14,351	220	278	16,117	16,136			959	48,061
1.2	ארנונה אחרת									10,910
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	14,885	232	10,910	101,110	16,136		80	3,474	147,181
2	סה"כ ארנונה									
2.2	אגרת מים וביוב									
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			1,705						1,705
	סה"כ מים			1,705						1,705
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			562	101,110	16,136		80	3,474	149,448
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	14,885	232	13,531						562
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי										
3	קנסות			73						73
4	עצמיות חינוך			620						620
9	הטלי פיתוח			28						28
12	מדי מים			3						3
14	שלטים, אישורים וכי'			2,134						2,134
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			944						944
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			3,802						3,802
	סה"כ	14,885	232	17,333	101,110	16,136		80	3,474	153,250

עיריית אשדוד

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	281,639	13,231	288,408
1.2	ארנונה אחרת	511,031	40,824	470,207
		792,670	54,055	738,615
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
		127	127	
2.1	אגרת מים			
		127	127	
2.3	אגרת ביוב		24	
		792,821	54,206	738,615
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה		86	6,762
3	קנסות	1,465	846	619
4	עצמיות חינוך	1,697	416	1,281
6	עצמיות רווחה	3,944	233	3,711
8	הטלי השכרה	157,707	64	157,643
9	הטלי פיתוח	77,878	12,027	65,851
10	אגרות בינה	12,721	107	12,614
12	מדי מים	4	4	
13	השתתפות בעלים	42	42	
14	שלטים, אישורים וכו'	36,606	3,204	33,402
		298,912	17,029	281,883
	סה"כ חשבונות ו'ל בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	1,091,733	71,235	1,020,498

עיריית אשדוד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
		81,663	113,788	גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(123)	451	2,340	19,280	חיוב / זיכוי נוסף
295	(324)	(1,210)	(13,128)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		3,006	3,712	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,001)	(12,157)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
172	127	81,798	111,495	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
172	127	27,121	54,055	גביה בגין פיגורים
		54,677	57,440	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		891,292	910,307	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(7,704)	5,053	חיוב / זיכוי נוסף
			3,139	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(194,183)	(124,114)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		689,405	794,385	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(630,294)	(738,615)	גביה שוטפת
		(630,294)	(738,615)	סה"כ שגבה
		59,111	55,770	יתרת פיגורים לתקופה
		113,788	113,210	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	33.16%	48.48%	% גביה מהפיגורים
		91.43%	92.98%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	85.25%	87.50%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית אשדוד

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"ס וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ	
31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
			443,778	443,778	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
			20,000	20,000	
			463,778	463,778	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
			78,315	78,315	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
			385,463	385,463	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
			7,493	7,493	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
			392,956	392,956	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	סכום פרעון כלל המלוות
75,445	78,168	78,315	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
7,434	6,673	6,056	קרן
1,113	433	556	ריבית
83,992	85,274	84,927	הצמדה
			סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

85,274 84,927

85,274 84,927

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וריבית והצמדה):

81,640	שנה ראשונה
72,359	שנה שנייה
60,787	שנה שלישית
51,404	שנה רביעית
43,280	שנה חמישית
83,486	שנה שישית ואילך
392,956	

גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסכום נטו		מסת"ב
					מעל	מתחת	
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	1,862,130 1,862,130	8,504 8,504	1,870,634 1,870,634	1,821,167 1,762,372	(49,467) 108,262	1,756,175 1,756,014	54.30% 0.57% 4.76%
				58,795	58,795	161	59.63%
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסת"ב	הסכום נטו	מעל	הביצוע 2020	% מסת"ב
הכנסות עצמיות	1,000,016	1,050,214	57.67%	73,885	50,198	953,540	34.47%
גביית שירות	110,731	36,846	2.02%	12,721		10,013	0.40%
הכנסות מרמינות, שונות ובלתי רגילות	98,676	85,955	4.72%	86,606	50,198	83,663	5.49%
העברה מקדנרות פיתוח	1,209,423	1,173,015	64.41%			1,047,216	40.37%
הכנסות מהמשלה	657,012	630,072	34.60%	26,940		605,412	34.47%
השתתפות משרדי במשלה	616	217	0.01%	399			
מענק כללי	3,583	1,417	0.08%	2,166		7,072	0.40%
מענקים מיוחדים ומיוחדים		16,446	0.90%		16,446	96,475	5.49%
חלק הכנסות עצמיות מארנונה	661,211	648,152	35.59%	29,505	16,446	708,959	40.37%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	1,870,634	1,821,167	100.00%	116,111	66,644	1,756,175	100.00%

עיריית אשדוד

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מכל	מותח		
1 משכורות ושכר	635,279	605,140	34.34%	30,139	30,139	594,794	33.87%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	55,770	47,931	2.72%	7,839	7,839	48,524	2.76%
3 הוצאות מימון	7,340	6,552	0.37%	788	788	6,519	0.37%
4 הוצאות תפעול	566,537	522,917	29.67%	43,620	43,620	469,959	26.76%
5 השתתפויות ותמיכות	502,493	490,258	27.82%	12,235	12,235	546,409	31.12%
6 הוצאות חד פעמיות	15,469	4,647	0.26%	10,822	10,822	4,535	0.26%
7 פרעון מלוות	87,746	84,927	4.82%	2,819	2,819	85,274	4.86%
סה"כ הוצאות	<u>1,870,634</u>	<u>1,762,372</u>	<u>100.00%</u>	<u>108,262</u>	<u>108,262</u>	<u>1,756,014</u>	<u>100.00%</u>

