

# עיריית באר שבע

## משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2015 לתקופה: רבעון 2, שנת 2015

זיהוי המסמך:

13/10/15 <sup>ר</sup> רוביק דנילוביץ  
ראש העיר  
באר-שבע חתימת ראש הרשות:



חתימת הגזבר: חומר בלונדון - רישם  
גזבר העירייה

12/10/15

# עיריית באר שבע

## משרד הפנים

### דוח רבעוני לשנת 2015

### לתקופה: רבעון 2, שנת 2015

#### תוכן העניינים

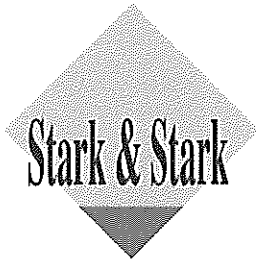
#### עמוד

#### דוחות כספיים ביניים:

1	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
2 – 3	תמצית מאזנים (טופס 1)
4	תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)
5	ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)
6	ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב (טופס 4)
7	דוח גביה ויתרת חייבים (טופס 5)
8	תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6)
9	פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)
10	דוח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)

#### דוח סקירה כללית

\*\*\*\*\*



# STARK & STARK שטרק את שטרק

רואי חשבון

Certified Public Accountants (Isr.)

רח' היצירה 12, ק. אתגר, רעננה  
ת.ד. 2600, רעננה 4366358  
טל. 09-7774000, פקס. 09-7774001  
stark@starkcpa.com .א.ת

12 Hayetsira St., Kiryat Etgarim, Raanana  
P.O. Box 2600, Raanana 4366358  
Tel. 09-7774000, Fax. 09-7774001

E-mail: stark@starkcpa.com

משה שטרק, רו"ח, ב.א. כלכלה  
איריס שטרק, רו"ח, מ.א. כלכלה  
עינת דואניס, רו"ח, ב.ב. חשבונאות

MOSHE STARK, C.P.A. (Isr.), B.A. (Econ.)

IRIS STARK, C.P.A. (Isr.), M.A. (Econ.)

EINAT DUENIAS, C.P.A. (Isr.), B.B.



Global Support Local Knowledge

www.starkcpa.com

15 באוקטובר 2015  
8628

לכבוד

גב' עפרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת  
והממונה על החשבונות  
המינהל לשלטון מקומי  
משרד הפנים  
רח' שלומציון המלכה 1  
ת.ד. 1333  
ירושלים 91012

ג.נ.

## הנדון: עיריית באר שבע - דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2015

### מבוא

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של עיריית באר שבע לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2015 (להלן: "דוחות כספיים ביניים"). ההנהלה של הרשות המקומית אחראית לעריכה ולהצגה של דוחות כספיים ביניים אלה בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות (להלן: "הנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות"). אחריותנו היא להביע מסקנה על דוחות כספיים ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

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

### היקף הסקירה

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

### מסקנה

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

משה שטרק  
רואי חשבון

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>30.6.2015</u>	
		<b>נכסים</b>
51,437	34,344	נכסים זילים : קופה ובנקים
23,583	32,503	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
3,498	832	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>78,518</u>	<u>67,679</u>	סה"כ רכוש שוטף
222,351	146,270	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
169,028	169,698	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>391,379</u>	<u>315,968</u>	סה"כ השקעות
		<b>גירעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל</b>
153,915	152,039	גרעון לראשית השנה
-	-	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
<u>(1,876)</u>	<u>6,871</u>	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
<u>152,039</u>	<u>158,910</u>	סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
<u>15,721</u>	<u>15,721</u>	גירעונות סופיים בתב"רים
-	-	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
<u>15,721</u>	<u>15,721</u>	סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
		<b>גירעונות בתקציב הבלתי רגיל</b>
170,214	177,314	גירעונות מימון זמניים
<u>(140,450)</u>	<u>(125,790)</u>	עודפי מימון זמניים
<u>29,764</u>	<u>51,524</u>	גרעון נטו
<u>667,421</u>	<u>609,802</u>	<b>סה"כ נכסים</b>
		<b>התחייבויות ועודפים</b>
-	1	בנקים : משיכות יתר והלוואות
32,464	6,493	משרדי ממשלה
39,474	58,127	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
170,370	165,261	ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
422	9,028	תקבולים לא מתוקצבים :
<u>242,730</u>	<u>238,910</u>	פיקדונות, הכנסות מראש ואחרים
		סה"כ התחייבויות שוטפות
		<b>קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל</b>
255,663	201,194	קרנות בלתי מתוקצבות (3)
169,028	169,698	קרנות מתוקצבות
		<b>עודפים בתקציב הרגיל</b>
-	-	עודף לראשית השנה
-	-	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
-	-	העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)
<u>-</u>	<u>-</u>	<b>עודפים בתקציב הבלתי רגיל</b>
-	-	עודפי מימון זמניים
<u>-</u>	<u>-</u>	גירעונות מימון זמניים
<u>667,421</u>	<u>609,802</u>	<b>סה"כ התחייבויות ועודפים</b>

