

נספח A



בס"ד

פרוטוקול ועדת כספים מס' 10/17

מישיבת ועדת כספים שהתקיימה ביום שני,
יב' בתשרי תשע"ח, 2.10.2017, בשעה 17.00, בחדר הישיבות,
שמול לשכת ראש העיר, אשר בהיכל העירייה, רחוב ויצמן 35 עכו

משתתפים ה"ה:

- מר שמעון לנקרי - ראש העיר ויו"ר ועדת כספים
- עו"ד ג'מל אדהם - סגן ראש העיר
- גב' שרי גולדשטיין - חברת ועדת כספים
- מר אילן פרומן - חבר ועדת כספים

נעדרו:-

- מר זאב נוימן - מ"מ וסגן ראש העיר
- מר הישאם שאמי - חבר ועדת כספים / מאושפז
- מר חאתם פארס - חבר ועדת כספים
- מר פריד חזבון - חבר ועדת כספים
- מר עופר כהן - חבר ועדת כספים

נוכחים ה"ה :

- מר ראובן ויצמן - גזבר העירייה
- מר מנחם נויפלד - רו"ח / מנהל מחלקת הנה"ח
- מר יוסי כהן - מבקר העירייה
- מר שרון דהאן - דובר העירייה
- גב' דליה עבודי - מזכירת מנהלי כללי מזכירות

על סדר היום:

- א. דו"ח כספי שנתי מבוקר ליום 31 בדצמבר 2016 משרד הפנים, המצ"ב כנספח א'.
- ב. דו"ח רבעוני לשנת 2017 לתקופה : רבעון 2, שנת 2017, המצ"ב כנספח ב'.
- ג. אישור פתיחת תב"רים, המצ"ב כנספח ג'.
- ד. סגירת תב"רים, המצ"ב כנספח ד'.



א. דו"ח כספי שנתי מבוקר ליום 31 בדצמבר 2016 משרד הפנים, המצ"ב כנספת א'

עו"ד ג'מל אדהם

מדוע חו"ד עם ליקויים והערות?

שמעון לנקרי – ראש העיר

חוות דעת של המבקרים עם הערות כי לא על הכול אנחנו מסכימים מול המבקרים. לדוגמא- פעילות של אורטים ואמית. משרד הפנים מסרב להציג את התקציב הזה ואילו אנחנו לא מסכימים עם ההנחיה הזו שכן היא פוגעת בנו בנושא הוצאות לתלמיד. הרי כל הזמן עושים סטטיסטיקות. לעיתים יש פקודות כספיות שהם לא מוכנים להכיר או מבקשים לדחות או להקדים ולא תמיד יש הסכמה מלאה איתם. בשל כך ישנן הערות. חשוב לציין שכל הערה שהופיעה שנה קודמת תופיע גם השנה בגלל מספרי ההשוואה.

ראובן ויצמן

בקשר לאורט ישנה הנחיה מפורשת של משרד הפנים לא להציג את התקציבים של הרשתות בשנת 2018.

שמעון לנקרי – ראש העיר

הדו"ח הסתיים ביתרה תקציבית. אני חושב שזו תעודת כבוד לעיר ולניהול הכספי ולהאחראי שלה. צריך להבין שלאור ניהול תקציבי מורכב ובעיות אלו ואחרות לטובת פיתוח העיר בכול הכיוונים זה בהחלט הישג מצוין!!

שמעון לנקרי - ראש העיר

מעלה להצבעה דו"ח כספי שנתי מבוקר ליום 31 בדצמבר 2016 משרד הפנים.

החלטה:

אישור דו"ח כספי שנתי מבוקר ליום 31 בדצמבר 2016 משרד הפנים, מאשר את ההצבעה.

ב. דו"ח רבעוני לשנת 2017 לתקופה : רבעון 2, שנת 2017, המצ"ב כנספת ב'

שמעון לנקרי – ראש העיר

הדו"ח משקף את המשך המגמה החיובית שלנו. יחד עם זאת הוא לא מלמד על המשך השנה. יכולות להיות הפתעות לכאן או לכאן. המגמה חיובית.

שמעון לנקרי - ראש העיר

מעלה להצבעה דו"ח רבעוני לשנת 2017 לתקופה : רבעון 2, שנת 2017.

החלטה:

אישור דו"ח רבעוני לשנת 2017 לתקופה: רבעון 2, שנת 2017, מאשר את ההצבעה.



ג. אישור פתיחת התב"רים, המצ"ב כנספח ג'

עו"ד ג'מל אדהם

תב"ר 2799 מגרשי דשא סיננטי בקהילה – שחבק - היכן המגרש?

שמעון לנקרי - ראש העיר

ליד הפארק האתגרי.
הרשויות התלוננו שהתקציב למגרש לא מספיק ולכן קיבלנו תוספת.

שמעון לנקרי - ראש העיר

מציג את רשימת פתיחת התב"רים.
מעלה להצבעה אישור פתיחת התב"רים שנת 2017.

מחלפה: מאשרים פה אחד.

ד. סגירת תב"רים, המצ"ב כנספח ד'

שמעון לנקרי - ראש העיר

מציג את רשימת סגירת תב"ר מס' 2147 איטום ספרייה.
ומעלה להצבעה אישור סגירת התב"רים שנת 2017.

מחלפה: מאשרים פה אחד.

ראובן ויצמן
גזבר העירייה

שמעון לנקרי
ראש העיר ויו"ר ועדת כספים

נספח א'



עיריית עכו

משרד הפנים

דו"ח כספי שנתי מבוקר

ליום 31 בדצמבר 2016

פתיח

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעיריית עכו**



עיריית עכו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון ראוי החשבון המבוקשים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-24	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות למרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
40	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
41	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
42	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
43	ה. מידע נוסף
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית עכו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרת את המאזנים המוצגים של עיריית עכו לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתו.

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

בשנת 2014 רשמה העירייה הכנסות של 3,895 אלפי ₪ כתקבולים בתקציב הרגיל. מקורן של הכנסות אלו בהלוואות לכיסוי גרעון מצטבר שהתקבלו רק בשנת 2015 והיה על העירייה לרשומן בשנת 2015 ישירות לכיסוי הגרעון המצטבר. בשנת 2015 חשיבה העירייה חלק מהסכום בסך 465 אלפי ₪ מהגרעון המצטבר בתקציב הרגיל לתקבולים בלתי רגילים בדוח השוטף. בהתאם לכך העודף השוטף צריך להיות קטן ב 465 אלפי ₪.

בשנת 2015 העירייה לא כללה בחוצאות התקציב הרגיל הפרשה להוצאות בסך 288 אלפי ₪ בגין תביעות משפטיות, כנדרש מהאמור בחוות הדעת של יועצה המשפטים. בהתאם לכך העודף השוטף לשנת 2015 צריך להיות קטן בסכום של 288 אלפי ₪ והגרעון המצטבר ליום 31/12/2015 צריך להיות גדול בסכום זהה.

בשנת 2016 רשמה העירייה הכנסות ממשרד החינוך בתקציב הרגיל בסך 766 אלפי ₪ אשר היה על העירייה לרשומן בשנת 2015, בהתאם לכך העודף השוטף לשנת 2015 צריך להיות גדול ב 766 אלפי ₪ והגרעון המצטבר ליום 31/12/2015 צריך להיות קטן בסכום זהה, ואילו העודף השוטף לשנת 2016 היה צריך להיות קטן ב 766 אלפי ₪ והגרעון המצטבר ליום 31/12/2016 צריך להיות גדול בסכום זהה.

בשנת 2015 העירייה רשמה בקרן תאגיד המים ותביוב תקבולים מתאגיד המים בסך 2,877 אלפי ₪ אשר גבייתם הייתה מוטלת בספק עקב מחלוקת בין הצדדים, בשנת 2016 נותם הסכם פשרה בין הצדדים לסיום מחלוקת ונתקבל בפועל סכום של 1,300 אלפי ₪ בגין חוב שתאגיד המים חב לעירייה ויתר החוב בסך 1,577 אלפי ₪ לא נתקבל. כך שיתרת הקרן לעבודות פיתוח ליום 31/12/2016 צריכה להיות קטנה בסך 1,577 אלפי ₪.

סך ההשפעה האפשרית של חתומות המתחייבות מהאמור לעיל הנה הגדלה של הגרעון המצטבר ליום 31/12/16 ב 766 אלפי ₪, הקטנה של העודף שוטף לשנת 2016 ב 766 אלפי ₪, הקטנה של הגרעון המצטבר ליום 31/12/15 ב 478 אלפי ₪, הגדלה של העודף השוטף לשנת 2015 בכ-13 אלפי ₪ והקטנה של יתרת הקרן לעבודות פיתוח ליום 31/12/16 ב-1,577 אלפי ₪.

לדעתנו, פרט לחתומות המתחייבות להגדלת הגרעון המצטבר, להקטנה של העודף השוטף, ולהקטנה של יתרת הקרן לעבודות פיתוח, כאמור לעיל, הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 11 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך 54,325 אלפי ₪ כולל תביעות על פי סעיף 197 לחוק תכנון ובניה- התשכ"ה (1965). ולנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 156,333 אלפי ₪, המהווה כ-51% מחסך כולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני הגבייה.



