



# **עיריית קרית מלאכי**

**דוח כספי תקופתי  
ליום 30 ביוני 2005**

**(בלתי מבוקר)**

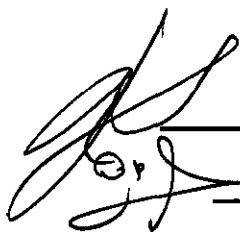
# עיריית קרית מלאכי

## משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2005 לתקופה: רבעון 2, שנת 2005

(בלתי מבוקר)

זיהוי המסמך: XSETUFD



חתימת ראש הרשות: מוטי מלכה

חתימת הגזבר: גבי שורץ

## עיריית קרית מלאכי

דוח כספי תקופתי ליום

30 ביוני 2005

(בלתי מבוקר)

### תוכן העניינים

#### ע מ ו ד

3	1. סקירת המבקרים
4	2. סקירה כללית
5	3. הצהרת המנהלים
6	4. מאזן (טופס מס' 1)
8	5. תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס מס' 2)
9	6. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל (טופס מס' 3)
10	7. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב (טופס מס' 4)
11	8. דוח גביה ויתרת חייבים (טופס מס' 5)
12	9. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס מס' 6)
13	10. פירוט שכר ומשרות לפי יעוד (טופס מס' 7)
14	11. דוח בעלי השכר הגבוה (טופס מס' 8)



מגדל ניס, רח' יצחק שדה 17, ת"א 67775  
 טל. 03-6237777 פקס. 03-5613824  
 דואר אלקטרוני: slcpa@slcpa.co.il  
 אתר אינטרנט: www.slcpa.co.il

28 בספטמבר 2005

לכבוד  
 מר דני רייף  
 הממונה על החשבונות  
 משרד הפנים  
 ירושלים

א.ג.,

הנדון: עירית קרית מלאכי - סקירת דוח כספי תקופתי בלתי מבוקר  
 ליום 30 ביוני 2005

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של עירית קרית מלאכי לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2005 (להלן: "הדוחות הכספיים ביניים"). סקירתנו נערכה בהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ובהתאם לנהלים שנקבעו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל. הנהלים כללו בין השאר: קריאת הדוחות הכספיים ביניים הנ"ל, קריאת פרוטוקולים של מליאת מועצת העיריה ועריכת בירורים עם האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים.

מאחר והסקירה שנערכה היא מצומצמת בהיקפה ואינה מהווה בדיקה לפי תקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחווים דעה על הדוחות הכספיים ביניים הנ"ל.

סעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות וסעיף קרנות מתוקצבות כוללים הלוואה שניתנה לחברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ בסך 10,286 אלפי ש"ח וכן השקעה בחברה זו בסך 1,768 אלפי ש"ח, אשר קיימת אי וודאות לגבי פרעון (באור 9.א. בדוחות הכספיים לשנת 2004). העיריה לא רשמה כל הפרשה בגין חובות אלו. נציין כי מחיקת ההלוואה וההשקעה לא תשפיע על הגרעון המצטבר של העיריה.

הדוחות הכספיים ביניים נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התאמה לשינויים בכוח הקניה הכללי של השקל לפי גילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

בביצוע סקירתנו, פרט לאמור לעיל, לא בא לידיעתנו דבר המצביע על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בדוחות הכספיים ביניים הנ"ל כדי שיוכלו להיחשב כדוחות הערוכים בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

חרינו להפנות את תשומת הלב לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 30 ביוני 2005 בסך של כ- 62.4 מיליון ש"ח בו מצויה העיריה (כ- 60% מסך תקציב העיריה לשנת 2005).

בכבוד רב,

שטראוס לזר ושות'  
 רואי חשבון

**עיריית סרית מלאכי**  
**סקירת דוח כספי תקופתי**  
**ליום 30 ביוני 2005**

**1. התקציב המאושר**

הצעת התקציב לשנת 2005 אושרה על ידי מועצת העירייה ביום 9 בפברואר 2005.

