

**עיריית כפר סבא**  
**תמצית דוחות כספיים ביניים**  
**ליום 30 ביוני 2018**  
**( בלתי מבוקרים )**

עיריית כפר סבא  
דו"ח כספי תקופתי  
ליום 30 ביוני 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	1. דוח סקירת רואה חשבון
3	2. הצהרת ראש הרשות והגזבר
4-5	3. תמצית מאזנים (טופס 1)
6	4. תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)
7	5. ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)
8	6. ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב (טופס 4)
9	7. דו"ח גביה ויתרת חייבים (טופס 5)
10	8. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6)
11	9. פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)
12	10. דו"ח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)
13-15	11. דוח סקירה כללית

לכבוד

גברת עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
המנינה לשלטון מקומי, משרד הפנים  
ת.ד. 1091  
ירושלים 91010

ג.נ.

**הנדון: עיריית כפר סבא דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים  
שהסתיימה ביום 30.06.2018**

מבוא

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של עיריית כפר סבא לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2018. (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 הנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות ועל בסיס המוסכמה של העלות החיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה חשבון המבקר של הישות", ובהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ע"י הממונה על החשבונות. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, 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 ביטחון 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 לבנו דבר הגורם לנו לסבור שהדוחות הכספיים ביניים הנ"ל אינם ערוכים בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ימין ג'ורג'י ושות'

רואי חשבון

**עיריית כפר סבא**  
**דו"ח כספי תקופתי**  
**ליום 30 ביוני 2018**

**הצהרה**

הננו לאשר כי הדוח הרבעוני המצ"ב של עיריית כפר סבא נערך על פי נתוני מערך הנהלת החשבונות, לאחר שהועברו יתרות פתיחה משנה קודמת.

למיטב ידיעתנו הדוח הרבעוני המצ"ב משקף באופן נאות את כל הפעולות של עיריית כפר סבא לתקופה שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2018, כולל כל ההפרשות וההצטברויות המתחייבות (הן בהוצאות והן בהכנסות) בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ברשויות המקומיות והנחיות הממונה על החשבונות.



  
חותמת ראש הרשות

  
חותמת הגזבר

**עיריית כפר סבא**  
**דו"ח כספי תקופתי**  
**ליום 30 ביוני 2018**

**טופס 1 - תמצית מאזן**

<u>31.12.17</u>	<u>30.6.18</u>	
		<b>נכסים</b>
92,310	70,836	נכסים נזילים : קופה ובנקים
10,607	29,488	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
8,222	19,722	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>111,139</u>	<u>120,046</u>	סה"כ רכוש שוטף
149,841	158,474	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
48,252	48,261	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>198,093</u>	<u>206,735</u>	סה"כ השקעות
		<b>גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל</b>
7,674	4,973	גרעון לראשית השנה
		סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
<u>(2,701)</u>	<u>(1,811)</u>	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
<u>4,973</u>	<u>3,162</u>	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
<u>314,205</u>	<u>329,943</u>	<b>סה"כ נכסים</b>
		<b>התחייבויות ועודפים</b>
20,490	1,094	בנקים : משיכות יתר והלוואות
32,002	45,627	משרדי ממשלה
59,588	64,059	מוסדות שחר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		תקבולים לא מתוקצבים :
3,019	11,415	פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
<u>115,099</u>	<u>122,195</u>	סה"כ התחייבויות שוטפות
		<b>קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל</b>
128,196	128,531	קרנות בלתי מתוקצבות (3)
48,252	48,261	קרנות מתוקצבות
		<b>עודפים בתקציב הרגיל</b>
		עודף לראשית השנה
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)
41,298	37,403	<b>עודפים בתקציב הבלתי רגיל</b>
<u>(18,640)</u>	<u>(6,447)</u>	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
<u>314,205</u>	<u>329,943</u>	<b>סה"כ התחייבויות ועודפים</b>