עיריית עכו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	נכסים
3,007	7,980	3 (א)	<u>רכוש שוטף</u>
3,510	5,369	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,242	2,783	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,759</u>	<u>16,132</u>		
1,444	1,474	2 (יב), 3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
74,342	74,354	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
52,674	49,575	3 (יא)	<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,495)		2 טופס	גרעון לתחילת השנה
(604)	(338)		שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>49,575</u>	<u>49,237</u>		עודף בשנת הדוח
1,332	1,844	18	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
29,061	36,025	3 טופס	<u>גרעונות סומיים בתב"רים שהסתיימו</u>
166,513	179,066		<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
80,979	71,586	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
304,753	303,026	נספח 2 לטופס 1	עומס חמלות
2,591	3,362		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
307,344	306,388		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית עכו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
13,079	9,347	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
65,809	72,223	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
1,696	2,707	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
80,584	84,277		סה"כ התחייבויות שוטפות
8,925	17,797	5	קרנות פיתוח ועודמים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
8,925	17,797		
2,662	2,638	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
74,342	74,354	3 (י)	קרנות מתוקצבות
166,513	179,066		

שמעון לנקרי
ראובן ויצמן

ראש הרשות :

גובר הרשות :

תאריך אישור הדוחות : 20 ביולי 2017

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עכו

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי מרסי התקציב
לשנה שנתיימת ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק
12,187	15,102	13,113	6 הנהלה וכללית	140,768	161,818	153,997	1. מיסים ומסכנים
10,067	11,976	11,037		2,306	3,223	2,752	
1,886	1,945	1,760					
9,359	9,130	8,990					11 מיסים
33,499	38,153	34,900					12 אגרות
				2,778	15	15	16 הכנסות מימון
				46,344	50,010	50,010	
				192,196	215,066	206,774	
							19 מענקים כלליים ומיוחדים
29,914	31,850	31,078	7 שירותים מסחריים	1,367	1,917	1,778	2. שירותים מסחריים
4,830	6,212	6,366		3,088	2,903	3,501	
4,935	5,055	5,165		9,452	4,086	4,582	
18,304	19,325	18,895		166	206	147	
2,644	3,053	3,049					
3,013	2,590	2,989		554	531	526	26 שירותים עירוניים שונים
300	435	470		480	380	352	
3,911	2,997	3,161					
67,851	71,517	71,173		15,307	10,023	10,886	28 פיקוח עירוני
109,143	116,468	114,941	8 שירותים ממשלתיים	88,561	96,592	92,091	3. שירותים ממשלתיים
25,314	21,730	20,811		5,022	4,926	4,860	
180	180	180					
54,901	57,076	57,830		39,258	41,625	40,925	
1,670	1,992	1,972		39	35	35	
1,067	1,145	1,184					36 קליטת עלייה
162	162	162		132,880	143,178	137,911	
192,437	198,753	197,080					
654	478		9 מפעלים	1,146	989	413	4 מפעלים
8,061	7,502	7,571		2,032	2,126	2,410	
				5,848	6,705	6,097	
2,528	2,358	2,340	97 מפעל חבוב (כולל פרעון מלוות)	2,582	2,395	2,451	47 מפעל חבוב
11,243	10,338	9,911		11,628	12,215	11,371	
60,937	64,687	57,380		14,560	3,304	3,502	
365,967	383,448	370,444	99 תשלומים בלתי רגילים	366,571	383,786	370,444	5 תקבולים בלתי רגילים
			סה"כ כללי				סה"כ כללי

366,571	383,786	370,444
365,967	383,448	370,444
604	338	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
ערך בשנת הדוח

עיריית עכו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
33,136	19,627	1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
12,245	7,116	א. <u>תקבולים</u>
4,307	2,122	השתתפות הממשלה
2,960	8,012	השתתפות מוסדות
747	1,381	השתתפות בעלים
11,076		מקורות עצמיים ואחרים
11,304	512	השתתפות התקציב הרגיל
		מלוות שנתקבלו
		סגירת תב"רים בגרעון סופי
75,775	38,770	סה"כ תקבולים
54,741	44,588	ב. <u>תשלומים</u>
714	465	עבודות שבוצעו במשך השנה
11,076		תכנון
473		העברת מלוות
9	31	תשלומים אחרים
3,000	650	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
70,013	45,734	העברה לקרן חיטל השבחה- ראה ביאור 5
5,762	(6,964)	סה"כ תשלומים
		(גרעון) עודף בשנת הדוח
196,126	113,283	2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
230,949	142,344	תקבולים
(34,823)	(29,061)	תשלומים
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
113,283	126,196	3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</u>
142,344	162,221	תקבולים
(29,061)	(36,025)	תשלומים
		יתרות זמניות נטו לסוף השנה
5,454	7,058	היתרת הנ"ל מורכבת:
34,515	43,083	עודפי מימון זמניים
(29,061)	(36,025)	גרעונות מימון זמניים
158,618	25,857	• לאחר ניכוי חשקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית עכו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

2015	2016	התאמה	
351,265	378,295	1	הכנסות
73,030	29,377	2	מתקציב רגיל
31,372	21,694	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרה לעבודות פיתוח
<u>455,667</u>	<u>429,366</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
365,220	382,067	4	תקציב רגיל
67,004	45,053	5	תקציב בלתי רגיל
4,437		6	מקרה לעבודות פיתוח
<u>436,661</u>	<u>427,120</u>		סך כל ההוצאות
<u>19,006</u>	<u>2,246</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
604	338		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,762	(6,964)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
11,960			סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>18,326</u>	<u>(6,626)</u>	7	
<u>680</u>	<u>8,872</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>19,006</u>	<u>2,246</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית עכו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	סה"כ חכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
366,571 (15,306)	383,786 (5,491)	
351,265	378,295	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
75,775 (1,998) (747)	38,770 (8,012) (1,381)	סה"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מחתקציב הרגיל
73,030	29,377	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
34,381 (3,009)	22,375 (681)	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתבר"ים
31,372	21,694	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
365,967 (747)	383,448 (1,381)	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
365,220	382,067	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
70,013 (3,009)	45,734 (681)	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
67,004	45,053	סה"כ נטו

עיריית עכו

התאמות לטופס 4 - המשך

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתכ"רים

העברה להקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

33,701	13,503
(15,306)	(5,491)
(1,998)	(8,012)

(11,960)

4,437

11,960

11,960

7

סגירת תכ"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':
העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

סה"כ נטו

680

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית עכו

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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 חנוע 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 תורמי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י מליאת העירייה בתאריך 13/01/2016 וע"י משרד הפנים בתאריך 12/07/2016. עדכון התקציב אושר במליאת העירייה בתאריך 18/01/2017 וע"י משרד הפנים בתאריך 13/06/2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם וקיפת 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 תמלולות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלואות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

ג. הלוואות שנתקבלו-המשך

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלואות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלואות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית עכו

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוות.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
כנסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית וחפשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון חתייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אתרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנתות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

עיריית עכו

באור 2-עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

ז. רישום הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לתופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, 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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

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

ט. זכיית התשואה על השקעות

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניחול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניחול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
- חלק מכספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לחשתתפות בפנסיה תקציבית (לחל - "חיעודה").
- היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
- בגין החייבים באגרות מים וכיוב, כל החובות עד וכולל שנת 2008 הוגדרו כחובות מסופקים.

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 נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית עכו

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
2015	2016		
5	5	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
3,002	3,537	מזומנים בקופות	
	4,438	בנקים מסחריים	
		בנק דקסיה	
3,007	7,980	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	
3,007	7,980		
2	2	(1) כולל פקדונות לזמן קצר	

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

2015	2016	ב. תכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	
273	1,815	משרד החינוך	
1,227		משרד הרווחה	
21		משרד הפנים	
991	946	משרדי ממשלה אחרים	
64	58	רשויות מקומיות	
19	1,166	אחרים*	
915	1,384	חברות כרטיסי אשראי	
3,510	5,369		
2015	2016	ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים	
8	4	עובדים	
2,770		מי עכו בע"מ (ראה ביאור 10)	
1,417	2,750	החברה הכלכלית לעכו בע"מ (ראה ביאור 10)	
47	29	אחרים	
4,242	2,783		
2015	2016	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
1,230	1,444	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
255	196	יתרה לתחילת השנה	
(50)	(201)	הפקדות במהלך השנה	
9	35	משיכות במהלך השנה	
1,444	1,474	רווח ביעודה השנה	
		יתרה לסוף השנה	
1,444	1,474	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	

יהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו שמופקדות בחשבון נאמנות לטובת הרשות.

עיריית עכו

באור 3-סירותים לסעיפי המאזן- המשך

		השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
		תאגידים עירוניים	
		השקעה במניות החברה הכלכלית לעכו בע"מ	
		השקעה במניות חברה קופמפוסט מפרץ והגליל המערבי בע"מ	
		השקעה בחברת מי עכו בע"מ	
		השקעות אחרות	
		השקעה בתאגידים אחרים	
		הלוואות לגופים שונים	
		מלאי	
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
2015	2016	2015	2016
1	1	1	1
1	1	73,738	73,738
73,738	73,738	73,740	73,740
23	23	23	23
575	575	575	575
4	16	4	16
602	614	602	614
74,342	74,354	74,342	74,354
2015	2016	2015	2016
13,079	9,347	13,079	9,347
13,079	9,347	13,079	9,347
2015	2016	2015	2016
41,763	41,685	41,763	41,685
13,069	12,191	13,069	12,191
9,205	98	9,205	98
1,772	15,356	1,772	15,356
65,809	2,893	65,809	2,893
72,223	72,223	72,223	72,223
2015	2016	2015	2016
1,180	2,218	1,180	2,218
16	16	16	16
500	473	500	473
1,696	2,707	1,696	2,707
2015	2016	2015	2016
2,394	2,608	2,394	2,608
255	196	255	196
(50)	(201)	(50)	(201)
9	35	9	35
2,608	2,638	2,608	2,638
54		54	
54		54	
2,662	2,638	2,662	2,638

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית עכו

באור 3-פירוטים לסעיפי המאזן- המשך

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קרנות מתקצבות</u>	י.
1	1	קרן השקעות במניות החברה הכלכלית לעכו בע"מ	
1	1	קרן השקעה במניות קומפוסט מפרץ וחגליל המערבי בע"מ	
73,738	73,738	קרן השקעה החברת מי עכו	
598	598	קרן הלוואות וזכויות מוניטריות	
4	16	קרן מלאי בלתי מוקצב	
<u>74,342</u>	<u>74,354</u>		

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
		<u>סכומים להקטנת גרעון</u>	1

2,960		העברה מקרן תאגיד חמים והביוב להקטנת גרעון מצטבר
<u>2,960</u>		

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קיצוצים מעודמים</u>	2
465		תיקון יתרת גרעון לתחילת השנה	

465			
<u>2,495</u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית עכו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
מלוות שנתקבלו לאיזון החזר משנים קודמות	955	1,387	3,570 683
תקבולים אחרים (ראה ביאור 16)	2,547	1,917	10,307
	<u>3,502</u>	<u>3,304</u>	<u>14,560</u>
תשלומים לא רגילים	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
הנחות במיסים תשלומי פנסיה תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד	19,950 32,559 1,200	24,810 32,266 2,062	20,904 32,045 5,994
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17)	3,119	4,971	1,633
תשלומים אחרים	552	578	361
	<u>57,380</u>	<u>64,687</u>	<u>60,937</u>

עיריית עכו

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שזקפו 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.