תקציב העירייה טרם אושר על ידי משרד הפנים.

**2. גרעונות בתקציב הרגיל**

במחצית השנה הראשונה של שנת 2005 הגיע הגרעון השוטף לסך של כ- 2.8 מיליון ש"ח הנובע מגידול בהכנסות בפועל לעומת התקציב היחסי לתקופה בסך של כ- 7.2 מיליון ש"ח נטו מחד ומגידול בהוצאות בפועל לעומת התקציב היחסי לתקופה בסך של כ- 8 מיליון ש"ח נטו מאידך, כך שסך הסטייה נטו הינה כ- 0.8 מיליון ש"ח.

הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 30 ביוני 2005 הינו בסך של כ- 62.4 מיליון ש"ח, לעומת הגרעון המצטבר ליום 31 בדצמבר 2004 אשר הינו בסך של כ- 67.1 מיליון ש"ח.

**3. התחייבויות תלויות**

על פי חוות דעת יועציה המשפטיים של העירייה משנת 2004, הוגשו כנגד העירייה תביעות שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח בסך כולל של כ- 19 מיליון ש"ח. התביעות כוללות תביעות בבית דין לעבודה וכן תביעות כספיות אחרות (לרבות תביעות נזיקין וסעד הצהרתי). ראה באור 11 בדוחות הכספיים לשנת 2004.

עיריית קרית מלאכי

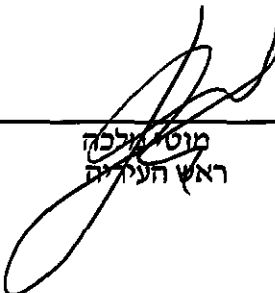
דוח כספי תקופתי  
ליום 30 ביוני 2005  
(בלתי מבוקר)

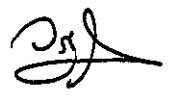
הצהרת המנהלים

הננו לאשר כי הדוח הרבעוני המצ"ב של עיריית קרית מלאכי 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 קרית מלאכי ליום 30 ביוני 2005, כולל כל ההפרשות וההצטברויות המתחייבות (הן בחוצאות והן בהכנסות) בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ברשויות המקומיות, למעט הפרשות בגין השקעות במימון קרנות מתוקצבות אשר קיימת אי וודאות לגבי פרעון, כאמור בבאור 9.א. בדוחות הכספיים לשנת 2004.

עיריית קרית מלאכי  
28 בספטמבר 2005  
חותמת העירייה ותאריך

  
מוטי מלכה  
ראש העירייה

  
גבי שוורץ  
גזבר העירייה

**טופס 1 - תמצית מאזן**

שנה קודמת	תקופת הדוח	נכסים ותחייבויות
		<b>נכסים</b>
		נכסים נזילים : קופה ובנקים
9,193	1,275	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
1,622	1,692	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
11	143	סה"כ רכוש שוטף
<u>10,826</u>	<u>3,110</u>	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
297	7,013	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
12,163	12,163	סה"כ השקעות
<u>12,460</u>	<u>19,176</u>	<b>גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל</b>
		גרעון לראשית השנה
69,647	67,096	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
(16,400)	(7,550)	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
13,849	2,837	סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
<u>67,096</u>	<u>62,383</u>	גרעונות סופיים בתב"רים
		סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
		סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
		-
		סה"כ נכסים
<u>90,382</u>	<u>84,669</u>	<b>התחייבויות ועודפים</b>
		בנקים : משיכות יתר וחלונאות
4,833	5,230	משרדי ממשלה
932	451	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
15,620	19,127	ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
48,627	36,525	תקבולים לא מתוקצבים :
		פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
1,083	1,046	סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>71,095</u>	<u>62,379</u>	<b>קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל</b>
		קרן לעבודות פיתוח (3)
3,734	5,753	קרנות מתוקצבות
12,163	12,163	<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)
		<b>עודפים בתקציב הבלתי רגיל</b>
6,003	6,287	עודפי מימון זמניים
(2,613)	(1,913)	גרעונות מימון זמניים
<u>90,382</u>	<u>84,669</u>	סה"כ התחייבויות ועודפים