עיריית אשדוד

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	סטיות (מתחת)	מפל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות										
15,258	(173,672)	(188,930)	15,258	173,672	188,930			6	1	הנהלה וכלליות
29,382	(257,891)	(287,273)	27,117	304,878	331,995			7	2	שירותים מקומיים
66,421	(378,647)	(445,068)	71,531	1,060,993	1,132,524			8	3	שירותים ממלכתיים
1,776	(2,325)	(4,101)	2,584	7,217	9,801			9	4	מפעלים
(95,342)	(97,340)	(1,998)	(8,228)	215,612	207,384			99	5	בלתי רגילים
17,495	(909,875)	(927,370)	108,262	1,762,372	1,870,634					סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות										
43,357	962,507	919,150							1	גביה ישירה
(2,565)	1,634	4,199							1.19	מענקים כלליים
508	4,529	4,021								הכנסות מימון
41,300	968,670	927,370								סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
58,795	58,795		108,262	1,762,372	1,870,634					סה"כ כללי
58,795										אי איזון תקציבי
										הסטיה נטו עודף (גרעון)

עיריית אשדוד

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס"ח כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	מס"ח כ	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
37%	657,415	4,170	44%	792,670	788,500	הכנסות ארנונה
11%	196,860	23,717	7%	135,917	112,200	הכנסות בארנונה (*)
0%	174	(9)	0%	131	140	מכירת מים
11%	186,848	(19,691)	10%	182,182	201,873	יתר עצמיות
22%	392,003	(8,745)	23%	411,166	419,911	משרד החינוך
11%	193,410	(17,181)	11%	196,585	213,766	משרד הרווחה
1%	19,999	(1,014)	1%	22,321	23,335	משרדים אחרים
0%	7,072	(399)	0%	217	616	מענק כללי
0%		(2,166)	0%	1,417	3,583	מענקים מיוחדים ומיוחדים
5%	96,475	16,446	1%	16,446		הלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	5,919	(44,595)	3%	62,115	106,710	תקבולים אחרים
100%	1,756,175	(49,467)	100%	1,821,167	1,870,634	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,756,175	(49,467)		1,821,167	1,870,634	סה"כ הכנסות
14%	250,461	13,888	14%	254,765	268,653	הוצאות משכורות ושכר כללי
20%	351,003	49,634	21%	364,875	414,509	פעולות כלליות
17%	296,621	12,360	17%	302,358	314,718	שכר חינוך
17%	292,419	11,637	19%	328,089	339,726	פעולות חינוך
3%	47,712	3,891	3%	48,017	51,908	שכר רווחה
13%	229,703	26,969	13%	236,203	263,172	פעולות רווחה
5%	85,274	2,819	5%	84,927	87,746	פועל מלוות
0%	6,519	788	0%	6,552	7,340	מימון
0%	3,229	10,519	0%	4,143	14,662	חד פעמיות
11%	193,073	(24,243)	8%	132,443	108,200	הנחות בארנונה (**)
100%	1,756,014	108,262	100%	1,762,372	1,870,634	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,756,014	108,262		1,762,372	1,870,634	סה"כ הוצאות
	161	58,795		58,795		עודף (גרעון)

(*) 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

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנחתמה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
174.49	173.32	174.49	173.32	174.49	173.32	174.49	173.32
762.80	762.80	762.80	762.80	762.80	762.80	762.80	762.80
145.36	145.36	145.36	145.36	145.36	145.36	145.36	145.36
507,953	507,953	507,953	507,953	507,953	507,953	507,953	507,953
3,814	3,814	3,814	3,814	3,814	3,814	3,814	3,814
75,734	75,734	75,734	75,734	75,734	75,734	75,734	75,734
6	6	6	6	6	6	6	6
8,205	8,205	8,205	8,205	8,205	8,205	8,205	8,205
2,911	2,911	2,911	2,911	2,911	2,911	2,911	2,911
5	5	5	5	5	5	5	5
521	521	521	521	521	521	521	521
173.06	173.06	173.06	173.06	173.06	173.06	173.06	173.06
773.35	773.35	773.35	773.35	773.35	773.35	773.35	773.35
144.88	144.88	144.88	144.88	144.88	144.88	144.88	144.88
519,781	519,781	519,781	519,781	519,781	519,781	519,781	519,781
3,511	3,511	3,511	3,511	3,511	3,511	3,511	3,511
78,497	78,497	78,497	78,497	78,497	78,497	78,497	78,497
5,700	5,700	5,700	5,700	5,700	5,700	5,700	5,700
607,489	607,489	607,489	607,489	607,489	607,489	607,489	607,489
3,549.81	3,549.81	3,549.81	3,549.81	3,549.81	3,549.81	3,549.81	3,549.81
2,969.00	2,969.00	2,969.00	2,969.00	2,969.00	2,969.00	2,969.00	2,969.00
804.00	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00
697.00	697.00	697.00	697.00	697.00	697.00	697.00	697.00
698.35	698.35	698.35	698.35	698.35	698.35	698.35	698.35
102.46	102.46	102.46	102.46	102.46	102.46	102.46	102.46
698.35	698.35	698.35	698.35	698.35	698.35	698.35	698.35
107.00	107.00	107.00	107.00	107.00	107.00	107.00	107.00
265.00	265.00	265.00	265.00	265.00	265.00	265.00	265.00
102.46	102.46	102.46	102.46	102.46	102.46	102.46	102.46
258.89	258.89	258.89	258.89	258.89	258.89	258.89	258.89
48,294	48,294	48,294	48,294	48,294	48,294	48,294	48,294
37,954	37,954	37,954	37,954	37,954	37,954	37,954	37,954
130,085	130,085	130,085	130,085	130,085	130,085	130,085	130,085
37,954	37,954	37,954	37,954	37,954	37,954	37,954	37,954
186.27	186.27	186.27	186.27	186.27	186.27	186.27	186.27
370.43	370.43	370.43	370.43	370.43	370.43	370.43	370.43
186.54	186.54	186.54	186.54	186.54	186.54	186.54	186.54
370.43	370.43	370.43	370.43	370.43	370.43	370.43	370.43
125	125	125	125	125	125	125	125