ההשתתפות המשרד במימון שכר הגננות בתקן כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

ביום 25 בינואר 2010 הוקם תאגיד מים והביוב של עיריית עכו "מי עכו בע"מ", אשר רכש את מפעל המים והביוב של העירייה והפעיל מחודש יוני 2010 את מערך המים והביוב בתחום העירייה. ראה גם ביאור ג.10.
ההכנסות העירייה ממכירת מים בשנים 2011 עד וכולל 2016 מתייחסות לגביית חיובים מתקופות שקדמו למכירת מפעל המים והביוב לאותה חברה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,031 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 3,444 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 4,687 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 4,168 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,711 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 7,499 אלפי ש"ח).

עיריית עכו

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מספר מניות	שיעור אחזקה	מבנה משפטי
1,500,002	100%	חברה
22,282	29.70%	חברה
10,000	100%	חברה

שם הגוף

החברה הכלכלית לעכו בע"מ
קומפוסט מפרץ וחגליל המערבי בע"מ
מי עכו בע"מ

מניות	פרמיה	שטר חון
(אלפי ₪)	(אלפי ₪)	(אלפי ₪)
1,500	-	-
22	-	-
10	73,728	-

שם הגוף

החברה הכלכלית לעכו בע"מ
קומפוסט מפרץ וחגליל המערבי בע"מ
מי עכו בע"מ

תשלום על חשבון חון מניות	יתרה בספרי העירייה חובה (זכות)	הון עצמי במאזן התאגיד עורף/ (גרעון)
(אלפי ₪)	(אלפי ₪)	(אלפי ₪)
-	2,750	2,467(*)
-	-	8,275(**)
-	(98)	87,520(***)

שם הגוף

החברה הכלכלית לעכו בע"מ
קומפוסט מפרץ וחגליל המערבי בע"מ
מי עכו

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.
(**) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2009.
(***) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

א. החברה הכלכלית לעכו בע"מ

1. החברה הכלכלית לעכו בע"מ (להלן: "החברה") נתאגדה ביולי 1952.

להלן תרכיב חון מניות המונפק של החברה:

1,500,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
1.5	מניות בכורה ניתנות לפדיון בנות 0.001 ש"ח כ"א
0.92	מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח כ"א
0.01	מניות הנחלה בנות 0.01 ש"ח כ"א
1,500,002.43	סך המניות המוחזקות ע"י העירייה

2. מטרת החברה הינן לקדם ולפתח את עכו, לרבות יזום, נחל פרויקטים, עבודות פיתוח תשתיות, פיתוח סביבתי ומתן שירותים. החברה לא היתה פעילה בשנים 1997-2007.

3. בשנת 2008 רכשה החברה קרקע ומבנה במטרה להשכיר את הנכס. לצורך מימון הרכישה נטלה החברה הלוואה בסך 6.2 מיליון ש"ח. העירייה העמידה ערבות להבטחת התחייבות החברה לתאגיד הבנקאי (ראה ביאור 15).

מאחר והחברה לא השכירה את הנכס בשנת 2010 ואין לה מקורות המספקים לפרעון ההלוואה, העירייה נשאה בתשלומי ההלוואה ותשלומים אחרים במהלך השנים 2010-2014, ובנוסף תתמה העירייה על שטרות חוב להבטחת פרעון הלוואה נוספת של החברה. החברה החזירה את הכספים לעירייה בשלבים במהלך השנים 2011-2014.

במהלך שנת 2014 פרעה החברה את כל יתרת חובה לעירייה בגין פרעון הלוואות שהסתכם נכון ליום 31.12.2013 ל-2,088 אלפי ₪.

4. העירייה תתמה על הסכמי פעילות עם החברה בנושא של הפעלת חוף, ניהול פרויקטים ועבודות פיתוח בתחום הרשות. נכון ליום 31.12.2016 יתרת חובה של החברה בגין פעילות זו הינה 2,750 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2015 - 1,417 אלפי ש"ח בחובה).

5. בהתאם להחלטות לדיווח הופחתה החשקעה בשנת 2006 לערך סימלי של 1 אלפי ש"ח.

עיריית עכו

ביאור 10- תאגידים עירוניים- המשך

ג. חברת קומפוסט מפרץ הגליל המערבי בע"מ

1. החברה נוסדה בשנת 1970 במטרה למחזור ובמידת הצורך לטמון את האשפה הנאספת מתחומי העיריות והמועצות באזור המחזיקות במניות חברת קומפוסט.
 2. העירייה מחזיקה ב- 22,282 מניות רגילות המחזות 29.71% מהזכויות לרווחים ומנית הנהלה אחת המהווה 14.29% מזכויות ההצבעה.
 3. בשנת 2010 ארעה שריפה בחברה. בסוף שנת 2010 העירייה הפסיקה להשתמש בשירותי החברה.
 4. בהתאם להנחיות לדינור חופתה ההשקעה בשנת 2006 לערך סימלי של 1 אלפי ש"ח.
- ג. חברת מי עכו בע"מ**
1. החברה נתאגדה ונרשמה ברשם החברות ביום 25 בינואר 2010. החברה הוקמה ע"י חוק תאגידי מים וביו, התשס"א 2001 במטרה לנהל את משק המים והביו שבתחומי העיר עכו. התאגיד החל לפעול ביום 1 במאוס 2010.
 - עד חודש יוני 2010 הכנסות מגביית אגרות מים וביו נרשמו בספרי העירייה. חלק מהסכומים הועברו לתאגיד ונרשמו כחוצאח בספרי העירייה, בהתאם לסיכום עם החברה.
 2. עיריית עכו העבירה, במסגרת ההסכם להעברת נכסים שנחתם עם התאגיד, את כל הנכסים ששימשו את העירייה לצורך ניהול מערכת המים והביו, לרבות זכויות מים, צינורות מים, בריכות, מוני מים, משאבות, צינורות ביו, תחנות שאיבה, מכון טיהור ונכסים נלוים אחרים. שווי הנכסים המועברים נקבע לפי ערכי כינון על פי דוח שמאי שהסתכם ל- 105,340 אלפי ש"ח. תמורת 73,738 אלפי ש"ח (70% מהתמורה) הוקצו לעירייה 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע"ג. כל אחת של התאגיד. סך של 31,602 אלפי ש"ח (30% מהתמורה) מחוזה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד. החלואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 5%, צמודה למדד המחירים לצרכן ותשולם ב- 15 תשלומים שנתיים שווים.
 - בשנת 2011 התקבל על חשבון פרעון הלוואת בעלים סך של 5,144 אלפי ש"ח שנרשם בהכנסות בלתי רגילות של העירייה, בהתאם לאישור משרד הפנים, המאשר העברת הסכום לתקציב השוטף. הסכום מורכב משני תשלומים על חשבון פרעון הלוואת בעלים, תשלום ראשון ע"ס 3,153 אלפי ש"ח שהתקבל בקיזוז חובות העירייה לתאגיד בגין מים וביו ע"ס 897 אלפי ש"ח וללא הצמדת ריבית בסך 56 אלפי ש"ח סך הפרעון במזומן הסתכם ל- 2,200 אלפי ש"ח, ותשלום נוסף על חשבון פרעון שני של החלואה ע"ס 2,944 אלפי ש"ח.
 - בשנת 2012 סך של 1,010 אלפי ש"ח הועבר לכיסוי גרעון מצטבר של הרשות.
 - בשנת 2012 התקבל סך של 2,611 אלפי ש"ח ע"ח פרעון הלוואת בעלים, הסכום הועבר לתקציב רגיל בהתאם לאישור משרד הפנים.
 3. העירייה חתמה על הסכם נוסף עם תאגיד המים בנושא מתן שירותי גבייה ומוקד. לפי ההסכם החברה תקבל מהעירייה שירותי מוקד וגבייה ובתמורה העירייה תקבל בגין שירותי הגבייה 3.5% מסך כל התקבולים שנגבו על ידי העירייה עבור החברה בחודש שבגינו מבוצע התשלום (לא כולל מע"מ) ובגין שירותי המוקד 12.5 אלפי ש"ח לחודש (לא כולל מע"מ).
 - בשנת 2012 שירותי הגבייה הועברו לתאגיד המים והביו והעירייה קיבלה הכנסות רק בגין שירותי המוקד.
 4. בשנת 2010 העירייה השאילה לחברה עובדים לתקופה של 3 שנים וחייבה את התאגיד בגין שכרם.
 5. בשנת 2012 רכשה העירייה 2 כלי רכב מהתאגיד בסכום כולל של 140 אלפי ש"ח.
 6. בשנת 2013 התקבל על חשבון פרעון הלוואת בעלים סך של 10,000 אלפי ש"ח, שנוקפו בספרי הרשות לקרנות פיתוח, מהן הועבר סך של 2,943 אלפי ש"ח לתקציב הרגיל. התאגיד העביר סך של 8,554 אלפי ש"ח במזומן וסך של 1,446 אלפי ש"ח בדרך של קיזוז מחובות העירייה לתאגיד בגין אגרות מים והיטלים.
 7. בשנת 2014 התקבל על חשבון פרעון הלוואת בעלים סך של 2,229 אלפי ש"ח, שנוקפו בספרי הרשות לקרנות פיתוח, ומקרנות פיתוח העבירה העירייה סך של 2,688 אלפי ש"ח לתקציב הרגיל.
 8. בשנת 2015 פרע התאגיד את יתרת הלוואת הבעלים. התקבל סך של 19,589 אלפי ש"ח שנוקפו בספרי הרשות לקרנות פיתוח, מהן הועבר סך של 8,532 אלפי ש"ח לתקציב הרגיל וסך של 11,960 אלפי ש"ח לגרעון המצטבר. התאגיד העביר סך של 16,712 אלפי ש"ח במזומן, וסך של 2,877 אלפי ש"ח בדרך של קיזוז מחובות העירייה לתאגיד בגין אגרות מים והיטלים.
 9. יתרת החלואה משוערכת ליום 31.12.2015 עומדת ע"ס 0 אלפי ש"ח, זאת לפי ספרי תאגיד מי עכו (ליום 31.12.2014 - 18,395 אלפי ש"ח).
 10. בשנת 2016 העבירה הרשות סך של 2,236 אלפי ש"ח מקרן תאגיד המים לתקציב הרגיל לצורך פרעון מלוות.
 11. ליום 31.12.2016 יתרת חייז של התאגיד בספרי העירייה עומדת ע"ס 98 אלפי ש"ח בזכות (ליום 31.12.2015 - 2,770 אלפי ש"ח בחובה) והיא כוללת חיובים בגין השירותים שהעירייה נותנת לחברה כולל שכר, שירותי מוקד וארנונה, וכן סכומים שהתאגיד זכאי בגין צריכת המים והביו ע"י מוסדות העירייה
 12. בשנת 2015 הייתה מחלוקת בגין חוב של תאגיד מי עכו בע"מ לעירייה בסך 2,877 אלפי ש"ח, בשנת 2016 נחתם הסכם פשרה בין העירייה לבין תאגיד המים לשם הסדרת מלוא המחלוקת בניהם כך שבפועל בשנת 2016 התאגיד שילם לעירייה בסך של 1,300 אלפי ש"ח ויתר החוב סווג כחוצאה.