**עיריית קרית מלאכי**

		<b>חשבונות מקבילים</b>
58,652	61,794	חייבים בגין אגרות וחיטלים
41,633	38,903	עומס מלוות לפרעון (משוערד) לשנים הבאות
		ערבויות שנתנו
		<b>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</b>
		חלואאות לכסוי הגרעון
16,400	7,550	מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
<u>16,400</u>	<u>7,550</u>	סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<b>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</b>
		חלואאות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<b>הרכב קרן לעבודות פיתוח (3)</b>
		קרן עודפים בתקציב הרגיל
770	1,154	קרן היטל השבחה
		קרן ממכירת נכסים
33	172	קרן היטל מים
893	1,610	קרן היטל ביוב
<u>2,038</u>	<u>2,817</u>	קרנות אחרות
<u>3,734</u>	<u>5,753</u>	סה"כ קרנות

(\*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות



טופס 2 - תקציב רגיל

סטייה מהתקציב %	סטייה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי מאושר	הכנסות
(0)%	(5)	12,339	12,344	24,688	ארנונה כללית
0%	11	3,211	3,200	6,400	הכנסות ממכירת מים
9%	136	1,687	1,552	3,103	יתר עצמיות חינוך
(42)%	(72)	98	170	340	יתר עצמיות רווחה
(36)%	(1,069)	1,871	2,940	5,879	יתר עצמיות אחר
(5)%	(999)	19,206	20,205	40,410	סה"כ עצמיות
7%	606	9,009	8,403	16,806	תקבולים ממשדד החינוך
2%	119	5,604	5,485	10,970	תקבולים ממשדד הרווחה
(32)%	(185)	388	573	1,146	תקבולים ממשלתיים אחרים
0%	1	14,138	14,138	28,275	מענק כללי לאיוון
27,033%	811	814	3	6	מענקים מיועדים
	189	189			תקבולים אחרים
1%	542	49,348	48,807	97,613	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
	7,550	7,550			מענק לכיסוי גרעון מצטבר
(30)%	(886)	2,114	3,000	6,000	הנחות בארנונה (הכנסות)
14%	7,206	59,012	51,807	103,613	סה"כ הכנסות
					הוצאות
9%	906	11,415	10,510	21,019	הוצאות שכר כללי
(9)%	(799)	8,018	8,817	17,634	פעולות כלליות
2%	52	2,502	2,450	4,900	הוצאות רכישת מים
1%	159	21,935	21,777	43,553	סה"כ כלליות
10%	789	8,431	7,643	15,285	שכר עובדי חינוך
0%	9	5,940	5,931	11,862	פעולות חינוך
6%	798	14,371	13,574	27,147	סה"כ חינוך
5%	101	1,966	1,866	3,731	שכר עובדי רווחה
5%	307	6,656	6,349	12,698	פעולות רווחה
5%	408	8,622	8,215	16,429	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
3%	1,364	44,928	43,565	87,129	פרעון מלוות מים וביוב
(1)%	(5)	409	414	828	פרעון מלוות אחרות
(3)%	(164)	5,404	5,568	11,135	סה"כ פרעון מלוות
(3)%	(169)	5,813	5,982	11,963	סה"כ פרעון מלוות
5%	56	1,256	1,200	2,400	הוצאות מימון
109%	98	188	90	180	העברות והוצאות חד פעמיות
3%	1,349	52,185	50,836	101,672	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
	7,550	7,550			הוצאה לכיסוי גרעון מצטבר
(30)%	(886)	2,114	3,000	6,000	הנחות בארנונה (הוצאות)
15%	8,013	61,849	53,836	107,672	סה"כ הוצאות
40%	(808)	(2,837)	(2,030)	(4,059)	עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		<b>תקבולים בתקופת הדוח</b>
		מלוות מהאוצר
3,170	1,299	מלוות מאחרים
		<b>השתתפות משרדי ממשלה</b>
798	1,083	משרד הפנים
		משרד חבטחון
5,545	1,443	משרד החינוך
		משרד הדתות
47	45	משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
715	923	משרד הבינוי והשיכון
3,170	1,298	משרד התשתיות
		משרד התיירות
		משרד התחבורה
1,916		משרדים אחרים
<u>12,191</u>	<u>4,792</u>	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		השתתפות בעלים
1,813	933	מקורות אחרים
1,277	732	העברה מקרנות הרשות
750		השתתפות תקציב רגיל
2,931		השתתפות תבר"ים אחרים
<u>22,132</u>	<u>7,756</u>	סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
		סה"כ תקבולים
		<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
		עבודות שבוצעו במשך השנה
12,111	4,185	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
3,772	2,587	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
2,931		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
<u>18,814</u>	<u>6,772</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,318</u>	<u>984</u>	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
82,738	51,326	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
82,666	47,936	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
<u>72</u>	<u>3,390</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</b>
51,326	59,082	תקבולים שנצברו (סוף שנה)
47,936	54,708	תשלומים שנצברו (סוף שנה)
<u>3,390</u>	<u>4,374</u>	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרה</b>
6,003	6,287	עודפי מימון זמניים
2,613	1,913	גרעונות מימון זמניים
<u>3,390</u>	<u>4,374</u>	עודף (גרעון) נטו
		<b>(*) לאחר נכחי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
53,544		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
53,544		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