31.12.2014	30.6.2015	
		<b>חשבונות מקבילים</b>
94,218	69,797	חייבים בגין אגרות והיטלים
439,806	412,479	עומס מלוות לפירעון (משוערך) לשנים הבאות
6,044	6,085	ערבויות שנתנו
-	-	<b>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</b>
-	-	הלוואות לכסוי הגרעון
-	-	מענקים לכסוי הגרעון
-	-	קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
-	-	גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
-	-	סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
-	-	<b>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</b>
-	-	הלוואות לכסוי הגרעון
-	-	מענקים לכסוי הגרעון
-	-	קרנות /אחר לכיסוי הגרעון
-	-	גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
-	-	סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
17,428	18,495	<b>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)</b>
19,888	2,301	דמי ניהול פנסיה תקציבית וקרן מפעלים במצוקה
17,186	18,805	קרן היטל השבחה
414	420	קרן ממכירת נכסים
4,825	4,825	קרן פיתוח תשתיות
1,064	1,278	קרן שיכון דרום פיתוח
5,257	5,257	קרן תמורת חניה
3,121	3,121	קרן שדרות רגר
179,388	135,611	משכן הפיס ת.ג.י
7,092	11,081	קרן מימוש נכסי אצטדיון
255,663	201,194	קרן היטל שצ"פ
5,227	5,127	סה"כ קרנות
		(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

**טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ש"ח**

סטייה מהתקציב ב%	סטייה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
<b>הכנסות</b>					
(3)%	(10,916)	339,265	350,181	700,362	ארנונה כללית
(69)%	(518)	232	750	1,500	הכנסות ממכירת מים
(5)%	(268)	5,360	5,628	11,256	עצמיות חינוך
(0)%	(4)	2,092	2,096	4,192	עצמיות רווחה
(13)%	(10,841)	74,667	85,508	171,016	עצמיות אחר
(5)%	(22,547)	421,616	444,163	888,326	סה"כ עצמיות
3%	3,483	130,654	127,172	254,343	תקבולים ממשד החינוך
(6)%	(4,698)	72,340	77,038	154,076	תקבולים ממשד הרווחה
(10)%	(1,658)	14,153	15,811	31,621	תקבולים ממשלתיים אחרים
-	-	-	-	-	מענק כללי לאיזון
(33)%	(362)	749	1,111	2,222	מענקים מיועדים
-	-	-	-	-	תקבולים אחרים
(4)%	(25,782)	639,512	665,294	1,330,588	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
-	-	-	-	-	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
15%	8,273	63,273	55,000	110,000	הנחות בארנונה (הכנסות)
(2)%	(17,509)	702,785	720,294	1,440,588	סה"כ הכנסות
<b>הוצאות</b>					
(3)%	(4,624)	130,157	134,781	269,561	הוצאות שכר כללי
(3)%	(4,582)	160,365	164,947	329,894	פעולות כלליות
-	-	-	-	-	הוצאות רכישת מים
(3)%	(9,206)	290,522	299,728	599,455	סה"כ כלליות
1%	1,613	113,888	112,275	224,550	שכר עובדי חינוך
1%	617	95,056	94,439	188,878	פעולות חינוך
1%	2,230	208,944	206,714	413,428	סה"כ חינוך
(6)%	(1,095)	17,621	18,716	37,432	שכר עובדי רווחה
(5)%	(4,613)	94,163	98,776	197,551	פעולות רווחה
(5)%	(5,708)	111,784	117,492	234,983	סה"כ רווחה
(2)%	(12,683)	611,250	623,933	1,247,866	סה"כ הוצאות לפני פירעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
3%	52	1,592	1,541	3,081	פירעון מלוות מים וביוב
(1)%	(281)	31,321	31,602	63,204	פירעון מלוות אחרות
(1)%	(230)	32,913	33,143	66,285	סה"כ פירעון מלוות
5%	89	1,771	1,683	3,365	הוצאות מימון
(93)%	(6,087)	449	6,536	13,072	העברות והוצאות חד פעמיות
(3)%	(18,911)	646,383	665,294	1,330,588	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
-	-	-	-	-	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
15%	8,273	63,273	55,000	110,000	הנחות בארנונה (הוצאות)
(1)%	(10,638)	709,656	720,294	1,440,588	סה"כ הוצאות
-	(6,871)	(6,871)	-	-	עודף (גרעון)