**עיריית כפר סבא**  
**דו"ח כספי תקופתי**  
**ליום 30 ביוני 2018**

**טופס 2 - תקציב רגיל**

סטיה מהתקציב %ב	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב * שנתי מאושר	
					<b>הכנסות</b>
(0)%	(850)	176,850	177,700	355,400	ארנונה כללית
					הכנסות ממכירת מים
1%	376	28,387	28,011	56,022	עצמיות חינוך
(22)%	(137)	492	629	1,258	עצמיות רווחה
(6)%	(2,391)	34,799	37,190	74,379	עצמיות אחר
(1)%	(3,002)	240,528	243,530	487,059	סה"כ עצמיות
5%	4,546	99,001	94,455	188,910	תקבולים ממשרד החינוך
3%	813	26,154	25,341	50,682	תקבולים ממשרד הרווחה
(22)%	(1,099)	3,803	4,902	9,803	תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיוון
					מענקים מיועדים
(24)%	(2,873)	9,220	12,093	24,185	תקבולים אחרים
(0)%	(1,614)	378,706	380,320	760,639	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
13%	3,140	27,640	24,500	49,000	הנחות בארנונה (הכנסות)
0%	1,527	406,346	404,820	809,639	סה"כ הכנסות
					<b>הוצאות</b>
(5)%	(3,364)	58,039	61,403	122,806	הוצאות שכר כללי
(4)%	(2,898)	79,554	82,452	164,904	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
-4%	(6,262)	137,593	143,855	287,710	סה"כ כלליות
1%	1,296	119,357	118,061	236,122	שכר עובדי חינוך
1%	480	66,763	66,284	132,567	פעולות חינוך
1%	1,776	186,120	184,345	368,689	סה"כ חינוך
1%	87	11,370	11,284	22,567	שכר עובדי רווחה
3%	1,008	30,247	29,239	58,478	פעולות רווחה
3%	1,095	41,617	40,523	81,045	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(1)%	(3,392)	365,330	368,722	737,444	פרעון מלוות מים וביוב
(0)%	(12)	2,408	2,420	4,840	פרעון מלוות אחרות
(2)%	(202)	8,048	8,250	16,500	סה"כ פרעון מלוות
(2)%	(214)	10,456	10,670	21,340	
20%	182	1,109	928	1,855	הוצאות מימון
					העברות והוצאות חד פעמיות
(1)%	(3,425)	376,895	380,320	760,639	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					העברה לכיסוי גרעון מצטבר
13%	3,140	27,640	24,500	49,000	הנחות בארנונה (הוצאות)
0%	(285)	404,535	404,820	809,639	סה"כ הוצאות
	1,811	1,811			עודף (גרעון)

\* התקציב אושר ע"י מועצת הרשות.

**עיריית כפר סבא**  
**דו"ח כספי תקופתי**  
**ליום 30 ביוני 2018**

**טופס 3 - תקציב בלתי רגיל**

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		<b>תקבולים בתקופת הדוח</b>
		מלוות מהאוצר
99,680		מלוות מאחרים
		<b>השתתפות משרדי ממשלה</b>
	40	משרד הפנים
	10,866	משרד הבטחון
10,617		משרד החינוך
		משרד הדתות
224		משרד העבודה והרווחה
798	499	משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
	861	משרד התשתיות
		משרד התיירות
458	1,890	משרד התחבורה
2,965	80	משרדים אחרים
15,062	14,236	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		<b>אחרים</b>
		השתתפות בעלים
657	421	מקורות אחרים
6,294	5,915	העברה מקרנות הרשות
65,761	37,509	השתתפות תקציב רגיל
1,174	212	השתתפות תבר"יים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
188,628	58,293	סה"כ תקבולים
		<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
		עבודות שבוצעו במשך השנה
108,404	39,960	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
14,887	8,700	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
44,680		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
43	1,335	העברת עודפים לתבר"יים אחרים
168,014	49,995	סה"כ תשלומים
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
20,614	8,298	
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
1,190,496	1,229,106	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
1,188,452	1,206,448	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
2,044	22,658	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה</b>
1,229,106	1,287,399	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
1,206,448	1,256,443	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
22,658	30,956	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרה</b>
41,298	37,403	עודפי מימון זמניים
18,640	6,447	גרעונות מימון זמניים
22,658	30,956	עודף (גרעון) נטו
		<b>(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
150,018		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
150,018		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