WGLN

הערצה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 5,700 אלפי ש"ח

עיריית אשדוד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.71%	331,885	55.34%	336,179	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.08%	12,372	2.32%	14,072	שעות נוספות - רשומות
1.38%	8,211	0.94%	5,700	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.80%	16,674	2.75%	16,736	אחזקת רכב
12.71%	75,734	12.92%	78,497	תשלומי פנסיה
		0.24%	1,440	אש"ל
4.01%	23,870	4.00%	24,313	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.69%	468,746	78.51%	476,937	סה"כ שכר ותשלומים
3.45%	20,562	3.46%	21,022	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.95%	71,184	12.13%	73,697	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.91%	35,220	5.90%	35,833	מס שכר ומס מעסיקים
21.31%	126,966	21.49%	130,552	סה"כ נלוות
100.00%	595,712	100.00%	607,489	סה"כ כללי

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

2020	2021	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - חיוב/זיכוי בסעיפי הוצאה והשתלמויות אחרים
595,712	607,489	
(918)	(2,349)	
594,794	605,140	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אשדוד

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
43.48	44.67	45.21	36.18	מבנה מגורים
151.04	154.40	156.74	71.04	משרדים שירותים ומסחר
1,196.39	1,235.27	1,258.73	483.06	בנקים וחברות ביטוח
114.38	117.45	126.67	25.89	תעשייה
72.76	73.67	75.15	39.98	בתי מלון
74.16	75.99	76.32	47.95	מלאכה
0.06	0.07	0.07	0.01	אדמה חקלאית
22.32	22.91	23.15	0.01	קרקע תפוסה
6.87	7.05	7.12	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
19.97	20.44	20.94	1.48	חניונים
46.66	48.70	49.30	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
	0.42	0.33	0.07	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
0.53			0.03	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

[illegible]

עיריית אשדוד

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

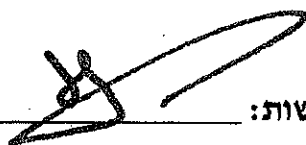
(אלפי ש"ח)		
תקציב	ביצוע	
2021	2021	
475	362	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
-	-	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
25,529	22,194	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
7,577	7,420	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
-	-	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
644	490	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
4,593	4,344	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
38,818	34,810	סה"כ
1,500	1,334	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,080	1,080	השתתפות בהגייא כלל ארצי
13,000	13,000	השתתפות במד"א
670	659	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
580	577	השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
16,830	16,650	סה"כ
7,142	7,186	השתתפויות לפי הסכם
1,015	738	משולש חקלאי
		מענק אסותא
8,157	7,924	סה"כ
13,295	11,524	השתתפויות אחרות
246,933	221,692	השתתפויות חינוך
5,350	4,799	השתתפויות רווחה
62,746	58,425	השתתפות בבתי ספר
1,982	1,915	השתתפויות בתאגידים עירוניים
182	78	השתתפויות בפעילות ספורט
		השתתפויות אחרות
330,488	298,433	סה"כ
108,200	132,441	הנחות בארנונה
502,493	490,258	סה"כ תמיכות והשתתפויות
38,818	34,810	ריכוז
16,830	16,650	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
8,157	7,924	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
330,488	298,433	השתתפויות לפי הסכם
108,200	132,441	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
502,493	490,258	סה"כ

עיריית אשדוד

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2022 לתקופה: רבעון 4, שנת 2022

זיהוי המסמך:



חתימת ראש הרשות:

0,22/1

חתימת הגזבר:

עיריית אשדוד

טופס 1 - תמצית מאזן

31.12.21	31.12.22
348,722	285,041
19,720	57,164
4,019	2,815
372,461	345,020
295,723	555,422
182,897	172,433
478,620	727,855