**טופס 3 - תקציב בלתי רגיל**

שנה קודמת	תקופת הדוח	
-	-	<b>תקבולים בתקופת הדוח</b>
88,278	-	מלוות מהאוצר
-	-	מלוות מאחרים
-	308	<b>השתתפות משרדי ממשלה</b>
-	-	משרד הפנים
-	-	משרד הביטחון
15,205	5,174	משרד החינוך
-	-	משרד הדתות
-	-	משרד העבודה והרווחה
-	-	משרד איכות הסביבה
7,291	5,513	משרד הבינוי והשיכון
-	-	משרד התשתיות
-	-	משרד התיירות
10,683	6,740	משרד התחבורה
9,799	6,396	משרדים אחרים
42,978	24,131	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		<b>אחרים</b>
36	2	השתתפות בעלים
62,795	27,619	מקורות אחרים
67,376	66,543	העברה מקרנות הרשות
-	-	השתתפות תקציב רגיל
-	-	השתתפות תבר"ים אחרים
-	-	סגירת גירעונות סופיים בתב"רים
-	-	סה"כ תקבולים
261,463	118,295	
		<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
263,287	130,602	עבודות שבוצעו במשך השנה
22,764	9,453	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
18,278	-	העברת מלוות שנתקבלו למדינה
-	-	העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
1,433	-	העברה לקרנות פיתוח
-	-	העברת עודפים לתבר"ים אחרים
305,762	140,055	סה"כ תשלומים
(44,299)	(21,760)	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
931,586	1,095,010	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
917,051	1,124,774	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
14,535	(29,764)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה</b>
1,095,010	1,211,275	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
1,124,774	1,262,799	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
(29,764)	(51,524)	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרה</b>
140,450	125,790	עודפי מימון זמניים
170,214	177,314	גירעונות מימון זמניים
(29,764)	(51,524)	עודף (גרעון) נטו
		<b>(*) לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
98,039	2,030	תקבולים (בניכוי פרויקטים שנסגרו)
98,039	2,030	תשלומים (בניכוי פרויקטים שנסגרו)