2005 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2005

עיריית קריית מלאכי

טופס 4 - ריכוז תבי'רים

מספר נסו עודף/גרעון	ביצוע מספר עורף	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	ביצוע שנה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תבי'רים	הפרק התקציבי
(110)	110	440	330	79	330	361	330	3	330	3	61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוח 71 תברואה 72 שמירה ובטחון 73 תכנון ובנין 74 נכסים צבוריים 75 תיארות וארועים 76 שונות והשתתפויות 77 כלכלה ומיירות 78 פיקוח עירוני 79 שרותים הקלאיים 81 היעך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת 86 קליטת עליה 87 איכות הסביבה 91 מים 92 בני מטבחיים 93 נכסים 94 תחבורה 95 תעסוקה 96 חשמל 97 ביוב 98 מפעלים אחרים 99 תשלומים לא רגילים סה"כ
(25)	25	25	25	25	25	25	25	1	25	1	72 שמירה ובטחון
150	150	150	150	150	150	150	150	1	150	1	73 תכנון ובנין
(207)	627	5,393	5,186	1,274	1,165	4,119	9,076	28	9,076	28	74 נכסים צבוריים
2,743	622	16,412	19,155	1,897	1,619	14,515	17,536	28	30,067	28	81 היעך
248	116	2,105	2,353	379	152	2,105	2,201	6	2,741	6	82 תרבות
892	137	2,596	3,488	(2)	872	2,217	2,616	7	2,670	7	84 רווחה
80	80	709	789	789	789	711	789	1	500	1	85 דת
70	29	4,914	4,984	533	249	4,381	4,735	3	6,200	3	86 קליטת עליה
638	142	734	1,372	255	622	479	750	5	2,166	5	87 איכות הסביבה
(105)	105	21,380	21,275	2,332	2,597	19,048	18,678	5	28,130	5	91 מים
4,374	1,913	54,708	59,082	6,772	7,756	47,936	51,326	88	82,055	88	92 בני מטבחיים
											93 נכסים
											94 תחבורה
											95 תעסוקה
											96 חשמל
											97 ביוב
											98 מפעלים אחרים
											99 תשלומים לא רגילים
											סה"כ