851,081	1,072,875
---------	-----------

51,971	53,740
216,436	203,011
4,093	6,033
272,500	262,784
240,144	446,761
182,897	172,433
37,486	67,781
58,795	15,875
96,281	83,656
(28,500)	(32,500)

141,985	197,214
(54,226)	(57,473)
851,081	1,072,875

נכסים

נכסים נזילים: קופה ובנקים
הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
סה"כ רכוש שוטף
השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
השקעות במימון קרנות מתוקצבות
סה"כ השקעות
גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל
גרעון לראשית השנה
סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
גרעונות סופיים בתב"רים
סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

סה"כ נכסים

התחייבויות ועודפים

בנקים: משיכות יתר והלוואות
משרדי ממשלה
מוסדות שכן - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
תקבולים לא מתוקצבים:
פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
סה"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
סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

עודפים בתקציב הבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים
גרעונות מימון זמניים

סה"כ התחייבויות ועודפים

333,812		338,859
392,954		323,992
2,144		1,767
75,446		243,427
164,698		203,334
240,144		446,761
18970		2500

(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

סה"כ קרנות

טופס 2 - תקציב רגיל

סטיה מהתקציב %	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	הכנסות
0%	1,262	844,184	842,922	842,922	ארנונה כללית
32%	48	198	150	150	הכנסות ממכירת מים
(5)%	(2,386)	41,558	43,944	43,944	עצמיות חינוך
2%	157	10,440	10,283	10,283	עצמיות רווחה
(11)%	(20,554)	174,845	195,399	195,399	עצמיות אחר
(2)%	(21,473)	1,071,225	1,092,698	1,092,698	סה"כ עצמיות
(3)%	(13,306)	455,935	469,241	469,241	תקבולים ממשרד החינוך
(5)%	(9,644)	199,730	209,374	209,374	תקבולים ממשרד הרווחה
(43)%	(13,006)	17,391	30,397	30,397	תקבולים ממסלתיים אחרים
(43)%	(3,596)	4,707	8,303	8,303	מענק כללי לאיוון
(50)%	(49,397)	49,933	99,330	99,330	מענקים מיועדים
(6)%	(110,422)	1,798,921	1,909,343	1,909,343	תקבולים אחרים
4%	5,297	138,597	133,300	133,300	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(5)%	(105,125)	1,937,518	2,042,643	2,042,643	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות) סה"כ הכנסות
(5)%	(13,241)	263,307	276,548	276,548	הוצאות שכר כללי
(12)%	(53,199)	398,147	451,346	451,346	פעולות כלליות
-9%	(66,440)	661,454	727,894	727,894	הוצאות רכישת מים
(1)%	(3,833)	320,324	324,157	324,157	סה"כ כלליות
(7)%	(28,249)	382,731	410,980	410,980	שכר עובדי חינוך
(4)%	(32,082)	703,055	735,137	735,137	פעולות חינוך
2%	939	51,812	50,873	50,873	סה"כ חינוך
(8)%	(21,392)	247,452	268,844	268,844	שכר עובדי רווחה
(6)%	(20,453)	299,264	319,717	319,717	פעולות רווחה
(7)%	(118,975)	1,663,773	1,782,748	1,782,748	סה"כ רווחה
(13)%	(12,541)	82,065	94,606	94,606	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(13)%	(12,541)	82,065	94,606	94,606	פרעון מלוות מים וביוב
7%	2,162	34,202	32,040	32,040	פרעון מלוות אחרות
89%	3,246	6,895	3,649	3,649	סה"כ פרעון מלוות
(7)%	(126,108)	1,786,935	1,913,043	1,913,043	הוצאות מימון
4%	5,108	134,708	129,600	129,600	העברות והוצאות חד פעמיות
-6%	(121,000)	1,921,643	2,042,643	2,042,643	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
	15,875	15,875			העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות) סה"כ הוצאות
					עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
20,000		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
2,691	1,159	משרד הפנים
15		משרד הבטחון
74,761	46,003	משרד החינוך
296	402	משרד הדתות
1,670	1,444	משרד יעבודה והרווחה
306	383	משרד איכות הסביבה
6,584	29,458	משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
1,711		משרד התיירות
26,376	3,365	משרד התחבורה
3,264	2,559	משרדים אחרים
117,674	84,773	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
3,360	2,538	השתתפות בעלים
27,349	19,110	מקורות אחרים
189,211	282,043	העברה מקרנות הרשות
280	484	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתבר"ים
357,874	388,948	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
221,241	234,200	עבודות שבוצעו במשך השנה
91,660	100,618	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
10,119	2,148	העברה לקרנות פיתוח
323,020	336,966	העברת עודפים לתבר"ים אחרים
		סה"כ תשלומים
34,854	51,982	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,195,791	1,326,895	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
1,142,886	1,239,136	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
52,905	87,759	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
1,326,895	1,602,000	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
1,239,136	1,462,259	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
87,759	139,741	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
141,985	197,214	עודפי מימון זמניים
54,226	57,473	גרעונות מימון זמניים
87,759	139,741	עודף (גרעון) נטו
		(*) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
226,770	113,843	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
226,770	113,843	תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