עיריית כפר סבא  
דו"ח כספי תקופתי  
ליום 30 ביוני 2018

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מצטבר נטו עודף/גרעון	ביצוע מצטבר עודף הוצאות	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע שנה קודמות הכנסות	ביצוע שנה קודמות הוצאות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
439	1	8,337	8,776	244	683	8,093	8,093	11,168	11,168	12,578	4	61 מנהל כללי
177	3	12,535	12,712	1,535	1,513	11,000	11,199					62 מנהל כספי
(502)	605	482,104	481,602	3,933	3,925	478,171	477,677					63 הוצאות מימון
7,341	40	177,724	185,065	10,417	9,715	167,307	175,350					64 פרעון מלוח
												71 תכנון ובנין
												72 תכנון ובנין
												73 תכנון ובנין
												74 נכסים צבוריים
												75 הוצאות וארועים
8,359	5	55,679	64,038	753	669	54,926	63,369			67,392	4	76 שונות והשתתפויות
												77 כלכלה ותירות
												78 פיקוח עירוני
												79 שירותים קלאיים
6,423	436	328,898	335,321	21,921	34,545	306,977	300,776			388,894	21	81 הינד
(1,735)	1,746	38,029	36,294	2,807	1,434	35,222	34,860			52,070	13	82 תרבות
(1,190)	1,190	9,704	8,514	2,527	1,551	7,177	6,963			10,716	4	83 בריאות
										1,400	1	84 רווחה
(320)	322	27,289	26,969	3,315	1,783	23,974	25,186			33,238	9	85 דת
												86 קלוטת עליה
												87 איכות הסביבה
												91 מים
												92 בנין מטהיים
												93 נכסים
10,972	2,098	103,028	114,000	1,987	1,942	101,041	112,058			105,461	9	94 תחבורה
992	1	1,533	2,525	141	118	1,392	2,407			7,922	4	95 תעסוקה
												96 השכל
												97 ביוג
												98 מפעלים אחרים
												99 תשלומים לא רגילים
<u>30,956</u>	<u>6,447</u>	<u>1,256,443</u>	<u>1,287,399</u>	<u>49,995</u>	<u>58,293</u>	<u>1,206,448</u>	<u>1,229,106</u>	<u>1,229,106</u>	<u>1,229,106</u>	<u>1,417,916</u>	<u>122</u>	סה"כ

עיריית כפר סבא  
דו"ח כספי תקופתי  
ליום 30 ביוני 2018

טופס 5 - גביה וחייבים	ארנונה שנה קודמת	ארנונה שנה קודמת רבעון מקביל	ארנונה השנה עד רבעון זה
גביית פיגורים			
יתרת פיגורים ריאליזציה לתחילת השנה	37,712	37,712	35,959
חיוב / זיכוי נוסף	(1,098)	374	5,820
העברה לחובות מסופקים (במינוס)	(2,074)	(195)	(4,565)
חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה	1,543	1,236	887
הנחות ופטורים (במינוס)	(1,417)	(915)	(584)
מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)	34,666	(527)	(1,933)
סה"כ יתרת פיגורים לגבייה	13,119	37,685	35,584
גבייה בנין פיגורים	21,547	9,910	10,868
יתרת פיגורים בנין שנים קודמות		27,775	24,716
גבייה שוטפת			
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	392,074	208,649	218,272
חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה	5,719	3,755	(2,461)
הנחות ופטורים (במינוס)	(46,798)	(25,612)	(27,056)
מחיקת חובות (במינוס)	350,995	186,792	188,755
סה"כ חיוב תקופתי לגבייה	336,583	164,011	166,458
גבייה מראש	336,583	171,423	174,854
גבייה שוטפת			
סה"כ גבייה שוטפת	14,412	15,369	13,901
יתרת פיגורים לתקופה	35,959	43,144	38,617
יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה	38%	26%	31%
% גבייה מהפיגורים (בניכוי הנחות)	96%	92%	93%
% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)	85%	77%	77%
% גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות	85%	81%	81%
% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות	91%	81%	83%
% גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה			
כמות מים שנתית מאושרת באלפי מ"ק			
כמות מים שנרכשו / הופקה באלפי מ"ק			
כמות מים שנמכרה / חוייבה באלפי מ"ק			
פחת באלפי מ"ק			
אחוז (%) הפחת			