2005 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2005

עיריית קרית מלאכי

סה"כ חיוב באלמי ש"ח	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	סוג הנכס
14,816	(1)%	28	28	28	28	534,284	מבני מגורים
5,202	(33)%	84	57	11	1,044	91,885	משרדים שרותים ומסחר
1,498	(0)%	685	684	685	685	2,189	בנקים
6,501	(1)%	43	43	42	52	152,684	תעשייה בתי מלון
73		0	0			1,862,000	מלאכה
1,567	(34)%	10	7	10	10	237,013	אדמה חקלאית קרקע תפוסה קרקע במפעל עוזיר שטח
17	6%	84	89	80	122	191	תנוונים מבנה חקלאי נכסי מדינה
29,674						2,880,246	נכסים אחרים סה"כ
סה"כ חיוב באלמי ש"ח							אזורי תעשייה משותפים בניכרות/תוספת חיוב ארנונה בנין אזורי תעשייה משותפים

2005 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2005

עיריית קרית מלאכי

טופס 7 - שכר ומשרות

מס' מי	שם הפרק	מספר משרות		מספר משרות		מספר משרות		מספר משרות		מספר משרות
		עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר			
6	הנהלה וכלליות									
61	נבחרים									
61	מנהל כללי		944	2						
62	מנהל כספי		2,464	14						
7	סה"כ הנהלה וכלליות		1,305	10						
71	שירותים מקומיים		4,713	26						
72	תברואה		2,584	24						
73	שמירה ובטחון		300	3						
74	תכנון ובנין עיר		765	5						
76	נכסים ציבוריים		1,602	15						
78	פיקוח עירוני		774	6						
79	שירותים חקלאיים									
8	סה"כ שירותים מקומיים		6,025	53						
81	שירותים ממלכתיים									
82	חינוך									
83	תרבות		15,285	94						
84	בריאות		133	1						
85	רווחה									
86	קליטת עליה		3,731	33						
87	איכות סביבה									
9	סה"כ שירותים ממלכתיים		19,149	128						
91	מפעלים									
92	מים		319	3						
93	בתי מטבחיים									
94	נכסים		278	3						
97	תחבורה									
	מפעלי ביוב		212	2						
	סה"כ מפעלים		809	8						
	גימלאים		9,339	103						
	סה"כ כללי		40,035	318						

(י) לא כולל פיצויים והסתגלות בסך 849 אלפי ש"ח ושכר שנוקף כהוצאה בתב"רים בסך 742 אלפי ש"ח.

עיריית קריית מלאכי

עלות ה תמך	סה"כ שכר העובד	הפרישים (י)	החזר התנאות	עבודה נוספת	שכר הספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרגה	ת.ג.	תיאור התפקיד
43,161	162,202	16,929	28,970	19,560	52,094	44,649	44	44	5585492	מנהל מחלקה
62,049	142,235	(3,297)	6,287			139,245			69617314	גזבר
37,847	161,102	8,165	27,537	47,065	23,443	54,892			52545100	מנהל מחלקה
59,599	136,656	(7,320)	4,122			139,854			67956946	מנכ"ל
5,894	189,983	159,434			10,380	20,169			68456193	מנהל מגרש חדרה
55,992	137,149	(2,873)	4,872			135,150			67499129	מהנדס
5,073	175,976	144,488	(1,778)		7,399	25,867	13	13	61973756	מנהל תרבות חדיור
26,643	102,383	15,983	21,922		29,755	34,723	42	42	17214263	פסיכולוג
27,459	100,601	5,822	17,980	26,293	12,983	37,523	13	13	67297069	עוזר ראש העיר
25,486	99,482	13,548	19,829	17,637	15,392	33,076			64863673	מנהל מחלקת כ"א
3,997	119,998	95,007			4,768	20,223	11	11	68940758	עובד
25,098	91,148	15,284	20,125	2,694	18,450	34,595			61059366	מנהל יחידת תענוך
31,712	84,383	(138)	4,364		45,498	34,669	7	7	310598180	וטרינר

(\*) כולל תשלומים בגין פרישה, תשלומים שנתיים ואחרים.

איכות צילום ירודה  
עקב מקור לקוי