עיריית עכו

ביאור 10 - תאגידים עירוניים - המשך

ג. חברת מי עכו בע"מ - המשך
להלן פירוט העסקאות של העירייה עם תאגיד המים והביוב בשנת הדוח:

2015	2016	
(אלפי ₪)	(אלפי ₪)	
760	524	הכנסות:
390	200	שכר עבודה (1)
51	245	שירותי מוקד (2)
		ארנונה
250		עבודות קבלניות
1,451	969	ויכויים בגין שנים קודמות
3,474	3,875	הוצאות:
654	478	מים וביוב
175		שכר עבודה
4,303	4,350	עבודות ביוב וניקוז שנים קודמות

הקצבות למתנס"ים - לא מתקיימת בהם שליטה וההתקשרות בחוזה פטורה לפי תקנה 14/3 לתקנות העיריות.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים החתויבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן -

- נתקבל מכתב מיום 15 בפברואר 2017 המפרט את התביעות התלויות ועומדות כנגד העירייה מן היועצת המשפטית של העירייה (להלן - המכתב). המכתב כולל רשימת תביעות בתחומים: חוזים, נזיקין, היטל פיתוח, חוק תכנון ובנייה ודיני עבודה. בהתאם למכתב זה מספר התביעות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2016 הינו 143 תביעות. התביעות הכספיות נאמדות בכ- 54,325 אלפי ש"ח. המכתב כולל הערכת אומדן סיכון עבור תביעות בכלל התחומים. התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה הסתכמו בכ- 47,800 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן נאמד על ידי היועצים המשפטיים של העירייה בכ- 6,625 אלפי ש"ח.
- הסכומים הנ"ל כוללים 95 תביעות כנגד העירייה בגין נזקי גוף כאשר רובן הועברו לטיפול של חברת הביטוח. הסיכון המוערך בגין תביעות אלה הינו כ- 4,146 אלפי ש"ח.
- המכתב של היועצת המשפטית כולל 6 תביעות כנגד הועדה המקומית לתכנון ובניה, החיקף הכספי שלהן עומד על כ- 24,353 אלפי ש"ח. התביעות הן לתשלום פיצויים על פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה (1965) והערכת הסיכון בגין תביעות אלה עומדת על כ- 4,585 אלפי ש"ח.
- בהתאם לאמור לעיל, החפשה לתביעות תלויות אמורה להסתכם בסך של 15,356 אלפי ש"ח נכון ל-31.12.2016. בספרי המועצה נרשמה הפרשה לתביעות תלויות בסך 15,356 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 9,205 אלפי ש"ח).
- כמפורט בביאור 15 העירייה ערכה לקיים את התחייבויותיה של החברה הכלכלית לעכו בע"מ כלפי בנק הפועלים. יתרת הערבות מסתכמת לתאריך המאון לכ- 3,059 אלפי ש"ח.

עיריית עכו

ביאור 12- שעבודים ומשכונות

לפי אישור מרשם המשכונות מיום 19 במרץ 2017 כל הכנסות העירייה משועבדות לטובת בנקים בסכומים שבין 75 אש"ח עד 26 מיליון ₪ לתקופות שבין 8 שנים ועד 99 שנים.

ביאור 13- שומות ניכויים

- א. לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2008. השומות האחרונות הוצאו בחודש מאי 2009 וחתימתן לשנים 2004-2008, לפיכך העירייה שילמה 306 אלפי ש"ח.
- ב. העירייה הפחיתה בשנים 2009-2010 סך של 1,349 אלפי ש"ח, ההפחתה נעשתה בשל סכומי ניכויי חובה אשר שולמו על ידי בעלים קודמות ביתר למס הכנסה ולמוסד לביטוח לאומי ניכויים, בשל טעויות אשר נתגלו לה בעקבות עריכת בדיקה של יועץ מקצועי. יצוין כי לא הוגשו על ידי העירייה דוחות מתקנים בגין שנים אלה למס הכנסה ולמוסד לביטוח לאומי.
- ג. בשנת 2012 נערכה ביקורת ניכויים ע"י המוסד לביטוח לאומי לשנים 2005-2008, בחודש יולי 2012 הוצאו שומות סופיות לפיכך העירייה שילמה סך של 177 אלפי ₪.

ביאור 14- עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת עשרים וששה כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם לחוזים אשר המאוחר בהם מסתיים ב 07/2021. עלות הליסינג השנתית הסתכמה בסך של 1,234 אלפי ₪.

ביאור 15- ערבויות

להלן מירוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך תמאון (בתוקף לתאריך המאון):

המוטב בגינו ניתנה הערבות	הבנק מקבל הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום הערבות (אלפי ₪)	תאריך סיום הערבות
חברה הכלכלית לעכו בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	07/08/2008	3,059	07/08/2022
ביאור 16- תקבולים אחרים				
החורב:				
העברת מקרן תאגיד המים והביוב בהתאם לאישור משרד הפנים				
דיברנד מתאגיד המים				
הסכם משרד				
תקבולים חד פעמיים מהחברה הכלכלית עכו				
תקבולים כנגד תביעות שהוגשו ע"י העירייה				
2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח			
6,118				
2,000	1,000			
2,189				
	637			
	280			
10,307	1,917			

עיריית עכו

<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
27	
167	
113	
438	1,577
363	
354	
171	334
	270
	823
	35
	390
	1,542
1,633	4,971

ביאור 17-הוצאות בגין שנים קודמות ההרכב:

חיובים לביטוח לאומי בגין שנים קודמות
הסכם פשרה- רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
עדכון הפרשה לשכ"ט במחלוקת בגין שנים קודמות
הוצאות למי עכו בע"מ בגין שנים קודמות
תשלום לגימלאי חסותדרות המעו"ף בגין שנים קודמות
דמי חבר
הוצאות שונות
תשלום למלגם בגין שנים קודמות
הוצאות לחברה הכלכלית לעכו בע"מ בגין שנים קודמות
הוצאות בגין שנים קודמות לחברת המשק והכלכלה
הוצאות בגין שנים קודמות לאמפרסט מערכות
הוצאות בגין קיוז יתרות זכות בגין ארענה משנים קודמות

<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
3,104	1,332
11,304	512
(9,000)	
(4,076)	
1,332	1,844

ביאור 18- גרעונות סופיים בתב"רים

יתרה ליום 1 בינואר
גרעון סופי בתב"רים שנסגרו השנה
העברה מקרן תאגיד המים והביוב
תקבול לאחר סגירת תב"ר בגרעון
העברת מלווה להקטנת יתרת גרעונות סופיים בתב"רים
יתרה ליום 31 בדצמבר

עצרת

התהליך הכלכלי 2016

משבנות על בסיס חיובי

...השינוי הני"ל נובע בעקבות פס"ד שניתן לביטול חוז.

עיריית עבר

חידה תכסימי לשנת 2016

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, השלמים והשתתפויות לפי נתוני אנף חובייה באלפני ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השיטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (כיסוף) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנת						
1	ארנונות	62,097	328	2,494	4,028	68,947
1.1	ארנונות למגורים	78,023	522	2,318	(2,024)	78,839
1.2	ארנונות אחרת					247,786
		140,120	850	4,812	2,004	
2	ש"ח ארנונות					2,506
2.1	ארנונות מים ופיו			3,160	(654)	
						2,506
	ארנונות מים			3,160	(654)	
						2,506
	סד"כ מים			253		491
2.3	ארנונות כינו					
						150,783
	סד"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	140,120	850	8,225	1,586	
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
2	שכר דירה	2,250	5	198	(20)	2,433
4	עסקיות חינוך	1,347			(670)	677
6	עסקיות רווחה	896			(28)	868
8	חטלי חשבון	311	1	460	765	1,537
9	חטלי פיו	13,771		70	1,461	15,302
11	חטל כינו			7	(12)	(5)
12	מדי מים			20	(3)	17
13	השתתפות בעלים	1,053	5	38	526	1,622
14	שלמים, אישורים וכ"ר	6,102	59	281	(481)	5,961
15	אחרים	4,606	63	339	(137)	4,871
16	חטל צריכה עדופת			47	(11)	36
	סד"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	30,336	133	1,460	1,396	33,319
		170,456	983	9,685	2,976	184,102
	סד"כ					