**עיריית כפר סבא  
דו"ח כספי תקופתי  
ליום 30 ביוני 2018**

טופס 6 – ארנונה

סה"כ חוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל שנה נוכחית בש"ח	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
231,145	2%	49	50	19	57	4,614,604	מבני מגורים
124,605	1%	210	211	34	386	591,502	משרדים שרותים ומסחר
9,784	2%	1,349	1,378	788	1,390	7,098	בנקים
30,114	(2)%	103	101	37	166	297,055	תעשייה
4,899	3%	89	92	65	131	53,374	בתי מלון
247	8%	120	130	130	130	1,902	מלאכה
4,890	8%	10,860	11,783	3,430	28,070	415	אדמה חקלאית (לדונם)
3,222	2%	22	23	10	60	1	קרקע תפוסה (לדונם)
56	(16)%	19	16	23	46	142,341	קרקע בבעלות עתיד שטח (לדונם)
502	14%	108	123	123	123	4,085	תלונים
409,464						3,566	מבנה חקלאי
							נכסי מדינה
							נכסים אחרים
							סה"כ
						<u>5,715,943</u>	
סה"כ חוב כולל		תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים
							בנייה/תוספת חוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים



**עיריית כפר סבא  
דו"ח כספי תקופתי  
ליום 30 ביוני 2018**

טופס 8 - בעלי שבר גבות

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר היצאות	עבודה נוספת	שכר	תוספות שכר	שכר משולב	דריגה	דרוג	ת.ג.	תיאור התפקיד
299,880	79,041	220,839	5,538	30,099		185,202		185,202	6	5	2873740	יועץ משפטי
299,525	84,262	215,263	6,002	6,909		202,352		202,352	6	5	3174517	מנכ"ל
298,139	74,255	223,884	23,276	31,796	140	35,791	132,881	171,672	6	5	5464948	מנהל תיכון
290,329	76,497	213,832	5,746	22,884		185,202		185,202	6	5	5340009	מנהל אגף הינוך
289,694	81,989	207,705	5,538	6,675		195,492		195,492	6	5	2774226	מנהל כספים
282,348		282,348	282,348						110	41	5182612	מנהל תיכון
276,311	70,915	205,396	22,721	17,574	783	35,791	128,527	164,318	110	41	5660275	מנהל תיכון
274,876	77,813	197,063	5,538	6,323		185,202		185,202	6	5	5509090	מבקר פנימי
271,984	70,554	201,430	17,981	1,401	8,670	70,302	103,076	133,378	110	240	5189101	מורה בתיכון
262,192	21,984	240,208	203,986	(525)		36,747		36,747	6	5	2793803	מנכ"לית
258,040	72,274	185,766	4,686	6,168		174,912		174,912	6	5	2961240	מנהלית העיר
244,725	64,792	179,933	19,393	4,706	1,198	54,499	100,137	154,636	110	240	5810251	ס. מנהל תיכון
240,747	61,590	179,157	19,817	18,371	1,558	32,081	107,330	139,411	710	240	2302905	מנהל בית ספר
232,758	39,686	193,072	8,615	27,954	(43,473)	99,594	100,382	100,382	542	241	5425991	מנהל מחלקת גמי
224,805	59,176	165,629	18,819	2,771	453	53,842	89,744	143,586	110	240	5741781	מורה בתיכון

