

16 ינואר 2018
כ"ט טבת תשע"ח
סימוכין: 387509

פרוטוקול ועדת כספים מיום 16.1.18

משתתפים:

מ"מ וסגן ראש העיר	צביקה צרפתי
מ"מ חבר הוועדה	מתי פז
חבר הוועדה	ד"ר אמיר גבע
חבר הוועדה	אמיר קולמן
חברת הוועדה	עו"ד רויטל לן כהן
חבר הוועדה	עו"ד אהוד יובל לוי

חסרים:

ראש העיר	יהודה בן חמו
חברת הוועדה	ד"ר דבורה שני
חבר הוועדה	אורן כהן
חבר הוועדה	שמעון פרץ
חברת הוועדה	ד"ר ענת קלומל צוייג
חברת הוועדה	פליאה קטנר

נוכחים:

סגן ראש העיר ומ"מ חבר הוועדה	עו"ד איתן צנעני
חבר מועצה	עילאי הרסגור הנדין
מנכ"לית	אשרת גני גונן
מ"מ מנכ"לית	איתי צחר
סמנכ"לית	צאלה וקסמן-גונן
גזבר	רו"ח שגיא רוכל
יועמ"ש	עו"ד אלון בן זקן
סגנית יועמ"ש	עו"ד שרון גמזו-שורר
סגן גזבר	רו"ח צבי אפרת

על סדר היום:

1. הצעת תקציב העירייה לשנת 2018 - עדכונים
2. דיון בדוח כספי חצי שנתי סקור ליום 30.6.17

1. הצעת תקציב העירייה לשנת 2018 - עדכונים

שגיא רוכל: הציג את חוברת התקציב שנידונה בזמנו בישיבות ועדת הכספים ואת דף התיקונים. הוועדה בישיבתה הקודמת המליצה לאשר את התקציב. הוועדה מתבקשת לאשר את הצעת התקציב כולל התיקונים המצורפים. יודגש כי סך מסגרות התקציב הרגיל ותקציב הפיתוח לא שונו והן: תקציב רגיל 808 מ"ש ש"ח ותקציב פיתוח (תב"רים) 161.4 מ"ש.

רויטל לן כהן: מבקשת הסבר לגבי השינויים בביטוח תלמידים. שגיא הסביר כי בתקציב נכלל כיסוי מלא וההפתחה אפשרית בהתאם למקדמה ששולמה ב-2017.

אהוד יובל לוי: האם הייתה גביית יתר מהורים ב-2017? שגיא השיב שלא הייתה גביית יתר והמקדמה באה על חשבון סעיפים אחרים.

אהוד יובל לוי: שואל לגבי התוספת בסעיף סייעות בחינוך מיוחד וסייעות טרום-חובה וטרום-טרום-חובה. שגיאה הדגיש שאין קשר והסביר את מפתחות השיבוץ של הסייעות.
אהוד יובל לוי: שואל על היקף שכירויות בתי ספר, שגיאה פירט.

החלטה

בעד: עו"ד רויטל לן כהן, ד"ר אמיר גבע, אמיר קולמן, מתי פז, צביקה צרפתי.
נגד: אהוד יובל לוי.

2. דיון בדוח כספי חצי שנתי סקור ליום 30.6.17

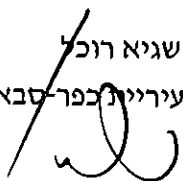
שגיאה הציג את הדוח הסקור ליום 30 ביוני 2017. הדוח הוצג ונידון בישיבה קודמת אולם אז טרם נחתם על ידי המבקר מטעם משרד הפנים. לפיכך הדוח מובא שוב לדיון לאחר חתימתו בצירוף דוח סקירה.

הישיבה ננעלה.

רשם: צבי אפרת

בכבוד רב,

רויטל שגיאה רוכל
גזבר עיריית כפר-סבא



עיריית כפר סבא
תמצית דוחות כספיים ביניים
ליום 30 ביוני 2017
(בלתי מבוקרים)

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

תוכן העניינים

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



ימין ג'ורג'י ושות' רואי חשבון
Yamin Georgi & Co. C.P.A (Isr)
Certified Public Accountants

רח' גיבורי ישראל 24 אזה"ת פולג, ת.ד. 8877 נתניה 4250422.
טל': 09-8931000 פקס: 09-8931010 : E-mail Mail@ygeorgi.com

2 נובמבר 2017

לכבוד

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

ג.נ.