עיריית אשדוד

מספר נטו עודף/גרעון	ביצוע מספר עודף הוצאות	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע קודמת הוצאות	ביצוע קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"ר/י	הפרק התקציבי תב"ר/י	טופס 4 - ריכוז תב"ר/י
2,991	61	3,052	10,233	13,224	4,363	6,905	8,861	16,450	15	61	מנהל כללי
148		148	47,685	47,833	495	45,825	47,338	48,092	2	62	מנהל כספי
3,057	1	3,058	11,501	14,558	3,015	9,013	11,543	16,476	12	63	הוצאות מימון
363	56	419	1,350	1,713	540	759	1,173	1,933	5	64	פרעון מלוות
4,324	7,624	11,948	94,293	98,617	34,849	62,714	63,768	259,801	68	71	תברואה
66,899	5,259	72,158	642,744	709,643	111,666	554,823	597,977	761,972	155	72	שמירה ובטחון
8,073		8,073	41,860	49,933	4,299	38,436	45,634	50,004	15	73	תכנון ובנין
2,211	4,473	6,684	75,247	77,458	12,455	56,952	65,003	124,534	28	74	נכסים צבוריים
120	120		80	200	200			200	1	75	חגיגות ואירועים
24,556	21,977	46,533	461,345	485,901	153,289	337,084	332,612	597,308	140	76	שירותים והשתתפויות
25,987	6,680	32,667	106,530	132,517	42,873	72,275	89,644	157,383	67	77	כלכלה ותחבורה
17		17	433	450	300	150	150	450	1	78	פיקוח עירוני
(8,490)	11,264	2,774	31,642	23,152	(1,904)	26,600	25,056	46,128	23	79	שירותים חקלאיים
1,922		1,922	19,711	21,633	6,650	13,596	14,983	22,735	7	81	חינוך
565		565	2,580	3,145	2,072	1,777	1,073	4,718	4	82	תרבות
463	76	539	123	586	236	62	350	1,023	5	83	בריאות
										84	רווחה
										85	דת
										86	קליטת עליה
										87	איכות הסביבה
										91	מים
6,245	1	6,246	28,235	34,480	13,250	11,831	21,230	34,485	8	92	בני מבחניים
290	1	291	510	800	300	334	500	800	2	93	נכסים
										94	תחבורה
										95	תעסוקה
										96	חשמל
										97	ביוב
										98	מפעלים אחרים
										99	תשלומים לא רגילים
										סה"כ	
139,741	57,473	197,214	1,576,102	1,715,843	388,948	1,239,136	1,326,895	2,144,492	558		

עיריית אשדוד

טופס 5 - גביה וחייבים

מיום סה"כ שנה קודמת	מיום שנה קודמת רבעון מקביל	מיום השנה עד רבעון זה	איונה סה"כ שנה קודמת	איונה שנה קודמת רבעון מקביל	איונה השנה עד רבעון זה	גביית פיאורים
451 (324)	451 (324)	814 (616)	113,788 19,280 (13,128) 3,712 (11,802) (355)	113,788 19,280 (13,128) 3,712 (11,802) (355)	113,209 24,725 (11,864) 3,683 (10,147) (316)	יגירת פיאורים ריאלית לתחילת השנה
127	127	198	111,495	111,495	119,290	חיוב / זיכוי נוסף
127	127	198	54,055	54,055	58,954	העברה לחובות מסופקים (במיוס)
			57,440	57,440	60,336	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
						הנחות ופטורים (במיוס)
						מחיקת חובות בתקופת הדוח (במיוס)
						סה"כ יגירת פיאורים לגביה
						גביה בגין פיאורים
						יתרת פיאורים בגין שנים קודמות
						גביית שוטפת
						חיוב תקופתי שוטף מצטבר
						חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
						הנחות ופטורים (במיוס)
						מחיקת חובות (במיוס)
						סה"כ חיוב תקופתי לגביה
						גביה מראש
						גביית שוטפת
						סה"כ גביית שוטפת
						יתרת פיאורים לתקופה
100%	100%	100%	113,209	113,209	126,312	יתרת פיאורים כוללת לסוף התקופה
			48%	48%	49%	% גביית מהפיגורים (בניכוי הנחות)
			93%	93%	92%	% סה"כ גביית שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגביה (בניכוי הנחות)
			80%	80%	80%	% גביית שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
			80%	80%	80%	% סה"כ גביית שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
100%	100%	100%	88%	88%	87%	% גביית כוללת מסה"כ חיוב לגביה
						כמות מים שנתית מאושרת באלפי מ"ק
						כמות מים שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק
						כמות מים שנמכרה / חוייבה באלפי מ"ק
						פחת באלפי מ"ק
						אחוז (%) הפחת