2015 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2015

עגירות באר שבע

טופס 4 - ריכוז תב"ריים

מטעמי נטו ערוף/גרעון	ביצוע מטעמי ערוף הוצאות	ביצוע מטעמי ערוף המנסות	ביצוע מטעמי הוצאות	ביצוע מטעמי המנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת המנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת המנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"ריים	הפיק התקציבי
(10)	593	583	2,050	2,040	697	-	1,353	2,040	4,300	7	61 מנהל כללי
24,195	-	24,195	18,278	42,473	-	(650)	18,278	43,123	163,279	9	64 פירעון מלוח
(4,357)	6,540	2,183	22,623	18,266	3,889	11,740	18,734	6,526	62,994	10	71 תברואה
36	476	512	3,053	3,089	111	603	2,942	2,486	7,047	11	72 שמירה ובטחון
7,938	130	8,068	28,351	36,289	3,376	2,605	24,975	33,684	76,173	36	73 תכנון ובנין
(5,502)	58,300	52,798	377,755	372,253	40,340	22,843	337,415	349,410	667,722	209	74 נכסים ציבוריים
(25,488)	41,683	16,195	176,415	150,927	28,293	25,090	148,122	125,837	256,268	140	81 חינוך
(43,142)	51,113	7,971	491,223	448,081	57,851	50,262	433,372	397,819	529,915	35	82 תרבות
255	-	255	95	350	95	-	-	350	350	1	83 בריאות
1,398	695	2,093	3,542	4,940	978	1,962	2,564	2,978	12,845	33	84 רווחה
(2)	2	-	139	137	-	-	139	137	4,124	5	85 דת
281	-	281	269	550	-	-	269	550	550	1	87 אילנות הסביבה
3,200	70	3,270	1,800	5,000	1,787	-	13	5,000	16,000	2	91 מים
(10,496)	14,757	4,261	121,470	110,974	2,472	3,469	118,998	107,505	138,378	12	93 נכים
(207)	2,954	2,747	17,643	17,436	55	371	17,588	17,065	21,250	12	94 תחבורה
377	1	378	123	500	111	-	12	500	1,000	1	96 חשמל
(51,524)	177,314	125,790	1,264,829	1,213,305	140,055	118,295	1,124,774	1,095,010	1,962,195	524	סה"כ



עיריית באר שבע

טופס 5 - גביית וחיובים

מלי סה"כ שנת קודמת	מלי סה"כ שנת קודמת רבעון מקביל	מלי סה"כ שנת קודמת רבעון זה	אחוזת סה"כ שנת קודמת	אחוזת סה"כ שנת קודמת רבעון מקביל	אחוזת סה"כ שנת קודמת רבעון זה
293	293	-	91,798	91,798	94,218
(25,051)	175	22	(93,921)	2,474	4,640
32,835	6,889	11,071	164,234	11,738	4,964
9,419	5,672	2,274	52,271	32,018	14,162
(3)	-	(9)	(7,134)	(5,283)	(7,038)
(16,172)	(6,857)	(13,126)	(114,544)	(42,164)	(47,403)
1,321	6,172	232	92,704	90,581	63,543
1,321	808	232	57,720	31,102	34,829
	5,364		34,984	59,479	28,714

מלי סה"כ שנת קודמת	מלי סה"כ שנת קודמת רבעון מקביל	מלי סה"כ שנת קודמת רבעון זה	אחוזת סה"כ שנת קודמת	אחוזת סה"כ שנת קודמת רבעון מקביל	אחוזת סה"כ שנת קודמת רבעון זה
-	-	-	736,844	377,769	397,528
-	-	-	16,152	6,229	11,052
-	-	-	(97,520)	(50,023)	(56,235)
-	-	-	(33)	(32)	(29)
-	-	-	655,443	333,943	352,316
-	-	-	-	9,347	8,783
-	-	-	596,209	283,006	302,450
-	-	-	596,209	292,353	311,233
-	-	-	59,234	41,590	41,083
-	5,364	-	94,218	101,069	69,797
100%	13%	100%	62%	34%	55%
-	-	-	91%	88%	88%
-	-	-	79%	74%	74%
-	-	-	79%	76%	76%
100%	13%	100%	87%	76%	83%

**גביית פיגורים**  
 יתרת פיגורים ריאליים לתחילת השנה  
 חיוב / זיכוי נוסף  
 תוצרת לחובות מסופקים (במיליון)  
 חיובים במהלך התקופה כולל רכיבת והצמדה  
 תנחות ופטורים (במיליון)  
 מחיקות חובות בתקופת הדחה (במיליון)  
 סה"כ יתרת פיגורים לגבייה  
 גבייה בגין פיגורים  
 יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

**גביית שוטפת**  
 חיוב תקופתי שוטף מצטבר  
 חיוב/זיכוי נוסף כולל רכיבת והצמדה  
 תנחות ופטורים (במיליון)  
 מחיקות חובות (במיליון)  
 סה"כ חיוב תקופתי לגבייה  
 גבייה מראש  
 גבייה שוטפת  
 סה"כ גבייה שוטפת  
 יתרת פיגורים לתקופה

יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה  
 % גבייה מהפיגורים (בניכוי תנחות)  
 % סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי תנחות)  
 % גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל תנחות  
 % סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל תנחות  
 % גבייה כוללת משה"כ חיוב לגבייה  
 כמות מלי שנתי מתאשרת באלפי מ"ק  
 כמות מלי שנת כשרה / הופקה באלפי מ"ק  
 כמות מלי שנמכרה / חויבה באלפי מ"ק  
 פחת באלפי מ"ק  
 אחוז (%) תפחת

סה"כ חיוב שנתו באלפי ₪	השינוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל שנה נכבחת	תעריף שחויב מלינימום בש"ח	תעריף שחויב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
333,741	3%	42	43	-	-	7,715,121	מבני מגורים
224,323	(2)%	239	233	-	-	963,452	משרדים שרתונים ונסחר
25,889	(1)%	1,165	1,155	-	-	22,422	בנקים
47,689	(2)%	71	70	-	-	680,953	תעשייה
1,256	1%	74	75	-	-	16,768	בתי מלון
-	-	-	-	-	-	-	מלאכה
-	-	-	-	-	-	-	אדמה חקלאית (לדונם)
13,230	4%	33	34	-	-	388,520	קרקע תפוסה (לדונם)
9,063	1%	6	6	-	-	1,396,494	קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
3,612	2%	10	10	-	-	372,388	חניונים
46	1%	18	18	-	-	2,578	מבנה חקלאי
94,523	(16)%	254	213	-	-	443,076	נכסי מדינה
24,117	44%	24	34	-	-	706,237	נכסים אחרים
<u>777,489</u>						<u>12,708,009</u>	סה"כ

אזורי תעשייה משותפים  
בניכוי/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי  
תעשייה משותפים

2015 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2015

עיריית באר שבע

טופס 7 - שכל ומשרות

מס' / תנמלה וכלליות	תקציב 2015				ביצוע בפועל 2015				מספר משרות	שם המרק
	מספר	מחיר	עלות	מספר	מחיר	עלות	מספר			
6	5	3,236	1,618	4	1,250	1,250	1	368	תמרש	
61	126	26,592	13,296	114	12,190	12,190	13	1,106	עלויות שכל	
62	153	25,654	12,827	144	12,526	12,526	9	301	עלויות שכל	
7	285	55,482	27,741	262	25,966	25,966	23	1,775	מספר משרות	
71	217	38,078	19,039	212	19,037	19,037	5	2	מספר משרות	
72	23	3,482	1,741	19	1,660	1,660	4	81	מספר משרות	
73	95	17,369	8,685	71	7,186	7,186	24	1,499	מספר משרות	
74	96	16,515	8,258	91	8,336	8,336	5	(79)	מספר משרות	
76	51	8,342	4,171	59	4,211	4,211	(9)	(40)	מספר משרות	
78	79	11,152	5,576	74	5,408	5,408	4	168	מספר משרות	
79	-	-	-	-	-	-	-	-	מספר משרות	
8	560	94,938	47,469	526	45,838	45,838	34	1,631	מספר משרות	
81	1,517	224,083	112,042	1,512	114,092	114,092	6	(2,051)	מספר משרות	
82	84	13,132	6,566	87	6,762	6,762	(3)	(196)	מספר משרות	
83	3	415	208	3	213	213	(0)	(6)	מספר משרות	
84	205	37,432	18,716	191	17,714	17,714	14	1,002	מספר משרות	
85	-	-	-	-	-	-	-	-	מספר משרות	
86	-	-	-	-	-	-	-	-	מספר משרות	
87	4	704	352	4	398	398	(0)	(46)	מספר משרות	
88	1,813	275,766	137,883	1,797	139,179	139,179	17	(1,296)	מספר משרות	
9	-	-	-	-	-	-	-	-	מספר משרות	
91	-	-	-	-	-	-	-	-	מספר משרות	
92	-	-	-	-	-	-	-	-	מספר משרות	
93	17	2,952	1,476	17	1,632	1,632	(0)	(156)	מספר משרות	
94	39	4,239	2,120	35	2,123	2,123	4	(4)	מספר משרות	
97	-	-	-	-	-	-	-	-	מספר משרות	
98	10	6,159	3,080	10	1,063	1,063	(0)	-	מספר משרות	
	66	13,350	6,675	62	4,818	4,818	4	2,017	מספר משרות	
	681	89,595	44,798	664	43,188	43,188	18	1,610	מספר משרות	
	3,405	529,131	264,566	3,310	258,989	258,989	96	5,577	מספר משרות	
	12	2,412	1,092	16	1,092	1,092	-	1,320	מספר משרות	
	12	2,412	1,092	16	1,092	1,092	-	1,320	מספר משרות	
	12	2,412	1,092	16	1,092	1,092	-	1,320	מספר משרות	