הנדון: עיריית כפר סבא דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30.06.2017

מבוא

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של עיריית כפר סבא לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2017. (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 ההיסטורית, 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 היישות", 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 שניוודע 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 2017

הצהרה


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

למיטב ידיעתנו הדוח הרבעוני המצי"ב משקף באופן נאות את כל הפעולות של עיריית כפר סבא לתקופה שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2017, כולל כל ההפרשות וההצטברויות המתחייבות (הן בהוצאות והן בהכנסות) בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ברשויות המקומיות והנחיות הממונה על החשבונות.

02 נובמבר 2017

חותמת הרשות ותאריך




חתימת ראש הרשות


חתימת הגזבר

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

טופס 1 - תמצית מאזן

<u>31.12.16</u>	<u>30.6.17</u>	
		נכסים
97,055	74,138	נכסים נוילים : קופה ובנקים
4,957	24,227	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
3,345	15,216	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>105,357</u>	<u>113,581</u>	סה"כ רכוש שוטף
138,152	151,011	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
48,049	48,687	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>186,201</u>	<u>199,698</u>	סה"כ השקעות
		<u>גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל</u>
10,356	7,674	גרעון לראשית השנה
(2,682)	(2,368)	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
<u>7,674</u>	<u>5,306</u>	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
		סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעונות סופיים בתב"רים
		סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
		סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
<u>299,232</u>	<u>318,585</u>	סה"כ נכסים
		התחייבויות ועודפים
19,110	390	בנקים : משיכות יתר והלוואות
30,895	42,838	משרדי ממשלה
60,823	63,342	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>1,190</u>	<u>11,305</u>	תקבולים לא מתוקצבים :
<u>112,018</u>	<u>117,875</u>	פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
		סה"כ התחייבויות שוטפות
		<u>קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל</u>
137,121	126,494	קרנות בלתי מתוקצבות (3)
48,049	48,687	קרנות מתוקצבות
		<u>עודפים בתקציב הרגיל</u>
		עודף לראשית השנה
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)
<u>26,719</u>	<u>37,358</u>	<u>עודפים בתקציב הבלתי רגיל</u>
<u>(24,675)</u>	<u>(11,829)</u>	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
<u>299,232</u>	<u>318,585</u>	סה"כ התחייבויות ועודפים

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

211,582	211,498	
209,965	216,890	חשבונות מקבילים
		חייבים בגין אגרות והיטלים
		עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
		ערבויות שנתנו
		פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / אחר לכסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)
		קרן עודפים בתקציב הרגיל
25,439	19,075	קרן היטל השבחה
12,111	11,538	קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
6,175	714	קרן היטל ביוב
93,396	95,167	קרנות אחרות
137,121	126,494	סה"כ קרנות
5,857	5,857	