עיריית אשדוד

טופס 6 - ארנונה

סה"כ חוב שנתו באלפי ₪	השנו ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל שנה נוכחית בש"ח	תעריף שחוייב מניגום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
378,995	3%	45	46	37	128	8,211,000	מבני מגורים
292,022	4%	157	164	72	409	1,783,000	משרדים שירותים ומסחר
14,112	4%	1,236	1,283	492	1,474	11,000	בנקים
88,656	2%	108	110	26	176	808,000	תעשיה
3,131	2%	75	76	41	155	41,000	בתי מלון
31,798	2%	71	73	49	238	438,000	מלאכה
177			0		1	2,606,000	אדמה חקלאית (לדונם)
118,131	1%	23	23		59	5,096,000	קרקע תפוסה (לדונם)
23,221	4%	7	7		7	3,199,000	קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
9,907	(2)%	21	21	2	71	479,000	חנוונים
501	2%	49	50		49	10,000	מבנה חקלאי
54			0		1	199,000	נכסי מדינה
960,705						22,881,000	נכסים אחרים
							זכ"ר
סה"כ חוב באלפי ₪	השינוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מניגום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשיה משותפים
							בניכור/תפוסת חוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

עשרת השבועות

טופס 7 - שכר ומשרות

[illegible]

10-11-69 TMS

מספר ביקורת:

לתקופה: רבעון 4, שנת 2022

עלולות:

מספר דיון: 30969
נוהל ע"י: רמי לב
תועד ע"י:
הוקלד ע"י: רמי לב
סימוכין:
התקיים בתאריך: 12/02/2023 07:35
מיקום הישיבה:
תאריך אישור: 12/02/2023
הדפס ע"י: רמי לב

נושא הדיון:

השקעת עודפי מזומנים בסך 30 מלשח לתקופה של עד שנה עם תחנת יציאה כל 3 חודשים

משתתפים:

חיצוניים: שרה ביתן

השתתפו: רמי לב - מנהל אגף- אגף חשבונות העירייה; עודד לוי; אילנית הראל - עוזר מקצועי- לשכת מנכ"ל; יניב סהרון חשב- חשבונות מינהל שירותים חברתיים; שרית ביסמוט

סעיף 1 השקעת עודפי מזומנים בסך 30 מלשח לתקופה של עד שנה עם תחנת יציאה כל 3 חודשים

לעירייה עודפי מזומנים בסך 30 מלש"ח בגין כספים שהתקבלו ,
על כן הוחלט לצאת למכרז פקדונות מול הבנקים בתאריך 05.02.2023 ,

הסיבות להעדפה של פקדונות על פני שוק ההון נבע מהסיבות הבאות:

1. תקופת ההשקעה היא עד לשנה עם תחנות יציאה של כל 3 חודשים על מנת לאפשר תזרים לעירייה תוך כדי תש.
2. ריבית הפקדונות יותר אטרקטיבית כעת מאשר התשואות על שוק ההון.

פנינו לשישה בנקים בתאריך זה לקבלת מחיר ריבית עבור הפקדונות במסלולים של קבועה, פריים וצמודה עד לתאריך 09.02.23 שעה 12:00.

מצ"ב טבלת השוואות .

ת.ת	החל	ID
12/02/2023	נבחרה ההצעה של בנק מזרחי פריים מינוס 1.1 מהסיבות הבאות: 1. הבנק היחיד שהציעה במחיר קבוע (מסלול) לאורך כל השנה עם תחנות יציאה של כל 3 חודשים באותה ריבית. 2. צפי להעלאת ריבית בתקופה הקרובה אשר יביא להעלאת הפריים ולריבית על הפיקדון. 3. אחוז ריבית 4.15.	23628
יעד	אחר	משי
14/02/2023	רמי	העברה והפקדה של 30 מלש"ח בבנק מזר
		185790

סימוכין:
התקיים בתאריך: 02/03/2023 13:44
מיקום הישיבה:
תאריך אישור: 02/03/2023
הדפס ע"י: רמי לב

מספר דיון: 31126
נוהל ע"י: שרית ביסמוט
תועד ע"י: שרית ביסמוט
הוקלד ע"י: שרית ביסמוט

נושא הדיון:
השקעת עודפי מזומנים 60 מלש"ח

משתתפים:
חיצוניים

השתתפו: עודד לוי - גזבר- גזבר העירייה; רמי לב - מנהל אגף- אגף חשבונות העירייה; שרית ביסמוט - מנהל מחלקה- מ
חשבונות; יניב סהרונ - חשב- חשבונות מינהל שירותים חברתיים; אילנית הראל - עוזר מקצועי- לשכת מנכ"ל

סעיף 1. השקעת עודפי מזומנים 60 מלש"ח

לעירייה עודפי מזומנים בסך 60 מלש"ח ,

ההנחות הן:

1. מבחינה תזרימית ניתן להשקיע כספים אלו לתקופה של עד שנה, עם תחנות יציאה רבעוניות.
2. קיימות לעירייה יתרות כספיות מספיקות לתשלום התחייבויות השוטפות.
3. ריביות הפקדונות גבוהות מתשואות ני"ע לאותה התקופה .

פנינו לשישה בנקים מתוכם ארבעה הגישו הצעה , הבנקים שהגישו הצעתם במסלול של עד שנה, בריבית צמודה וקבועה,
מצ"ב טבלת השוואה, תינתן העדפה לתחנות יציאה מטעמי שמרנות.

ישנם שני מציעים בריבית הגבוהה ביותר בנק מרכנתיל ובנק דיסקונט, ריבית 4.85%, עם יתרון של בנק מרכנתיל בריבית
לאחר 3 חודשים,

פנינו לשניהם לשיפור ההצעה אך לשניהם לא התאפשר.