עמוד 9 מתוך 10

מספר בקורות:

2015 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2015

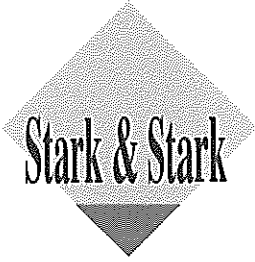
עיריית נאר שבע

טופס 8 - בעלי שבר נזר

עלות שבר כוללת	עלות המיניות המעביר	סה"כ שבר הנזר	הפגים	החזר התואר	עבודה נוספת	תוספות שבר	שבר משולב	דרגה	דירוג	ת.ג.	תואר התפקיד
321,842	59,141	262,701	7,065	6,442		140,984	249,194		5	12072971	
281,901	56,100	225,801	6,116	15,345	(614)	140,984	63,970		32	304544661	
274,085	51,926	222,159	4,538	9,446			208,175		5	28108421	
273,361	52,128	221,233	6,834	5,202			209,197		5	55387229	
303,208	84,401	218,807	4,963	5,669			208,175		5	22632202	
303,750	85,368	218,382	4,538	5,669			208,175		5	304074701	
276,299	72,794	203,505	25,365	13,572		123,831	40,737		41	52891108	
267,911	67,905	200,006	24,950	10,373	1,500	122,446	40,737		41	65310740	
270,805	71,169	199,636	24,775	13,364		120,760	40,737		41	53468708	
271,317	73,805	197,512	5,830	4,786			186,896		5	28460152	
228,593	43,445	185,148	6,603	4,109			174,436		5	65041303	
226,882	44,289	182,593	10,759	27,879	36,818	50,603	56,534		12	79166443	
220,740	39,040	181,700	5,606	22,702			153,392		5	57370892	
244,839	63,847	180,992	23,059	10,920		108,253	38,760		41	57854440	
224,701	44,203	180,498	5,953	26,148	57,828	41,914	48,655		11	16789000	

עמוד 10 מתוך 10

מספר בקורת:



# שטרק את שטרק STARK & STARK

רואי חשבון

Certified Public Accountants (Isr.)

רח' היצירה 12, ק. אתגרים, רעננה  
ת.ד. 2600, רעננה 4366358  
70. 09-7774000, פקס. 09-7774001  
stark@starkcpa.com .א.ד

12 Hayetsira St., Kiryat Etgarim, Raanana  
P.O. Box 2600, Raanana 4366358  
Tel. 09-7774000, Fax. 09-7774001  
E-mail: stark@starkcpa.com

משה שטרק, רו"ח, ב.א. כלכלה  
איריס שטרק, רו"ח, מ.א. כלכלה  
עינת דואניס, רו"ח, ב.ב. חשבונאות

MOSHE STARK, C.P.A. (Isr.), B.A. (Econ.)  
IRIS STARK, C.P.A. (Isr.), M.A. (Econ.)  
EINAT DUENIAS, C.P.A. (Isr.), B.B.



www.starkcpa.com

15 באוקטובר 2015  
8628

## דוח סקירה כללית לדוחות הכספיים של עיריית באר שבע לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2015

### \* נתוני שנת 2014 בדוחות

נתוני שנת הביקורת 2014 הכלולים בדוח רבעון 2 לשנת 2015, מבוקרים. הדוח לשנת 2014 אושר ונחתם בתאריך 19.7.2015.

### \* אישור תקציב לשנת 2015

התקציב לשנת 2015 אושר במליאת המועצה בתאריך 31.12.2014. התקציב השנתי המופיע בדוח רבעון 2 לשנת 2015 בסך 1,440,588 אלפי ש"ח, כולל הגדלות ותקציב נוספות שבוצעו במהלך השנה כנגד מענקים שהתקבלו ואשר הובאו לאישור וועדת כספים ומועצת הרשות. עיריית באר שבע הינה רשות איתנה החל משנת 2014.