(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

טופס 2 - תקציב רגיל

סטיה מהתקציב %	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב * שנתי מאושר	
הכנסות					
2%	3,703	173,303	169,600	339,200	ארנונה כללית
					הכנסות ממכירת מים
(5)%	(1,306)	26,525	27,831	55,662	עצמיות חינוך
(23)%	(172)	564	736	1,472	עצמיות רווחה
(8)%	(2,743)	33,047	35,790	71,579	עצמיות אחר
(0)%	(518)	233,439	233,957	467,913	סה"כ עצמיות
5%	4,732	93,304	88,573	177,145	תקבולים ממשד החינוך
(3)%	(772)	23,488	24,260	48,520	תקבולים ממשד הרווחה
(27)%	(870)	2,317	3,187	6,373	תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיזון
(100)%	(421)		421	842	מענקים מיועדים
52%	16,924	49,544	32,621	65,241	תקבולים אחרים
5%	19,075	402,092	383,017	766,034	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
9%	2,177	26,527	24,350	48,700	הנחות בארנונה (הכנסות)
5%	21,252	428,619	407,367	814,734	סה"כ הכנסות
הוצאות					
(3)%	(1,495)	56,532	58,027	116,053	הוצאות שכר כללי
(1)%	(823)	78,743	79,566	159,131	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
-2%	(2,317)	135,275	137,592	275,184	סה"כ כלליות
4%	4,406	114,959	110,554	221,107	שכר עובדי חינוך
(3)%	(1,754)	57,316	59,070	118,139	פעולות חינוך
2%	2,652	172,275	169,623	339,246	סה"כ חינוך
3%	272	10,826	10,555	21,109	שכר עובדי רווחה
(4)%	(1,176)	27,184	28,360	56,720	פעולות רווחה
(2)%	(905)	38,010	38,915	77,829	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(0)%	(570)	345,560	346,130	692,259	פרעון מלוות מים וביוב
(3)%	(81)	2,712	2,793	5,586	פרעון מלוות אחרות
(41)%	(3,998)	5,699	9,697	19,394	סה"כ פרעון מלוות
(33)%	(4,079)	8,411	12,490	24,980	
20%	176	1,073	898	1,795	הוצאות מימון
90%	21,180	44,680	23,500	47,000	העברות והוצאות חד פעמיות
4%	16,707	399,724	383,017	766,034	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					העברה לכיסוי גרעון מצטבר
9%	2,177	26,527	24,350	48,700	הנחות בארנונה (הוצאות)
5%	18,884	426,251	407,367	814,734	סה"כ הוצאות
	2,368	2,368			עודף (גרעון)

* התקציב אושר ע"י מועצת הרשות.

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
30,000	10,000	מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
		משרד הפנים
		משרד הבטחון
32,038	1,911	משרד החינוך
	500	משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
716	27	משרד איכות הסביבה
708		משרד הביטוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
1,446	252	משרד התחבורה
1,021	2,354	משרדים אחרים
35,929	5,044	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
		השתתפות בעלים
847	324	מקורות אחרים
12,674	5,498	העברה מקרנות הרשות
65,859	39,463	השתתפות תקציב רגיל
1,448	500	השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
146,757	60,829	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
		עבודות שבוצעו במשך השנה
148,122	32,296	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
22,390	5,048	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
1,969		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
172,481	37,344	סה"כ תשלומים
(25,724)	23,485	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,096,100	1,190,496	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
1,068,332	1,188,452	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
27,768	2,044	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
1,190,496	1,251,325	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
1,188,452	1,225,796	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
2,044	25,529	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
26,719	37,358	עודפי מימון זמניים
24,675	11,829	גרעונות מימון זמניים
2,044	25,529	עודף (גרעון) נטו
		(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
52,361		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
52,361		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מצטבר נטו עודף/גרעון	ביצוע מצטבר עודף הוצאות	ביצוע מצטבר עודף הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
			10,915	10,915	739	739	10,176	10,176	11,678	4	מנהל כללי מנהל כספי
											63 הוצאות מימון 64 פרוץ מלוות
			7,281	7,281	495	495	6,786	6,786	12,760	2	71 תברואה
20	0	20	10,469	10,489	786	526	9,683	9,962	11,460	6	72 שמירה ובטחון
(208)	208		458,504	458,296	3,599	8,465	454,905	449,831	470,373	7	73 תכנון ובנין
430	738	1,168	152,957	153,387	8,306	8,745	144,651	144,642	172,062	30	74 נכסים צבוריים 75 חגיגות וארועים 76 שונות והשתתפויות
		8,679	55,724	64,403	2,765	2,688	52,959	61,714	66,351	5	77 כלכלה ותיירות 78 פיקוח עירוני 79 שרותים חקלאיים
1,851	7,926	9,777	311,571	313,422	14,416	29,277	297,155	284,145	348,660	20	81 חינוך
450	267	717	86,783	87,234	1,039	3,112	85,744	84,121	92,422	9	82 תרבות 83 בריאות
(187)	225	38	8,555	8,368	585	562	7,970	7,806	9,485	7	84 רווחה
			500	500	500	500			500	1	85 דת
1,669	481	2,150	22,417	24,086	1,776	3,164	20,641	20,923	25,175	8	86 קליטת עליה 87 איכות הסביבה 91 מים 92 בתי מטבחים
12,648	1,984	14,632	98,069	110,717	2,313	2,354	95,756	108,363	98,506	8	93 נכסים
176	(0)	176	2,051	2,227	25	202	2,026	2,026	4,417	3	94 תחבורה 95 תעסוקה 96 חשמל 97 ביוב 98 מפעלים אחרים 99 תשלומים לא רגילים
<u>25,529</u>	<u>11,829</u>	<u>37,358</u>	<u>1,225,796</u>	<u>1,251,325</u>	<u>37,344</u>	<u>60,829</u>	<u>1,188,452</u>	<u>1,190,496</u>	<u>1,323,849</u>	<u>110</u>	סה"כ