**עיריית כפר סבא**  
**דו"ח כספי תקופתי**  
**ליום 30 ביוני 2018**

**סקירה כללית**

**כללי**

1. מטרת סקירתנו הינה לאפשר לנו לדווח כי לא בא לידיעתנו דבר המצביע על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בדוחות הרשות, כדי שיוכלו להיחשב כדוחות שהוכנו על פי הנחיות הממונה על החשבונות ברשויות מקומיות. נוהלי הסקירה אותם ביצענו מצומצמים בהיקפם ואינם כוללים רבים מנוהלי הביקורת המקובלים, כגון סקר בקרה פנימית, בדיקת מסמכים ורשומות חשבונאיות ועוד. הסקירה אותה ביצענו הושתתה בעיקר על בירורים עם ראשי הרשות והאחראים על התחומים החשבונאיים והכספיים.
2. תקציב הרשות לשנת 2018 בסך 808 מיליון ₪ אושר ע"י מועצת הרשות ביום 25 בינואר 2018, המועצה אישרה מס' עדכונים נוספים לתקציב, העדכון האחרון (עדכון מס' 4) לסך 809,639 אלפי ₪, אושר בישיבת מועצה ביום 1 באוגוסט 2018, תקציב זה מוצג בדוח הרבעוני, עיריית כפר סבא הינה עירייה איתנה ולפיכך אינה נדרשת לאישור משרד הפנים לתקציב.
3. הרשות סיימה את תקופת הדו"ח בעודף של 1,811 אלפי ₪, סה"כ גירעון מצטבר בתקציב הרגיל מסתכם לסך של 3,162 אלפי ₪ המהווה כ-0.4% מסך תקציב הרשות לשנת 2018.
4. יתרת חייבים בגין ארנונה הטלים והשתתפויות ליום 30/06/2017 בסך 228,270 אלפי ₪ מוצגים ללא חובות היטלי השבחה ע"ס 151,076 אלפי ₪, שכן לטענת העירייה היתרות המוצגות בספרים אינם משקפים את המצב האמיתי, היתרות כוללות סך של 122,235 אלפי ₪ הפרשה לחובות מסופקים וחובות למחיקה המהווים כ-54% מסך החייבים.
5. על פי מכתבים שהתקבלו מעו"ד והיועצים המשפטיים של העירייה, כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא נכון ליום 31/12/2017, תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ-7,310 אלפי דולר, ותביעות בסך כ-201,283 אלפי ₪. לא התקבלו מכתבים מעו"ד והיועצים המשפטיים של העירייה ליום 30/06/2018. העירייה כללה בדוח הכספי ליום 31/12/2017 הפרשה כוללת בסך כ-7,070 אלפי ₪, העירייה לא ביצעה שינוי בהפרשה לתביעות בתקופה.

**עיריית כפר סבא**  
**דו"ח כספי תקופתי**  
**ליום 30 ביוני 2018**

**עיקרי הממצאים**

1. הרכב הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו (באלפי ₪):

פרטים	סכום באלפי ₪
קרטיסי אשראי	10,438
מוסדות שונים	114
משרדי ממשלה	17,404
רשויות מקומיות*	1,532
<b>סכום כולל</b>	<b>29,488</b>

\* היתרה כוללת ביצוע הפרשה 346 אלפי ₪ לחובות רשויות.

2. הרכב חייבים – תשלומים לא מתוקצבים (באלפי ₪):

פרטים	סכום באלפי ₪
חייבים*	4,556
קופות גמל	253
פיקדון בי"מ	247
חברה כלכלית	10,720
פלגי שרון	3,947
<b>סכום כולל</b>	<b>19,722</b>

\* היתרה כוללת יתרה של 2,217 אלפי ₪ בגין החברה למשק ולכלכלה.

3. החזרים משנים קודמות ע"ס 133 אלף ₪, נכללו בסעיף פעולות כלליות ולא כהוצאות חד פעמיות, שכן לטענת העירייה מהות ההוצאות הנ"ל אינן חד פעמיות.

4. במהלך תקופת הדו"ח מחקה העירייה חובות בהיקף של כ-1,933 אלפי ₪ בגין 46 חייבים, בגין חובות ארנונה, מחיקות אלו כוללים מחיקת חובות בגין 33 חייבים בהיקף של כ-1,396 אלפי ₪ אשר קיבלו צו הפטר ו-13 חייבים בהיקף של כ-537 אלפי ₪ עקב קבלת פסק דין. בגין מחיקת החובות התקבלו המלצות למחיקת חוב מעו"ד העירייה.

5. בהתאם להנחיות משרד הפנים לרשויות איתנות (הקצבת רזרבה בתקציב השנתי בשיעור של 1% מסך הסכום הנקוב כהוצאה בתקציב השנתי שלה) תיקצבה הרשות סך של 1,000 אלפי ₪ שנרשם בסעיף שכר, סך של 1,017 אלפי ₪ שנרשם בתקציב פעולות כלליות וכן סך של 3,600 אלפי ₪ כ"רזרבה להסכמי שכר".