נספח 2 לסופר 1 - פירוט 1

עיריית עכו

הדוח המספיק לשנת 2016

דוח נכיה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מיום	מיום		איונות כללית		נחוי נכיה מיום ואיונות
	2015	2016	2015	2016	
8,586	8,016	92,619	96,217	נכיה פינויים	
(315)	(654)	118		יתרת פינויים ריאליזציה לתחילת שנה	
(1,435)	(5,108)	2,334	(9,852)	תיקון יתרת פתחית	
2,911	3,160	864	9,317	חייב / זכוי נוסף	
(1,253)	(410)	3,563	4,812	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	
8,494	5,004	(5,071)	(581)	חובבים במחלף התקופה בגין ריבית (העברה)	
478	497	94,427	99,913	החזרת, פטורים, זכויים ומחיקת חובות	
8,016	4,507	9,580	10,053	סח"כ יתרת פינויים (פוטנציאל תגבית)	
		84,847	89,860	נכיה בגין פינויים	
				יתרת פינויים בגין שנים קודמות	
		134,534	140,120	חייב תקופתי שוטף מצטבר	
		1,778	11,856	חייב / זכוי נוסף	
		528	(1,769)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	
		(21,249)	850	חובבים במחלף התקופה בגין ריבית והעברה	
		115,591	(25,489)	החזרת, פטורים, זכויים ומחיקת חובות	
			125,558	סח"כ חייב תקופתי (פוטנציאל תגבית)	
		(104,221)	(112,032)	נכיה שוטפת	
		(104,221)	(112,032)	סח"כ שגובה	
		11,370	13,526	יתרת פינויים לתקופה	
8,016	4,507	96,217	103,386	יתרת חובות שטרם גבו לסוף התקופה	
5.63%	9.93%	10.15%	10.06%	% נכיה מההתגביות	
5.63%	9.93%	90.16%	89.23%	% נכיה מהשוטף	
		54.19%	54.15%	% נכיה מהסח"כ	

עיריית עכו

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מיום	ביוב	אחרות	סה"כ	
31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
17,309	60,971	78,280	75,948	77,222
17,309	60,971	78,280	11,076	7,000
1,865	6,828	8,693	8,744	8,274
15,444	56,143	69,587	78,280	75,948
117	1,882	1,999	2,699	3,692
18,561	56,025	71,586	80,979	79,640

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ושארן לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פרצות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)

יתרת מלוות לקרן בלבד לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לאחדש נובמבר 2016 (מדד ירושלים).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
8,693	8,744	8,274
2,037	2,192	2,418
637	837	992
11,367	11,773	11,684

ריבית

הצמדה

סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעיל חביב

בסעיף מפעיל חמים

סה"כ

לחלק תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

8,802	שנה ראשונה
8,576	שנה שנייה
8,223	שנה שלישית
8,223	שנה רביעית
8,240	שנה חמישית
29,522	שנה שישית ואילך
71,586	

נספח 1 לנספח 2

עריית עכר

**ניתוח הכנסות של התקציב הרגיל - תכולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסות וסוגי הוצאות
לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

חלק א' - תכולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שניונים	התקציב	הכנסות	הוצאות נטו	הכנסות נטו	הכנסות 2015
הכנסות	356,374	14,070	370,444	383,786	13,342	366,571	366,571
הוצאות	356,374	14,070	370,444	383,786	(13,004)	365,967	365,967
ערך בשנת הדוח				338	338	604	604

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הכנסות	% מסה"כ	הכנסות נטו		הוצאות	הכנסות נטו	הוצאות	הכנסות נטו	% מסה"כ
				2015	2015					
הכנסות עצמיות	217,157	226,062	58.78%	8,905	198,606	54.18%	198,606	8,905	198,606	54.18%
	2,562	3,319	0.87%	757	13,768	3.76%	13,768	757	13,768	3.76%
	7,500	5,491	1.44%	2,009	15,306	4.18%	15,306	2,009	15,306	4.18%
	227,219	234,872	61.08%	9,662	227,680	62.11%	227,680	9,662	227,680	62.11%
הכנסות מהממשלה	93,216	98,904	25.85%	5,688	88,965	24.27%	88,965	5,688	88,965	24.27%
	45,104	45,107	11.79%	3	40,093	10.94%	40,093	3	40,093	10.94%
						0.97%				0.97%
הכנסות ממקורות אחרים	4,905	4,903	1.28%	2	6,251	1.71%	6,251	2	6,251	1.71%
	143,225	148,914	38.92%	2	138,891	37.89%	138,891	2	138,891	37.89%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	370,444	383,786	100.00%	2,011	366,571	100.00%	366,571	2,011	366,571	100.00%

נספח 4 לטופס 2 חלק א'

עיריית עכו

התוצאות הכלכליות של שנת 2016

שנת קודמת		שנת תחזית		שנת תחזית		שנת תחזית		שנת תחזית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
במסלול	במסלול	במסלול	במסלול	במסלול	במסלול	במסלול	במסלול	במסלול	במסלול
לשנת המעורבות	לשנת המעורבות	לשנת המעורבות	לשנת המעורבות	לשנת המעורבות	לשנת המעורבות	לשנת המעורבות	לשנת המעורבות	לשנת המעורבות	לשנת המעורבות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
115.29	30,299	116.81	34,292	293.58	278.00	116.81	34,292	293.58	278.00
115.29	2,461	116.81	2,800	23.97	278.00	116.81	2,800	23.97	278.00
115.29	32,760	116.81	37,092	317.55	278.00	116.81	37,092	317.55	278.00
159.90	12,050	161.73	12,876	79.61	79.00	161.73	12,876	79.61	79.00
159.90	75	161.73	66	0.41	79.00	161.73	66	0.41	79.00
159.90	12,125	161.73	12,942	80.02	79.00	161.73	12,942	80.02	79.00
418.43	6,607	397.09	6,274	13.80	16.00	397.09	6,274	13.80	16.00
418.43	40	397.09	6,274	13.80	16.00	397.09	6,274	13.80	16.00
418.43	6,647	397.09	6,274	13.80	16.00	397.09	6,274	13.80	16.00
156.38	33,050	164.04	33,258	202.74	214.00	164.04	33,258	202.74	214.00
156.38	175	164.04	190	1.16	214.00	164.04	190	1.16	214.00
156.38	33,225	164.04	33,448	203.90	214.00	164.04	33,448	203.90	214.00
174.61	39,872	180.80	39,722	219.70	230.00	180.80	39,722	219.70	230.00
174.61	228	180.80	39,722	219.70	230.00	180.80	39,722	219.70	230.00
174.61	228	180.80	39,722	219.70	230.00	180.80	39,722	219.70	230.00
144.06	84,757	145.41	89,756	617.27	587.00	145.41	89,756	617.27	587.00
144.06	1,839	145.41	1,915	3.00	587.00	145.41	1,915	3.00	587.00
613.00	31,776	638.33	32,025	247.36	587.00	638.33	32,025	247.36	587.00
129.27	5,987	129.47	2,062	247.36	587.00	129.47	2,062	247.36	587.00
148.55	124,359	144.94	125,758	867.63	587.00	144.94	125,758	867.63	587.00
148.55	4,126	144.94	5,192	34.87	587.00	144.94	5,192	34.87	587.00
148.55	4,126	144.94	5,192	34.87	587.00	144.94	5,192	34.87	587.00
148.55	128,485	144.94	130,950	902.80	587.00	144.94	130,950	902.80	587.00

הוצאות נגיד סיום יחסיו עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים במקצוע רגיל
 יתר משורות - לא במקצוע רגיל (חז"ר, תכ"ר, מ. סגור כח"ר)
 סה"כ כולל
 הערות:
 1. תקן כח אדם מאושר במסגרת התקציב של הרשות
 2. לא נתקבל כח אדם ייעודי.

עיריית עבר

זמן השכר לפי פקדי המספר לשנה שנתווייתו ביום 31 בדצמבר 2016

מספר משרות	תקציב 2016		בשנת 2016		המשי	
	עלויות שכר	מס' משרות שכר	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
6 הגרלה וכלליות						
61 נבחנים	3	1,913	3	1,915	(2)	35
61 מנהל כללי	33	7,335	32	7,300	1	77
62 מנהל מספר	13	2,869	13	2,792	0	110
סד"כ תהלה וכלליות	49	12,117	48	12,007	1	
7 שירותים מקומיים						
71 תבואה	44	6,743	42	7,110	2	(367)
72 שירותי נספח	24	3,196	19	3,146	5	50
73 תכנון ובנין עיר	20	4,330	19	4,220	1	110
74 נכסים ציבוריים	28	4,617	28	4,524	(0)	93
76 שירותים ציבוריים שונים	3	465	3	472	(0)	(7)
78 מקור עיריית	14	2,104	12	1,891	2	213
8 סד"כ שירותים מקומיים	133	21,455	124	21,363	9	92
8 שירותים מקומיים						
81 מנהל החינוך	11	2,748	11	2,667	(0)	81
812 חינוך	267	33,053	306	34,425	(39)	(1,372)
82 תרבות	28	4,250	29	4,355	(1)	(105)
84 רווחה	79	13,030	80	12,942	(1)	88
86 קליטת עליה	2	443	2	430		13
9 סד"כ שירותים מקומיים	387	53,524	428	54,819	(41)	(1,295)
9 מפעלים						
93 נכסים	22	3,285	20	3,482	2	(1,97)
סד"כ מפעלים	22	3,285	20	3,482	2	(1,97)
נכסים	246	33,759	247	34,087	(1)	(328)
סד"כ כללי	837	124,140	868	125,758	(31)	(1,618)

יחידה: חסד הנ"ל כולל פירוט בסך 2,062 אלפי ש.

הרשות לא רכשת שירותי כח אדם

עיריית עכו

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

סוג תשלום	2015		2016	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי מיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	53,290	41.48%	56,974	43.51%
	7,323	5.70%	7,512	5.74%
	5,987	4.66%	2,062	1.57%
	3,586	2.79%	3,732	2.85%
	28,813	22.43%	29,092	22.22%
	729	0.57%	756	0.58%
	7,628	5.94%	8,103	6.19%
סה"כ שכר ותשלומים	107,356	83.56%	108,231	82.65%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים	3,508	2.73%	3,789	2.89%
	10,308	8.02%	11,213	8.56%
	7,313	5.69%	7,717	5.89%
סה"כ נלוות	21,129	16.44%	22,719	17.35%
סה"כ כללי	128,485	100.00%	130,950	100.00%

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

2015	2016	
128,485	130,950	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 חודשיים - שוטף
9	(67)	שכר שנרשם בתב"רים (1)
(2,989)	(4,714)	שכר בתו"זים
(483)	-	תוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
125,022	126,169	

(1) תוצאות שכר שנרשמו במסגרת תקציבים בלתי רגילים בנושאי חינוך, רווחות ואחרים.