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

טופס 5 - גבייה וחייבים

מיום קודמת שנה קודמת	מיום קודמת שנה קודמת	מיום קודמת שנה קודמת	מיום קודמת שנה קודמת	מיום קודמת שנה קודמת	מיום קודמת שנה קודמת	מיום קודמת שנה קודמת	מיום קודמת שנה קודמת
			63,798	63,798	37,712		
			(481)	2,278	374		
			(25,544)	(507)	(195)		
			2,842	1,443	1,236		
			(1,754)	(726)	(915)		
			(1,246)	(1,193)	(527)		
			37,615	65,093	37,685		
			15,091	11,407	9,910		
			22,524	53,686	27,775		
			373,537	199,651	208,649		
			3,403	(701)	3,755		
			(44,667)	(24,381)	(25,612)		
			(4)				
			332,269	174,569	186,792		
				7,327	7,412		
			317,081	149,836	164,011		
			317,081	157,163	171,423		
			15,188	17,406	15,369		
			37,712	71,092	43,144		
			40%	18%	26%		
			95%	90%	92%		
			84%	75%	77%		
			84%	79%	81%		
			90%	70%	81%		

גביית פיגורים
יתרת פיגורים ריאליית לתחילת השנה
חיוב / זיכוי נוסף
העברה לחובות מסופקים (במינוס)
חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
הנחות ופטורים (במינוס)
מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)
סה"כ יתרת פיגורים לגבייה
גבייה בגין פיגורים
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

גבייה שוטפת
חיוב תקופתי שוטף מצטבר
חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
הנחות ופטורים (במינוס)
מחיקת חובות (במינוס)
סה"כ חיוב תקופתי לגבייה
גבייה מראש
גבייה שוטפת
סה"כ גבייה שוטפת

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה
% גבייה מהפיגורים (בניכוי הנחות)
% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)
% גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
% גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה
כמות מיום שנתי מאושרת באלפי מ"ק
כמות מיום שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק
כמות מיום שנמכרה / תוייבה באלפי מ"ק
פחת באלפי מ"ק
אחוז (%) הפחת

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

טופס 6 – ארנונה

סוג הנכס	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	השנוי ב %	סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪
מבני מגורים	4,554,928	56	18	49	48	2%	223,164
משרדים שרותים ומסחר	562,804	378	33	210	203	3%	117,943
בנקים	7,082	1,361	771	1,349	1,326	2%	9,554
תעשיה	272,789	163	36	103	102	1%	28,184
בתי מלון							
מלאכה	52,756	128	64	89	87	3%	4,701
אדמה חקלאית (לדונם)	1,957	120	120	120	120	0%	235
קרקע תפוסה (לדונם)	413	26,740	3,270	10,867	10,500	3%	4,485
קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)							
חניונים	146,313	22	22	22	22	2%	3,242
מבנה חקלאי	3,654	45	14	19	20	(6)%	68
נכסי מדינה							
נכסים אחרים	4,626	120	120	108	118	(9)%	498
סה"כ	<u>5,607,321</u>						<u>392,074</u>
אזורי תעשיה משותפים	סה"כ שטח	תעריף שחוייב	תעריף שחוייב	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	השינוי ב %	סה"כ חיוב באלפי
בניכוי/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים	השנה במ"ר	מקסימום	מינימום	שנה נוכחית	שנה קודמת	%	₪