המלצתנו היא :

מסלול ריבית קבועה של בנק מרכנתיל עד שנה בריבית מקסימאלית 4.85% עם תחנות יציאה כל 3 חודשים שהינו
האטרקטיבי ביותר .

סימוכין:
התקיים בתאריך: 31/01/2023 12:00
מיקום הישיבה: משרדו של הגזבר
תאריך אישור: 05/02/2023
הדפס ע"י: רמי לב

מספר דיון: 30919
נוהל ע"י: שרית ביסמוט
תועד ע"י: שרית ביסמוט
הוקלד ע"י: שרית ביסמוט

נושא הדיון:
ועדת השקעות רבעון 4 שנת 2022

משתתפים:
כפיר ואמיר - א.חפץ, שרה אברג'ל - בנקים
היצוניים

השתתפו: עודד לוי - גזבר, גזבר העירייה; אילנית הראל - עוזר מקצועי- לשכת מנכ"ל; רמי לב - מנהל אגף- אגף חשבון העירייה; יניב סהרונ - חשב- חשבות מינהל שירותים חברתיים; שרית ביסמוט - מנהל מחלקה- מח' חשבות

סעיף 1 סקירה

מעקב ניהול תיקי השקעות במח"מ בינוני ארוך לחודש דצמבר ולשנת 2022

1. כללי

תיק ההשקעות של עיריית אשדוד מנוהל על ידי חמישה מנהלי השקעות נבחרים אינפניטי, אקסלנס, פעילים, מגדל, והראל. ניהול החל באופן חלקי בחודש מרץ ובאופן מלא במהלך חודש אפריל 2021. יתרת הפתיחה של התיק עמדה על כ- 96 מיליון ש"ח ובמהלך החודשים מאי, יולי ודצמבר הופקדו לתיק ההשקעות כ- 60 מיליון ש"ח, כ- 20 מיליון ש"ח וכ- 80 מיליון ש"ח נוספים בהתאמה כך שבסך הכול הופקדו במהלך שנת 2021 לתיק ההשקעות יתרות כספיות בסך של כ- 256 מיליון ש"ח. תיק ההשקעות מנוהל תוך התחשבות בשיקולי הנוח הארוך, בהתאם לעקרונות הניהול המובאים בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 2/2020 ובהתאם למדיניות ההשקעות של העירייה. במהלך חודשים יוני-יולי 2022 הופקדו לתיק המנוהל סך של 100 מיליון ש"ח ו- 30.1 מיליון בהתאמה. חודש דצמבר הסתיים בירידות שערים במרבית האפיקים אליהם חשופים תיקי ההשקעות. המסחר בשווקים התנהל במהלך החודש שוב על רקע העלאת הריבית ע"י הפד, שהחליט להאט את קצב העלאת הפעם לכ- 0.5 נק' האחוז לאחר ארבע העלאות ריבית חדות של 0.75 נק' האחוז. העלאת זו תואמת את אמירותיו של הפד בחודש נובמבר כי יפעל למתן את קצב העלאות הריבית החל מדצמבר 22. המסחר בשנת 2022 בבורסה בתל אביב התאפיין בתנודתיות רבה והסתכם בירידות שערים בשוקי המניות ואיגרות החוב בדומה למגמה בבורסות מובילות בעולם. ירידות השערים בשוקי העולם הושפעו מהעלייה החדה בשיעורי האינפלציה שהביאה להעלאת ריבית אגרסיבית ע"י בנקים מרכזיים ובכך להאטה בפעילות הכלכלית הגלובלית. תיקי ההשקעות במח"מ בינוני - ארוך המפוקחים ומבוקרים על ידינו נסחרו בירידות שערים ובסיכום חודשי הניבו תשואה שלילית בשיעור של כ- 1.14% בשנת 2022, הניב התיק תשואה שלילית בשיעור של כ- 8.60%.

בחינה השוואתית של תשואות תיק ההשקעות של מנהלי התיקים ליום 31.12.2022 הינה כדלקמן:

	מנהל תיק	במיליוני ש"ח	סה"כ נכסים		תשואה
			אחוז מכלל התיק	מראשית 2022	
1	מגדל שוקי הון	75.42	20.50%	-7.28%	-3.6%
2	אינפניטי	73.82	20.07%	-7.66%	-2%

3	הראל פיננסים	71.02	19.30%	-8.15%	-3.2%
4	אקסלנס	71.58	19.46%	-9.86%	-4.9%
5	פעילים	76.06	20.67%	-10.06%	-4.4%
	סך תיק מנוהל	367.91	100.0%	-8.60%	-3.64%

היתרות הכספיות של עיריית אשדוד לטווח בינוני וארוך מורכבות מאחזקות באפיקים הבאים (31.12.2022):

אפיק	סכום (במיליוני ₪)
פיקדונות (31.12.2022)	319.7
תיק השקעות (31.12.2022)	367.9
קרן פנסיה תקציבית	29.0
סה"כ	716.6

התפלגות ההחזקות בני"ע ופיקדונות הינה כדלקמן (מיליוני ₪):

שיעור מסך ההחזקות	במיליוני ₪	
1%	6.8	מזומן
44.6%	319.7	פיקדונות
49.3%	353.2	אג"ח
5.2%	36.9	מניות

התחזיות לגבי האינפלציה במהלך השנה הקרובה ולגבי הריבית בעוד שנה:

גלובאלי:

בארה"ב- מדד המחירים לצרכן רשם את הירידה החודשית (-0.1%) הראשונה והיחידה בכל שנת 2022. קצב אינפלציה שנתי בארה"ב ירד ל- 6.5% בדצמבר לעומת קצב של 7.1% שנרשם בחודש נובמבר. שוק העבודה נותר איתן – 205 אלף תביעות לדמי אבטלה לעומת צפי של 215 אלף. צפי להמשך העלאות ריבית בארה"ב אם כי בקצב מתון יותר (צפי להעלאה של 0.25 נק' האחוז בהחלטה הבאה).