**עיריית כפר סבא**  
**דו"ח כספי תקופתי**  
**ליום 30 ביוני 2018**

6. העירייה מציגה את סך ההשקעות המיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח בניכוי סך של 1,013 אלף ₪ בגין התחייבות לפנסיה תקציבית מלפני שנת 2008 שבגינה נרשמה התחייבות בספרים אך לא הופקדה בקופת פנסיה בהתאם להנחיות שקיבלה מהאגף לכח אדם ושכר ברשויות מקומיות.
7. בתקופת הדו"ח נפתחו 15 תקציבים בלתי רגילים חדשים, מתוכם 8 תקציבים בלתי רגילים החלו בפעילות, תקציבים אלו אושרו במסגרת התקציב השנתי במועצה ביום 25/1/2018 ובמסגרת העברה 1 לתקציב אשר אושרה במועצה ביום 1/8/2018.
8. לרשות בתקופת הדו"ח 29 תקציבים בלתי רגילים בעלי גירעון מימוני זמני בהיקף של כ-6,447 אלפי ₪.
9. תקציב התבריי"ם כפי שמופיע בדוח הינו התקציב המעודכן ליום הפקת הדוח ואינו בהכרח התקציב המעודכן ליום 30/06/2018 וכולל שינויים, ככל שהיו, לאחר תקופה זו.
10. דוח מקבלי השכר הגבוה (טופס 8) אינו כולל עובדים שקיבלו שכר פיצויים ו/או רכיבי שכר ח"פ.
11. נמצאו סטיות בין התקציב לביצוע בסעיפי ההכנסות כדלהלן:

- א. בפרק פיקוח עירוני – גידול בהכנסות לעומת התקציב – לטענת הגזבר, עקב העמקת האכיפה בתחום איכות הסביבה.
- ב. בפרק נכסים – קיטון בהכנסות לעומת התקציב – לטענת הגזבר, טרם התקבלו הכנסות בגין שכירות נכסים באיזור התעשייה מהחברה הכלכלית אולם צפויים להתקבל עד לסוף השנה.
- ג. בפרק תחבורה – גידול בהכנסות לעומת התקציב – לטענת הגזבר, עקב גביית דוחות חניה והוצאות אכיפה מעל לתחזית התקציבית.
- ד. בפרק מפעל הביוב – קיטון בהכנסות לעומת התקציב – לטענת הגזבר, עקב השתתפות קרנות ביוב בפירעון מלוות ביוב נמוך מהתקציב.
- ה. בפרק תקבולים בלתי רגילים – קיטון בהכנסות לעומת התקציב – לטענת הגזבר, הכנסות מהשתתפות בפנסיה תקציבית לא נרשמו. כמו כן, השתתפות קרן השבחה בעלויות וועדה לתיכנון ובנייה היתה נמוכה מהחזוי.

12. נמצאו סטיות בין התקציב לביצוע בסעיפי ההוצאות כדלהלן:

- ו. בפרק מנהל כללי – קיטון בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר חריגה עונתית. טרם הוגשו חשבונות לדמי חבר לאיגודים מקצועיים ובגין בחירות שיתקיימו רק לקראת סוף השנה.
- ז. בפרק תכנון ובנין עיר – קיטון בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר עקב עיכוב באיוש משרות תכנון בנייה באגף הנדסה.
- ח. בפרק חגיגות מבצעים ואירועים – גידול בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר סטייה בשל הוצאות עונתיות, תקציב אירועי יום העצמאות אשר נוצלו במלואם ולא באופן יחסי.
- ט. בפרק שירותים עירוניים שונים – גידול בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר עקב ביצוע תיקונים ללוחות המודעות ותשלום הוצאות ביטוח והשתתפויות עצמיות.
- י. בפרק מים – קיטון בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר חשבונות מים נמוכים ביחס לתקציב מאחר שמחצית ראשונה של השנה בעיקרה בחורף.
- יא. בפרק תחבורה – גידול בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר עקב גביית דוחות חניה והוצאות אכיפה מעל לתחזית התקציבית.