עיריית עכו

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2016			2015	2014
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	33.35	42.67	42.06	41.49	
משרדים שירותים ומסחר	65.47	120.73	119.25	117.57	
בנקים וחברות ביטוח	445.20	1,214.60	1,198.47	1,188.66	
תעשייה	23.86	74.71	73.79	73.14	
בתי מלון	36.86	88.69	87.56	86.91	
מלאכה	44.19	72.89	71.96	71.29	
אדמה חקלאית	0.01	0.03	0.03	0.03	
קרקע תפוסה	0.01	15.90	15.70	15.55	
נכסים אחרים		13.67	13.97	15.35	

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

(**) החל משנת 2014 מוסדות ומבנים כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים

(***) בשנת 2014 חל קיטון בקרקע תפוסה במפעל עתיר שטח עקב חזרת שטחים מכח הסכם פשרה בעניין מפעל אלקטרוכימיות (1952) בע"מ [במירוק]

והחל משנת 2015 נכללו השטחים בקרקע למפעל עתיר שטח בתוך הנכסים האחרים

עיריית עכו

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

תקציב 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטייה %	
15	2,778	(2,763)	(99.46)%	תקבולים:
				16 הכנסות מימון
4,582	9,652	(5,070)	(52.53)%	23 תכנון ובנין העיר
413	1,146	(733)	(63.96)%	41 מים
3,502	14,560	(11,058)	(75.95)%	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
6,366	4,830	1,536	31.80%	72 שמירה וכיטחון
3,161	3,911	(750)	(19.18)%	78 פיקוח עירוני
20,811	25,314	(4,503)	(17.79)%	82 תרבות
	654	(654)	(100.00)%	91 מים

עיריית עכו

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

ביצוע 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
161,818	140,768	21,050	14.95%	תקבולים: 11 מיסים
3,223	2,306	917	39.77%	12 אגרות והיטלים
15	2,778	(2,763)	(99.46)%	16 הכנסות מימון
1,917	1,367	550	40.23%	21 תכרואה
4,086	9,652	(5,566)	(57.67)%	23 תכנון ובנין העיר
6,705	5,868	837	14.26%	44 תחבורה
3,304	14,560	(11,256)	(77.31)%	5 תקבולים בלתי רגילים
15,102	12,187	2,915	23.92%	תשלומים: 61 מנחל כללי
11,976	10,067	1,909	18.96%	62 מנחל כספי
6,212	4,830	1,382	28.61%	72 שמירה וביטחון
2,997	3,911	(914)	(23.37)%	78 פיקוח עירוני
21,730	25,314	(3,584)	(14.16)%	82 תרבות

עיריית עכו

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקציב 2016	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
תקבולים:				
3,501	2,903	(598)	(17.08)%	22 שמירה וביטחון
413	989	576	139.47%	41 מים
תשלומים:				
13,113	15,102	1,989	15.17%	61 מנהל כללי
57,380	64,687	7,307	12.73%	99 תשלומים לא רגילים

[illegible]

עיריית עכו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח</u>
איגוד ערים וגופים מתקצבים		
איגוד כבאות	415	415
רשות ניקוז גליל מערבי	361	361
מרכז שלטון מקומי	123	123
איגוד ערים איכות הסביבה	162	162
מגן דוד אדום	180	180
עמותת התיירות הגליל המערבי	45	45
איגוד ערים תחנת הסגר כלבים	52	52
הג"א	321	284
ועד עובדים	684	584
מועצה דתית	1,670	1,670
אשכול גליל מערבי	64	64
	<u>4,077</u>	<u>3,940</u>
ארגוני ספורט		
הפועל עכו	3,868	3,868
הפועל עכו כדורסל	179	179
עמותות ספורט אחרות	351	351
	<u>4,398</u>	<u>4,398</u>
תרבות נוער וארגונים		
מרכזים קהילתיים	4,263	4,263
עמותות חינוך ותרבות	707	716
מרכז צעירים	196	196
	<u>5,166</u>	<u>5,175</u>
השתתפויות אחרות		
רווחה	43,499	43,028
חינוך	14,916	14,592
חנאות ארנונה	19,950	24,810
	<u>78,365</u>	<u>82,430</u>
	<u>92,006</u>	<u>95,943</u>
סה"כ		
	<u>92,006</u>	<u>95,943</u>
סה"כ		
	<u>92,006</u>	<u>95,943</u>

נספח א' לוח הבקורת המפורט

סוג הנכס	דוח הבקורת המפורט לשנת 2016					
	נספח א' - שכלול שטחים ונכסים		שטח"כ חוב באמצע ש"ח		שטחים באמצע ש"ח	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016
מבנה מגורים	השנה"כ - %					
	חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח - %					
	2.5%					
	35.58					
מגורים שאינם בשימוש	השנה"כ - %					
	חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח - %					
	8.6%					
	17.79					
משדדים שירותים ומסחר	השנה"כ - %					
	חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח - %					
	15.3%					
	0.60					
בנקים וחברות ביטוח	השנה"כ - %					
	חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח - %					
	%(2.9)					
	(6.90)					
תעשיות	השנה"כ - %					
	חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח - %					
	2.6%					
	1.36					
בתי מלון	השנה"כ - %					
	חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח - %					
	1.4%					
	11.16					
מלאכה	השנה"כ - %					
	חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח - %					
	%(0.7)					
	(4.40)					
אדמה חקלאית	השנה"כ - %					
	חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח - %					
	1.0%					
	55.19					
קרקע תפוסה	השנה"כ - %					
	חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח - %					
	4.2%					
	4.2%					
נכסים אחרים	השנה"כ - %					
	חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח					
	גודל (קניסון) שטחים באמצע ש"ח - %					
	1.3%					
	3.1%					

הערה: סכמי הנכסים והחובות נגזרים מהשנה"כ חוב משוקלל למ"ר בסוף"כ חוב באמצע ש"ח. המידע נלקח מהדוחות המפורטים בדוחות הכספים.

נספח ב'



עיריית עכו

משרד הפנים

דו"ח רבעוני לשנת 2017

לתקופה: רבעון 2, שנת 2017

עכו

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2017 לתקופה: רבעון 2, שנת 2017

זיהוי המסמך:

חתימת ראש הרשות:

חתימת הגזבר:

סופס 1 - תמצית מאזן

31.12.16	30.6.17	
		נכסים
7,980	8,950	נכסים טילים : קופת ובנקים
5,369	12,305	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
2,783	3,445	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
16,132	24,700	סה"כ רכוש שוטף
1,474	1,679	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
74,354	74,208	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
75,828	75,887	סה"כ השקעות
		גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל
49,575	49,237	גרעון לראשית השנה
		סכום שחתקבל לחקטנת הגרעון (במינוס) (1)
(338)	(537)	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
49,237	48,700	סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
1,844	1,929	גרעונות סופיים בתב"רים
		סכום שחתקבל לחקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
1,844	1,929	סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
		גרעונות בתקציב הבלתי רגיל
43,083	41,354	גרעונות מימון זמניים
(7,058)	(12,773)	עודפי מימון זמניים
36,025	28,581	גרעון נטו
179,066	179,797	סה"כ נכסים
		התחייבויות ועודפים
9,347	47	בנקים : משיכות יתר וחלוואות
		משרדי ממשלה
12,191	15,089	מוסדות שכר - חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
60,032	62,770	ספקים וחכאים (י) - חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		תקבולים לא מתוקצבים :
2,707	7,500	פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
84,277	85,406	סה"כ התחייבויות שוטפות
		קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל
20,435	20,183	קרנות בלתי מתוקצבות (3)
74,354	74,208	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
179,066	179,797	סה"כ התחייבויות ועודפים

השבועות מקבילים
חייבים בגין אגרות וחיסולים
עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
ערבויות שנתנו
פירוס מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)
חלוואות לכסוי הגרעון
מענקים לכסוי הגרעון
קרנות / הפתחת חובות ספקים בחסדר
גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
פירוס מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)
חלוואות לכסוי הגרעון
מענקים לכסוי הגרעון
קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)
קרן עודפים בתקציב הרגיל
קרן היטל השבחה
קרן ממכירת נכסים
קרן היטל מים
קרן היטל ביוב
קרנות אחרות
סה"כ קרנות