### \* שינויים בין הדוח הסקור לבין הדוח של הרשות ליום 30.6.2015

אין שינוי בין הדוחות.

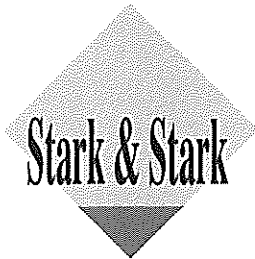
### \* הרכב חייבים ליום 30.6.2015

אלפי ש"ח	סעיף
9	קופות קטנות
31	מוסדות שכר
6,263	מוסדות שונים
242	תאגידים עירוניים
1,580	ספקים בחובה
(7,293)	חשבוניות ספקים ומוסדות שטרם נרשמו
====	
832	סה"כ

### \* הפרשות בגין תביעות ליום 30.6.2015

אלפי ש"ח	
167,837	סך תביעות תלויות
30,379	סך תביעות שהעירייה הגישה כנגדן תביעה נגדית
17,037	סך תביעות נגדיות שהגישה העירייה

בוצעה בספרים הפרשה לתלויות בסך 5,127 אלפי ש"ח.



\* הרכב הכנסות מראש ליום 30.6.2015

אלפי ש"ח	
8,783	הכנסות ארנונה מראש
245	מקדמה ע"ח סיוע תקציב משרד הפנים- תיקון 101
=====	
9,028	סה"כ

\* שינויים מהותיים בין תקציב יחסי לתקופה לביצוע המצטבר

הסבר	סטייה %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע מצטבר אלפי ש"ח	תקציב יחסי אלפי ש"ח	
					<b>הכנסות:</b>
(1)	(69)	(518)	232	750	הכנסות ממכירת מים
(2)	(13)	(10,841)	74,667	85,508	עצמיות אחרות
(3)	(33)	(362)	749	1,111	מענקים מיועדים
(4)	15	8,273	63,273	55,000	הנחות בארנונה
					<b>הוצאות:</b>
(5)	(93)	(6,087)	449	6,536	הוצאות חד פעמיות
(4)	15	8,273	63,273	55,000	הנחות בארנונה

#### הסברי הרשות לסטיות

##### (1) הכנסות ממכירת מים

מדובר בגביה פיגורים של חובות מים עד ליום הקמת התאגיד (07.07), מה שמצליחים לגבות גובים.

##### (2) עצמיות אחרות

- אגרת שלטים- רק לאחרונה יצאו חיובים (החיוב הוא חיוב שנתי).
- גביית חובות חניה- העבודה עם חברת אכיפת הגבייה הופסקה ולאחרונה נבחר זכיון חדש.
- ריבית תאגיד- נרשם עפ"י תשלום בפועל בהתאם לתנאי הריבית וההצמדה במשק.
- החזר הוצ' שנים קודמות, הכנסות שנים קודמות ו- הכנסות מיוחדות ובלתי נצפות- מדובר בהכנסות חד פעמיות ובלתי נצפות עפ"י ביצוע בפועל.

##### (3) מענקים מיועדים

מרכיב מרכזי במענקים הינו שיפוי בגין המעבר לפנסיה צוברת- בהתאם לתחשיב מחלקת השכר המתקבל בד"כ לקראת סוף השנה.

##### (4) הנחות בארנונה

הנחות – לא מתנהג לינארי.

##### (5) הוצאות חד פעמיות

מדובר בהוצאות חד פעמיות ובלתי נצפות עפ"י ביצוע בפועל.

#### \* גרעון שוטף

נכון ליום 30.6.2015 לעירייה גרעון שוטף בסך 6,871 אלפי ש"ח. לדברי העירייה, הגרעון נוצר עקב חוסר בהכנסות עצמיות. הפעולות המתוכננות לסגור את הגרעון הינן הגברת אכיפה וגבייה וצמצום הוצאות.

#### \* ליקויים שהועלו במהלך הסקירה

לא הועלו ליקויים מהותיים במהלך הסקירה.