ישראל:

העלאת ריבית של 0.5 נק' האחוז לרמה של 3.75%. בנק ישראל צופה לצמיחה של 2.8% בשנת 2023. ציפיות האינפלציה הנגזרות משוק ההון נמצאות בתחום היעד של בנק ישראל.

הרכב תיק ההשקעות הינו בהתאם לנתונים הבאים:

רוב מנהלי ההשקעות נוטים לשקלי (47.3%) על פני הצמוד (42%) שיעור אחזקת מניות - 8.9% (רף מקסימלי - 10%)



אג"ח קונצרני מהווה 36.8% מתיק ההשקעות (רף מקסימלי – 40%)

המלצות הועדה:

לאור סקירת הנתונים בתיק העיריה ובשוק ובהתאם לחות הדעת של היועצים הכלכליים, מח"מ התיק הינו 4 שנים, אין המלצה לשנות את המח"מ.
ממליצים על הטייה שקלית כפי שהתיק מוטה כיום, אין המלצה לשינוי ההרכב.
עודפי מזומנים – כרגע מומלץ להשקיע בפקדונות.

הועדה מאשרת את ההמלצות שהוצגו.

סימוכין:
התקיים בתאריך: 16/01/2023 14:06
מיקום הישיבה:
תאריך אישור: 16/01/2023
הדפס ע"י: רמי לב

מספר דיון: 30752
נוהל ע"י: שרית ביסמוט
תועד ע"י: שרית ביסמוט
הוקלד ע"י: שרית ביסמוט

נושא הדיון:
השקעת עודפי מזומנים

משתתפים:
חיצוניים: שרה אברג'ל

השתתפו: עודד לוי - גזבר- גזבר העירייה; רמי לב - מנהל אגף- אגף חשבונות העירייה; אילנית הראל - עוזר מקצועי- לשי
מנכ"ל; יניב סהרונ - חשב- חשבונות מינהל שירותים חברתיים; שרית ביסמוט - מנהל מחלקה- מח' חשבונות

סעיף 1 השקעת עודפי מזומנים

לעירייה עודפי מזומנים בסך 30 מלש"ח ,
מבחינה תזרימית ניתן להשקיע כספים אלו לתקופה של עד שנה ,

ריביות הפקדונות גבוהות מתשואות לאותה התקופה ולכן הוחלט לקבל הצעות לפקדונות מהבנקים,

פנינו לשישה בנקים כולם הגישו הצעה , הבנקים שהגישו הצעתם במסלול של עד שנה, בריבית צמודה וקבועה, מצ"ב
טבלת השוואה,

בנק הפועלים: ריבית קבועה עד שנה בריבית מקסימאלית 4.56% עם תחנות יציאה כל 3 חודשים.
בנק מרכנתיל: ריבית קבועה עד שנתיים בריבית מקסימאלית של 4.28% עם תחנות יציאה כל 3 חודשים.
בנק בינלאומי: ריבית קבועה עד שנה בריבית מקסימאלית 4.1% עם תחנות יציאה כל 3 חודשים.
בנק בינלאומי: ריבית קבועה לשנה 4.0% (ללא תחנות יציאה).
בנק דיסקונט: ריבית קבועה עד שנה בריבית מקסימאלית 4.2% עם תחנות יציאה כל 3 חודשים.
בנק לאומי: ריבית קבועה עד שנה בריבית מקסימאלית 4.4% עם תחנות יציאה כל 3 חודשים.
בנק לאומי: ריבית קבועה לשנה 4.6% (ללא תחנות יציאה).
בנק לאומי: ריבית פריים -1% לשנה (ללא תחנות יציאה).
בנק לאומי: ריבית צמודת מדד לשנה 1.9% (ללא תחנות יציאה).
בנק מזרחי: ריבית קבועה לשנה 4.2% (ללא תחנות יציאה).
בנק מזרחי: ריבית צמודת מדד לשנה 1.25% (ללא תחנות יציאה).
בנק מזרחי: ריבית קבועה לשנה 4.0% (ללא תחנות יציאה).
בנק מזרחי: ריבית פריים -1.25% לשנתיים עם תחנות יציאה כל 3 חודשים.

המלצתנו היא :
מסלול ריבית קבועה של בנק פועלים עד שנה בריבית מקסימאלית 4.56% עם תחנות יציאה כל 3 חודשים הינו
האטרקטיבי ביותר .
ניתנה העדפה לתחנות יציאה מטעמי שמרנות.