טופס 2 - תקציב רגיל

מחלקת קציב %	מחלקת קציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	הכנסות
2%	1,461	64,260	62,799	125,598	ארנונה כללית
78%	120	272	153	305	הכנסות ממכירת מים
4%	925	21,908	20,984	41,967	עצמיות חינך
(25)%	(155)	454	609	1,218	עצמיות רווחה
(6)%	(1,240)	19,724	20,964	41,928	עצמיות אחר
1%	1,110	106,618	105,508	211,016	סח"כ עצמיות
6%	1,548	27,482	25,935	51,869	תקבולים ממשרד תחנך
(2)%	(402)	20,406	20,808	41,616	תקבולים ממשרד הרווחה
(15)%	(255)	1,431	1,686	3,372	תקבולים ממשלתיים אחרים
		25,315	25,315	50,630	מענק כללי לאיוון
2%	44	2,771	2,727	5,454	מענקים מיוחדים
(20)%	(345)	1,380	1,725	3,450	תקבולים אחרים
1%	1,700	185,403	183,704	367,407	סח"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
63%	6,646	17,146	10,500	21,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
4%	8,346	202,549	194,204	388,407	הנחות בארנונה (הכנסות) סח"כ הכנסות
1%	358	39,840	39,483	78,965	הוצאות שכר כללי
(2)%	(1,051)	46,346	47,397	94,794	פעולות כלליות
-1%	(694)	86,186	86,880	173,759	הוצאות רכישת מים סח"כ כלליות
9%	1,747	21,505	19,759	39,517	שכר עובדי חינך
2%	844	41,176	40,333	80,665	פעולות חינך
4%	2,590	62,681	60,091	120,182	סח"כ חינך
4%	271	6,961	6,690	13,380	שכר עובדי רווחה
(4)%	(949)	22,400	23,349	46,698	פעולות רווחה
(2)%	(678)	29,361	30,039	60,078	סח"כ רווחה
1%	1,219	178,228	177,010	354,019	סח"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
1%	10	1,062	1,053	2,105	פרעון מלוות מים וביוב
(2)%	(109)	4,362	4,471	8,941	פרעון מלוות אחרות
(2)%	(99)	5,424	5,523	11,046	סח"כ פרעון מלוות
54%	451	1,281	831	1,661	הוצאות מימון
(22)%	(150)	541	691	1,381	העברות והוצאות חד פעמיות
1%	1,421	185,474	184,054	368,107	סח"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
63%	6,388	16,538	10,150	20,300	העברות לכיסוי גרעון מצטבר
4%	7,809	202,012	194,204	388,407	הנחות בארנונה (הוצאות) סח"כ הוצאות
	537	537			ערך (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
	6,200	מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
3,489	2,999	משרד חפנים
999	712	משרד חבטחון
1,172	1,025	משרד החינוך
	500	משרד חדמות
		משרד העבודה ותרווחה
5,995	1,541	משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
	547	משרד התשתיות
1,750	1,832	משרד תוניירות
6,222	2,136	משרד התחבורה
19,627	11,292	משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
2,122	684	השתתפות בעלים
7,116	6,013	מקורות אחרים
8,012	4,610	העברה מקרנות הרשות
1,381		השתתפות תקציב רגיל
512		השתתפות תבר"ים אחרים
38,770	28,799	סגירת גרענות סופיים בתב"רים
		סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
44,588	18,632	עבודות שבוצעו במשך השנה
465	2,723	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו לחקטנת הגרעון
681		העברה לקרנות פיתוח
45,734	21,355	העברת עודפים לתבר"ים אחרים
(6,964)	7,444	סה"כ תשלומים
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
113,283	126,196	תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
142,344	162,221	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
(29,061)	(36,025)	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
126,196	146,613	תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
162,221	175,194	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
(36,025)	(28,581)	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
7,058	12,773	הרכב היתרה
43,083	41,354	עודפי מימון זמניים
(36,025)	(28,581)	גרענות מימון זמניים
		עודף (גרעון) נטו
25,857	8,382	(*) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
25,857	8,382	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

2017 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2017

ערך

מיום סוף שנה קודמת

מיום שנה קודמת רבעון מקביל

מיום השנה עד רבעון זה

אחוזת סוף שנה קודמת

אחוזת שנה קודמת רבעון מקביל

אחוזת השנה עד רבעון זה

סופס 5 - גביית וחילופים

גביית פיגוראים

יתרת פיגוראים וראלית לתחילת השנה

חויב / זכאי נוסף

חשבון לחובות מסופקים (במיליון)

חובות במהלך התקופה כולל ריבית והוצאות

הוצאות ופסורים (במיליון)

מחלקת חובות בתקופת הדיוח (במיליון)

סח"מ יתרת פיגורים לגבייה

גביית בגין פיגורים

יתרת פיגורים בגין שאגים קודמות

גביית שוטפת

חובות בתקופת שוטף מצטבר

חובות זכאיות נוסף כולל ריבית והוצאות

הוצאות ופסורים (במיליון)

מחלקת חובות (במיליון)

סח"מ חובות בתקופת לגבייה

גביית מראש

גביית שוטפת

סח"מ גביית שוטפת

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה

% גביית מתפיגורים (בגביית תחילת)

% סח"מ גביית שוטפת מסח"מ חובות תקופת לגבייה (בגביית תחילת)

% גביית שוטפת מסח"מ חובות תקופת - כולל תחילת

% סח"מ גביית שוטפת מסח"מ חובות תקופת - כולל תחילת

% גביית כוללת מסח"מ חובות לגבייה

% כמות מיום שנתית מאושרת באלפי מ"ק

% כמות מיום שנתית / חפיקה באלפי מ"ק

% כמות מיום שנמכרה / חייבת באלפי מ"ק

% פחת באלפי מ"ק

% אחוז הפחת

עמוד 7 מתוך 10

מספר בקורת:

2017 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2017

ערב

טופס 6 - ארנונה

סוג תכנס

סוג תכנס	סח"כ שטח / השנה במ"ר / דגם	תעריף שותיב מקסימום בש"ח	תעריף שותיב מניימום בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נכבדת	תעריף משוקלל שנה קדומת בש"ח	השנה ב %	סח"כ חיוב שנה באלפי ₪
מבני מגורים	1,601,973	67	34	43	43	1%	69,444
משרדים שירותים ומסחר	239,206	377	37	124	121	3%	29,720
בנקים	4,242	1,235	24	76	1,235	2%	5,237
תעשיה	240,549	124	90	90	75	1%	18,248
בתי מלון	22,489	90	37	74	89	1%	2,030
מלאכה	53,798	75	16	0	73	2%	3,890
אדמה חקלאית (לדגם)	2,238,820	1	16	16	16	1%	77
קרקע תפוסה (לדגם)	839,250	17	16	2	2	(23)%	13,531
קרקע במפעל עירוני שטח (לדגם)	560,066	7	16	2	2		865
חניונים							
מבנה חקלאי							
נכסי מדינה							
נכסים אחרים							
סח"כ	80,639	153	73	97	95	2%	7,794
	5,881,032						150,936

סח"כ חיוב שנה באלפי ₪	השנה ב %	תעריף משוקלל שנה קדומת בש"ח	תעריף משוקלל שנה נכבדת	תעריף שותיב מניימום בש"ח	תעריף שותיב מקסימום בש"ח	סח"כ שטח / השנה במ"ר
7,794	2%	95	97	73	153	80,639
150,936						5,881,032

אזור תעשיה פשוטמים

במכונות/עוספת חיוב ארנונה בגין אזור
תעשיה משותפים

2017 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2017

ערך

סופס' 7 - שכל ומשרות	שם הפרק	מס' /	מספר משרות	תקציב 2017	עלויות שכל	עלות יחסית	מס' משרות לפי	ביצוע במהלך 2017	עלויות שכל -	מספר משרות	הפרש עלויות שכל
6	תחזוקה וכללית	6	3	1,957	979	6,491	32	946	2	0	33
61	נבחרים	61	34	7,925	3,963	1,550	13	3,863	(0)	(80)	100
61	מנהל כללי	61	13	3,100	1,550	6,491	48	1,448	2	(2,375)	102
62	מנהל כספי	62	50	12,982				6,257	2	(2,375)	234
7	שירותים משולבים	7	49	7,967	3,984		44	3,860	5	(2,175)	124
71	תברואה	71	26	3,547	1,774		19	1,610	7	(1,747)	164
72	שומרה ובטחון	72	19	4,171	2,086		18	2,258	1	(1,700)	(173)
73	תכנון ובנין עיר	73	30	5,233	2,617		35	2,881	(5)	(271)	(265)
74	נכסים ציבוריים	74	3	506	253		3	276	(0)	14	(23)
76	שירותים עירוניים שונים	76	18	2,827	1,414		14	1,484	4	(244)	(71)
78	פיקוח עירוני	78	145	24,251	12,126		133	12,369	12	(1,747)	(244)
79	שירותים חקלאיים	79	281	39,516	19,758		325	21,505	(44)	(1,700)	(1,747)
8	שירותים ממשלתיים	8	28	4,440	2,220		31	2,390	(3)	(271)	(170)
81	חינוך	81	83	13,380	6,690		83	6,961	(0)	14	(271)
82	תרבות	82	2	453	227		2	213		(2,175)	14
83	בריאות	83	394	57,789	28,895		441	31,069	(47)	(112)	(2,175)
84	רווחה	84	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
85	דת	85	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
86	קליטת עליה	86	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
87	אכילת סביבה	87	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
9	מפעלים	9	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
91	מים	91	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
92	בהי מסבחים	92	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
93	נכסים	93	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
94	תחבורה	94	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
97	מפעלי ביד	97	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
98	מפעלים אחרים	98	20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
	סח"י מפעלים		20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
	גמלאים		20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
	סח"י כללי		20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
	רכישת שירותי מוח אדם		20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
	יועצים חיצוניים		20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
	שירותי כוח אדם מקובל כ"א		20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)
	סח"י		20	3,433	1,717		20	1,828	0	(112)	(112)

עמוד 9 מתוך 10

2017 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2017

עבר

עלות הפד המלכ	סה"כ שכר העבר	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	הוספת שכר	שכר משולב	דריגה	דריגה	ת.ג.	סופס 8 - בעלי שכו גבולות המאור התפקיד
81,617	200,604		6,624			193,980				מנכ"ל
77,857	190,297		6,013			184,284				מנהל ראשי
77,815	190,327		6,043			184,284				גובר
76,597	190,297		6,013			184,284				קצמניש
67,259	184,901		1,604		129,534	53,763				וטרינר
57,560	174,502		29,014			145,488				סמנכ"ל
65,802	160,153		4,963			155,190				מבקר
55,530	165,261		29,475			135,786				דובר
60,749	150,034		4,546			145,488				ראש מנהל חינוך
49,371	154,310		37,922			116,388				מנהל אגף קשרי קהילה

עמוד 10 מערך 10

מספר ביקורת:

נספח ג'

ועדת כספים:
מועצה 11 לשנת 2017
תאריך: 24.10.17
נתונים באלש"ח

מס' תב"ר	שם התב"ר	הכנסות	סכום	הוצאות	סכום	תב"ר קיים
2848	הצטיידות מע"ש	ביטוח לאומי	959	קבלניות	1065	
		תקציב רגיל	106			
		סה"כ	1065	סה"כ	1065	
2799	מגרשי דשא סיננטי בקהילה - שחבק	משרד התרבות והספורט	150	קבלניות	150	673
		סה"כ	823	סה"כ	823	


2/10/17

בש"ח

תב"רים לסגירה

יתרה	שם התב"ר	מס' תב"ר
6,728 - ש	איטום סיפרייה	2147

ד/איו/פ

נספח B



נספח א'

מינהל החינוך

כ"ה תשרי, תשע"ח
15 אוקטובר, 2017



בס"ד

לכבוד
חברי מועצת עיריית עכו
עיריית עכו

א.ג.נ.,

**הנדון:- בקשה לאישור מועצה לשינוי מורשי חתימה
בחשבונות בנק של ביה"ס ויצמן**

אבקש להעביר לאישור מועצת העיר את שינוי מורשות החתימה בחשבון
בשל פרישתה לגמלאות של הגברת שושי זינו.