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

הפרש		ביצוע בפועל 2017		תקציב 2017		טופס 7 - שכר ומשרות		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר -	מס' משרות לפי	עלות יחסית	עלויות שכר	מספר משרות	שם הפרק	מס'
							הנהלה וכלליות	6
9		628	2	637	1,273	2	נבחרים	61
(385)	(2)	4,813	48	4,428	8,856	46	מנהל כללי	61
(153)	(1)	4,229	44	4,077	8,153	43	מנהל כספי	62
(529)	(3)	9,670	94	9,141	18,282	91	סה"כ הנהלה וכלליות	
							שירותים מקומיים	7
(54)	4	4,835	51	4,781	9,562	55	תברואה	71
142	7	2,119	22	2,261	4,521	29	שמירה ובטחון	72
67	5	3,850	31	3,917	7,833	36	תכנון ובנין עיר	73
(436)		4,503	58	4,067	8,134	58	נכסים ציבוריים	74
(135)	(1)	1,777	25	1,643	3,285	24	שירותים עירוניים שונים	76
							פיקוח עירוני	78
(8)		111	1	103	206	1	שירותים חקלאיים	79
(425)	15	17,195	188	16,771	33,541	203	סה"כ שירותים מקומיים	
							שירותים ממלכתיים	8
(4,406)	33	114,959	1,451	110,554	221,107	1,484	חינוך	81
(506)	3	12,720	176	12,215	24,429	179	תרבות	82
							בריאות	83
(272)	1	10,826	119	10,555	21,109	120	רווחה	84
							דת	85
67	2	313	4	380	760	6	קליטת עליה	86
99	1	231	3	330	660	4	איכות סביבה	87
(5,017)	40	139,049	1,753	134,033	268,065	1,793	סה"כ שירותים ממלכתיים	
							מפעלים	9
							מים	91
(1)		382	3	381	762	3	בתי מטבחים	92
175	4	920	12	1,095	2,190	16	נכסים	93
66		1,103	8	1,169	2,337	8	תחבורה	94
							מפעלי ביוב	97
					4,270	9	מפעלים אחרים	98
240	4	2,405	23	4,780	9,559	36	סה"כ מפעלים	
							גימלאים	
413	(2)	13,998	215	14,411	28,822	213		
(3,183)	63	182,317	2,273	179,135	358,269	2,336	סה"כ כללי	
הפרש עלויות		ביצוע 2017		תקציב 2017			רכישת שירותי כוח אדם	
	מספר שעות	עלות כוללת	מספר מועסקים	עלות כוללת	מספר מועסקים		יועצים חיצוניים	
		263		263			שירותי כוח אדם מקבלן כ"א	
		20,287		20,287				
		20,550		20,550			סה"כ	

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

טופס 8 - בעלי שכר גבוה

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
319,374	85,194	234,180	5,512	23,282			205,386	6	5	2793803	מנכ"ל
295,820	77,765	218,055		33,207			184,848	6	5	5340009	מנהל אגף
290,143	77,367	212,776	5,512	22,416			184,848	6	5	2873740	יועץ משפטי
288,732	81,807	206,925	5,512	6,293			195,120	6	5	2774226	מנהל כספים
292,659	72,611	220,048	22,958	31,359	1,369	123,625	40,737	510	240	5464948	מנהל תיכון
272,034	75,712	196,322	5,512	5,962			184,848	6	5	5509090	מבקר פנים
266,693	81,425	185,268	4,664	6,022			174,582	6	5	2961240	מהנדס
282,484	69,978	212,506	22,825	24,009	1,263	123,672	40,737	110	41	5182612	מנהל תיכון
258,099	74,071	184,028	3,816	5,630			174,582	6	5	3174517	סמנכ"ל
272,238	69,490	202,748	22,147	22,741	938	116,588	40,334	110	41	5660275	מנהל תיכון
246,033	63,840	182,193	20,648	4,357	6,595	107,278	43,315	110	240	4546487	סגן מנהל תיכון
240,254	63,431	176,823	18,297	4,201	6,267	101,555	46,503	110	240	5681475	סגן מנהל תיכון
236,436	59,645	176,791	17,202	1,431	14,738	93,064	50,356	110	240	5189101	מורה בתיכון
223,600	41,420	182,180	5,512	28,331	48,743		99,594	542	241	5425991	מנהל מחלקה
223,232	55,029	168,203	15,140	29,829			123,234	6	5	3341572	מנהל אגף

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

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 החשבונאים והכספיים.
2. תקציב הרשות לשנת 2017 בסך 763,822 אלפי ₪ אושר ע"י מועצת הרשות ביום 15 בדצמבר 2016, המועצה אישרה מס' עדכונים נוספים לתקציב, העדכון האחרון (עדכון מס' 6) לסך 814,734 אלפי ₪, אושר בישיבת מועצה ביום 6 בספטמבר 2017, 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 2,368 אלפי ₪, סה"כ גירעון מצטבר בתקציב הרגיל מסתכם לסך של 5,306 אלפי ₪ המהווה כ-1% מסך תקציב הרשות לשנת 2017.
4. יתרת חייבים בגין ארנונה הטלים והשתתפויות ליום 30/06/2016 בסך 211,498 אלפי ₪ מוצגים ללא חובות היטלי השבחה ע"ס 137,995 אלפי ₪, שכן לטענת העירייה היתרות המוצגות בספרים אינם משקפים את המצב האמיתי, היתרות כוללות סך של 123,514 אלפי ₪ הפרשה לחובות מסופקים וחובות למחיקה המהווים כ-58% מסך החייבים.
5. על פי מכתבים שהתקבלו מעו"ד והיועצים המשפטיים של העירייה, כנגד העירייה וכנגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כפר סבא נכון ליום 31/12/2016, תלויות ועומדות תביעות בסך כולל של כ-7,310 אלפי דולר, ותביעות בסך כ-125,717 אלפי ₪. לא התקבלו מכתבים מעו"ד והיועצים המשפטיים של העירייה ליום 30/06/2017. העירייה כללה בדוח הכספי ליום 31/12/2016 הפרשה כוללת בסך כ-5,857 אלפי ₪, העירייה לא ביצעה שינוי בהפרשה לתביעות בתקופה.

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

עיקרי הממצאים

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

פרטים	סכום באלפי ₪
משרדי ממשלה	17,389
מוסדות שונים	114
רשויות מקומיות	44
קרטיסי אשראי	6,404
קופות גמל	277
סכום כולל	24,227

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

פרטים	סכום באלפי ₪
פיקדון בי"מ	147
חייבים*	4,422
חברה כלכלית	9,715
חברה לתרבות	725
פלגי שרון	207
סכום כולל	15,216

*כולל יתרת חוב 2,019 אלפי ₪ של החברה למשק ולכלכלה.

3. במסגרת תקציב מענקים מיועדים ע"ס 842 אלף ₪ נכלל סך של 730 אלף ₪ שהנו עבור השתתפות בהסכם שכר ששולם זה מכבר לעובדים.

4. החזרים משנים קודמות ע"ס 680 אלף ₪ ותשלומים בגין עדכון שכר ע"ס 4 אלף ₪ נכללו בסעיף פעולות כלליות ולא כהוצאות חד פעמיות, שכן לטענת העירייה מהות ההוצאות הנ"ל אינן חד פעמיות.

5. יתרת ספקים וזכאים כוללת יתרות בחובה בסכום של 106 אלפי ₪ שלדעת העירייה מדובר ביתרות חוב ישנות שסיכוי גבייתם נמוך.

6. במהלך תקופת הדו"ח מחקה העירייה חובות בהיקף של כ-7,394 אלפי ₪ בגין חייבים, בגין חובות ארנונה, מחיקות אלו כוללים מחיקת חובות בהיקף של כ-527 אלפי ₪ מיתרת פיגורים והיתרה מחובות מסופקים. בגין מחיקת החובות התקבלו המלצות למחיקת חוב מעו"ד העירייה.

7. במהלך תקופת הדו"ח ביצעה העירייה מחזור מלוות, בתאריך 30/04/2017 נלקחה הלוואה ע"ס 37 מיליון ₪ מבנק לאומי ובתאריך 10/05/2017 נלקחה הלוואה ע"ס 7.68 מיליון ₪ מבנק דקסיה, ההלוואות שימשו לפריסה מחדש של מלוות ישנים בתנאים טובים יותר.

8. 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 3,440 אלפי ₪ שנרשם בתקציב פעולות כלליות וכן סך של 3,270 אלפי ₪ כ"רזרבה להסכמי שכר".

עיריית כפר סבא
דו"ח כספי תקופתי
ליום 30 ביוני 2017

9. 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.