חשבון הבנק של בית הספר מנוהל בבנק לאומי, מספר חשבון 3343558 (חשבון עירייה).
חשבון הורים מנוהל בבנק לאומי, מספר החשבון 4172161.

גב' שושי זינו – ת.ז. 53210423.

גב' סיון אהרון – ת.ז. 09846934.

בכבוד רב,
אורית אסיג
ראש מינהל החינוך

כו' תשרי, תשע"ח
16 אוקטובר, 2017

לכבוד
גב' אורית אסייג
ראש מנהל החינוך
עיריית עכו

ג.ג.

הנדון: שינוי מורשי חתימה בחשבונות הבנק של גני הילדים בעכו לשנה"ל תשע"ח

להלן פרטים לצורך שינוי מורשי חתימה בחשבונות הבנק של גני הילדים:

שם הגן	סמל מוסד	בנק	מס' ח-ן	מס' סניף	שם הגננת	מס' ת.ז.	שם גזבר	מס' ת.ז.
1 הדס	505891	הדואר	25022213	-	פרלה שטרית	027080761	אירנה רזנשבילי	011949898
2 האורן	505743	הדואר	22905195	-	ענבר דדו	043107358	פלורה מאירוב	310732680
3 לילך	505669	מזרחי	261415	445	ורדה בן גל	057921694	אביבה מצה	040106692
4 יסמין	505644	הדואר	25647479	-	סיון שרייר	049843006	איריס ארמן	028463032
5 פרפר נחמד	505453	הדואר	24351009	-	שרית ישראלוב	036571792	דבורה בליטי	057266694
6 נרקיסים	505461	הדואר	22730532	-	עליזה זיתון	024643660	טלי אטיאס	0296663012
7 זמיר	448738	הדואר	8130304	-	הדס סלע	061289294	ענת מוצפי	25600602
8 שחף	518811	הדואר	25613292	-	זוית אליגויב	066234998	איווט כהן	058656398
9 סביון	505396	הדואר	8510724	-	רותי הרוש	056565054	אורלי שיה	22921514
10 פרחי נוי	461376	הדואר	24395817	-	תמי אלקובי	034883892	זהבה גרשון	5596503
11 הדקלים	505438	הדואר	21886754	-	אתי גימני	036278984	סיגל בן חמו	24622714
12 השלום	185561	הדואר	20351196	-	לילה אסדי	055840656	דועה עוטר	59928390
13 מורשה	185488	הדואר	8516398	-	מור קלמפרט	036934255	אפרת בן שושן	028822922
14 דוכיפת	533794	הדואר	8182076	-	עטאף חמד	059326967	סאברין עורבי	059965970
15 חרצית	505248	הדואר	8101208	-	חגית אוחנה	0337788647	סולי אזולאי	68727783
16 סחלב	419341	הדואר	8194104	-	אורית כהן	028599793	גיננין נעים	303695209

בברכה,

איה קשת

מנהלת מח' לחינוך קדם יסודי

ויצמן 35 עכו, ת"ד 2007 מיקוד 24316 טל': 04-9956146, 049956043 פקס: 04-9956048

דוא"ל: aya@akko.muni.il

כ"י תשרי, תשע"ח
16 אוקטובר, 2017

לכבוד
גב' אורית אסייג
ראש מנהל החינוך
עיריית עכו

ג.ג.

הנדון: שינוי מורשי חתימה בחשבונות הבנק של גני הילדים בעכו לשנה"ל תשע"ח

להלן פרטים לצורך שינוי מורשי חתימה בחשבונות הבנק של גני הילדים:

שם הגן	סמל מוסד	בנק	מס' ח-ן	מס' סניף	שם הגננת	מס' ת.ז.	שם גזבר	מס' ת.ז.
1 חבצלת	506071	הדואר	24403864	-	פוזיה בדין	059918946	נומיה נבארי	58195835
2 צבר	505545	הדואר	7825613	-	רבחיה חליאלה	052575750	סחר בטאח	02316663
3 התמרים	505412	הדואר	8097873		אפרת סרגון	038701447	רחלי בלומנקר	34363192
4 הפרחים	505164	הדואר	8191994	-	דינה אדמן	69138642	ענת בן גיגי	205726458
5 כנרית	533760	הדואר	24899950	-	שירי כהן	040249120	חיה גריינר	031734718
6 ברוש	504993	הדואר	23049722	-	רינה חדד	057344442	דינה לוי	033418849
7 האלה	505727	הדואר	22736431		עינב בן שושן	038652822	קורין שבת	22460232
8 הורדים	283994	הפועלים	14059	737	סיגל בן חמו	24189722	סילבי נבון	24423477
9 אירוס	419366	הדואר	22786452	-	בת אל בל	308678150	שושי זאבי	022462329
10 אלונים	505024	הדואר	8509846	-	אורלי גלברט	042825596	שולה לוי	55655682
11 ניצנים	506006	הדואר	8182212	-	כוכב פרנסיס	026179028	אזהר כרמיד	56999337
12 צלילים	422519	הדואר	22742953	-	סנאא רובי	037189529	נהילה גירחי	023488224
13 ספיר	505883	הדואר	2774655	-	אורלי פדידה	024335432	שמחה אדרי	56679368
14 אלמחבה	505701	הדואר	20290154		ברלין עודה	025890807	טרו גפרי	050806330
15 ברושים	505982	הדואר	8490681	-	ופא חטיב	057559585	אבתסאם סעדי	059920009

בברכה,

איה קשת
מנהלת מח' לחינוך קדם יסודי

ויצמן 35 עכו, ת"ד 2007 מיקוד 24316 טל': 04-9956146, 049956043 פקס: 9956048 – 04

דוא"ל: aya@akko.muni.il

כו' תשרי, תשע"ח
16 אוקטובר, 2017

לכבוד
גב' אורית אסייג
ראש מנהל החינוך
עיריית עכו

ג.נ.

הנדון: שינוי מורשי חתימה בחשבונות הבנק של גני הילדים בעכו לשנה"ל תשע"ח

להלן פרטים לצורך שינוי מורשי חתימה בחשבונות הבנק של גני הילדים:

שם הגן	סמל מוסד	בנק	מס' ח-ן	מס' סניף	שם הגננת	מס' ת.ז.	שם גזבר	מס' ת.ז.
1 חצב	505305	הדואר	8187995	-	מירב קדוש	33927765	אילנה בנסל	023835572
2 הדקל	505594	הדואר	8126389	-	אולגה זינצ'וק	321954984	בטי חזן	068097682
3 הרימון	505685	הדואר	8246561	-	דנית מוסקוביץ	049846348	אלגריה אלבו	67817387

בברכה,

איה קשת

מנהלת מח' לחינוך קדם יסודי

כ"ו תשרי . תשע"ח
16 אוקטובר. 2017

לכבוד
גב' אורית אסייג
ראש מנהל החינוך
עיריית עכו

תנדון: פתיחת חשבון בנק לשנה"ל תשע"ח

להלן הפרטים לצורך פתיחת חשבון בבנק הדואר :

שם הגן	סמל מוסד	שם גננת	ת.ז.	שם גזבר	ת.ז.
1 דרורים	505180	נבנית עמוס	200478964	בת אל בנסל	066023508
2 מנחם	573170	כנרת זהבי	37245727	סמדר דיין	308291087
3 חיה מושקא	573188	מרים כהן	038553947	רחל ששונב	33360611
4 חוחית	506097	לידיה דאהר	026419440	יוסרה חרפוש	056275308
5 אקליפטוס	506055	קדורה לינדה	011459021	כיאל הנא	059917146
6 ציפורים	506154	חתחות נגיה	058180027	סיאם חטיב	057534020
7 ארז	505255	רעות אזולאי	034621466	סימה בן דלק	68950732
8 רימונים	533745	טלי אתחד	040761348	שושי לוי	14691323
9 אלמוג	505388	יעל בנדל	028576445	מזל אוזן	13167275
10 צפרירים	505610	מורן יאנוס	066709262	עליזה חלאוי	054885538
11 פרפר	504894	לימור שמחי	29674397	עינת נעים	034998971
12 אהבת ישראל	573196	שולמית אבני	059266932	סמדי מלכה	035690866

בברכה,

איה קשת

מנהלת מח' לחינוך קדם יסודי

ויצמן 35 עכו, ת"ד 2007 מיקוד 24316 טל': 04-9956146, 049956043 פקס: 9956048 – 04

דוא"ל: aya@akko.muni.il

כו' תשרי, תשע"ח

16 אוקטובר, 2017

לכבוד

גב' אורית אסייג

ראש מנהל החינוך

עיריית עכו

ג.נ.

הנדון: פתיחת חשבון בנק לשנה"ל תשע"ח

להלן הפרטים לצורך פתיחת חשבון בבנק הדואר:

שם הגן	סמל מוסד	שם גננת	ת.ז.	שם גזבר	ת.ז.
1 עומר	185538	ליז מירב חן דדון	040758674	אסתר בן עטר	062938261

בברכה,

איה קשת

מנהלת מח' לחינוך קדם יסודי

נספח ז'

ועדת כספים:

מועצה 11 לשנת 2017

תאריך: 25.10.17

נתונים באלש"ח

מס' תב"ר	שם התב"ר	הכנסות	סכום	הוצאות	סכום	תב"ר קיים
2798	הלוואת פיתוח	הלוואה	11,100	קבלניות	11,100	1,500
		סה"כ	12,600	סה"כ	12,600	


22/10/17

יום שלישי ד' חשון תשע"ח
24 אוקטובר, 2017

לכבוד :
מר קובי שמעוני
סמנכ"ל העירייה,

הנדון : בקשה לפתיחת חשבון בנק

יש חובה לפתוח חשבון בנק ע"פ דרישת משרד הבינוי והשיכון ובכפוף לדרישת הסכם הגג
החתום, בבנק דקסיה .
חשבון זה ישמש לפעילות העירייה בתקציבי משרד הבינוי והשיכון בביצועי עבודות הפיתוח
במסגרת ההסכם.

בכבוד רב,

ראובן ויצמן
גזבר העירייה.