10. בתקופת הדו"ח נפתחו 17 תקציבים בלתי רגילים חדשים, מתוכם 6 תקציבים בלתי רגילים החלו בפעילות, תקציבים אלו אושרו במסגרת התקציב השנתי במועצה ביום 15/12/2016 ובמסגרת העברה 1 לתקציב אשר אושרה במועצה ביום 1/02/2017, העברה 3 שאושרה במועצה ביום 3/05/2017, העברה 4 שאושרה במועצה ביום 7/06/2017 והעברה 5 שאושרה במועצה ביום 23/07/2017.

11. לרשות בתקופת הדו"ח 18 תקציבים בלתי רגילים בעלי גירעון מימוני זמני בהיקף של כ-11,829 אלפי ₪.

12. תקציב התברייס כפי שמופיע בדוח הינו התקציב המעודכן ליום הפקת הדוח ואינו בהכרח התקציב המעודכן ליום 30/06/2017 וכולל שינויים, ככל שהיו, לאחר תקופה זו.

13. דוח מקבלי השכר הגבוה (טופס 8) אינו כולל עובדים שקיבלו שכר פיצויים ו/או רכיבי שכר ח"פ.

14. נמצאו סטיות בין התקציב לביצוע בסעיפי ההכנסות כדלהלן:

- א. בפרק אגרות – קיטון בגביית אגרות לעומת התקציב – לטענת הגזבר, עקב רישום בחסר של הכנסות מפרסום חוצות ביחס לתקציב.
- ב. בפרק תכנון ובנין עיר – קיטון בהכנסות לעומת התקציב- לטענת הגזבר, עקב תשלומי אגרות בנייה נמוכים ביחס לתחזית תקציב.
- ג. בפרק שרותים שונים – גידול בהכנסות לעומת התקציב- לטענת הגזבר, עקב רישום גמר חשבון בגין הכנסות משטרה לאבטחת מוסדות ציבור לשנת 2016.
- ד. בפרק נכסים – קיטון בהכנסות לעומת התקציב – לטענת הגזבר, דמי חכירה ע"ס 1,044 אלשי"ח שולמו בבנק ב 8.2017 ונרשמו במערכת במועד קבלתם. כמו כן הכנסות מזוננים נרשמות רק בסוף שנה.
- ה. בפרק תחבורה – גידול בהכנסות לעומת התקציב – לטענת הגזבר, עקב גביית דו"חות חנייה והוצאות אכיפה מעל לתחזית תקציבית.
- ו. בפרק מפעל הביוב – קיטון בהכנסות לעומת התקציב, לטענת הגזבר עקב השתתפות קרנות ביוב בפירעון מלוות ביוב נמוך מהתקציב.
- ז. בפרק תקבולים בלתי רגילים – גידול בהכנסות לעומת התקציב, לטענת הגזבר בעיקר עקב ביצוע מחזור מלוות שבוצע ב- 5.2017 ונרשם בתקציב באופן מלא לשנה.

15. נמצאו סטיות בין התקציב לביצוע בסעיפי ההוצאות כדלהלן:

- ח. בפרק פרעון מלוות – קיטון בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר נובע בעיקר עקב ביצוע מחזור מלוות שהקטין את הפרעון השוטף.
- ט. בפרק שמירה וביטחון – קיטון בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר טרם נתקבלו חיובים בגין הג"א ארצי וכן שיטור עירוני וכן לא בוצעו כל העלויות באופן יחסי.
- י. בפרק תכנון ובנין עיר – קיטון בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר בשל העובדה כי חיוב מפעל המים והעמסת משפטיות לוועדה לתכנון ובנייה נרשם אחת לשנה ולא באופן לינארי.
- יא. בפרק חגיגות מבצעים ואירועים – גידול בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר עקב הוצאות עונתיות והכללת הוצאות יום העצמאות במחצית הראשונה.
- יב. בפרק תחבורה – גידול בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר עקב הגידול בהכנסות מגביית דוחות חנייה, העמלות ששולמו לקבלן גבוהות מהתקציב שהיה חוזי.
- יג. בפרק תשלומים בלתי רגילים – גידול בביצוע לעומת התקציב, לטענת הגזבר בעיקר עקב ביצוע מחזור מלוות, כאמור לעיל.