



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2006
בעיריית קריית מלאכי**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

21. 11. 2007

ג ת ק ב ל

סימנו

עיריית קריית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2006

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבוקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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 - 22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23 - 29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29 - 30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2006 לבין הביצוע בשנת 2005 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2005 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2006 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2006



מגדל ניפ, רח' יצחק שדה 17, ת"א 67776
 טל. 03-6237777 פקס. 03-6613824
 דואר אלקטרוני: slcpa@slcpa.co.il
 אתר אינטרנט: www.slcpa.co.il

31 באוקטובר 2007

לכבוד
 מר דני רייף
 מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
 משרד הפנים
 ירושלים

א.נ.

הנדון: עיריית קריית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

ביקרנו את המאזנים של עיריית קריית מלאכי (להלן - "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2006 ו- 31 בדצמבר 2005 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

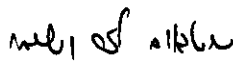
בחוות דעתנו לשנה קודמת נכללה הסתייגות בגין סעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות וסעיף קרנות מתוקצבות הכוללים הלוואה שניתנה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ בסך 10,286 אלפי ש"ח וכן השקעה בחברה זו בסך 1,768 אלפי ש"ח, אשר קיימת אי וודאות לגבי פרעון. העירייה לא רשמה כל הפרשה בגין חובות אלו. מחיקת הלוואה והשקעה לא תשפיע על הגרעון המצטבר של העירייה.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות החיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, פרט להתאמות בגין רישום ההפרשות בשנת 2005 האמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2006 ו- 31 בדצמבר 2005 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון / העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניינים שלהלן, הננו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:
- 1) לעירייה גרעון מצטבר בתקציב הרגיל ליום 31 בדצמבר 2006 בסך 36.7 מיליון ש"ח בו מצוייה העירייה (כ- 32% מסך תקציב העירייה לשנת 2006).
 - 2) לעירייה מונה חשב מלווה למשך כל תקופת הסדר ההבראה כאמור בביאור 15.

בכבוד רב,


 שטראוס לזר ושות'
 רואי חשבון

משרד הפנים
 האגף לביקורת
 גרשויות המקומיות

21.11.2007

נתקבל

.....

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

<u>31.12.2005</u>	<u>31.12.2006</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,518	6,187	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,692	1,120	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
78	593	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,288</u>	<u>7,900</u>		
3,236	1,499	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
12,163	110	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
67,096	51,200		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(20,232)	(14,475)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
4,336	(44)	(2 טופס)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>51,200</u>	<u>36,681</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
			-
<u>72,887</u>	<u>46,190</u>		
46,870	51,002	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
65,396	75,575	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,508	1,634		חובות פתוחים
<u>66,904</u>	<u>77,209</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

31.12.2005	31.12.2006	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,003	2,307	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
45,663	36,016	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,907		3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
49,573	38,323		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
1,496	1,495	3 (י)	קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו
4,951	3,466	5	קרן לעבודות פיתוח
4,348	2,198	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
9,299	5,664		
356	598	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
12,163	110	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
72,887	46,190		

ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :
 מוטי מלכה
 גבי שוורץ
 31 באוקטובר 2007

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
 האגף לבקורת
 ברשויות המקומיות

21.11.2007

נתקבל

..... כימננו

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
				<u>הנחלה ובלגיות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
4,891	5,241	5,329		61	30,845	33,596	33,756		11
3,450	3,745	3,610		62					מיסים
2,646	1,836	2,000		63					
10,682	10,910	11,326		64					
<u>21,669</u>	<u>21,732</u>	<u>22,265</u>		(למעט ביוב)					
					29,808	30,160	30,130		19
					<u>60,653</u>	<u>63,756</u>	<u>63,886</u>		ומיוחדים
				7					2.
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
6,615	6,685	6,794		71	331	162	195		21
1,029	1,152	1,200		72	25	12	9		תברואה
1,563	1,277	1,350		73	619	1,079	1,250		שמירה וביטחון
4,188	5,420	4,487		74	25	29	25		23
278	274	275		75					תכנון ובנין העיר
1,293	1,473	1,386		76	275	237	210		24
				(מבצעים ואירועים)					נכסים ציבוריים
				(שרותים עירוניים שונים)					26
					113	106	150		28
					<u>1,388</u>	<u>1,625</u>	<u>1,839</u>		פיקוח עירוני
<u>14,966</u>	<u>16,281</u>	<u>15,492</u>							
				8					3.
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
28,239	28,160	29,689		81	20,736	20,825	21,158		31
1,999	2,303	2,248		82	126	256	188		חינוך
102	32	35		83	111				32
16,644	15,966	16,243		84	11,278	11,065	11,137		תרבות
1,028	1,162	1,161		85					33
664	881	550		86	737	850	500		בריאות
				(קליטת עלייה)					34
					<u>32,988</u>	<u>32,996</u>	<u>32,983</u>		36
<u>48,676</u>	<u>48,504</u>	<u>49,926</u>							קליטת עלייה
				9					4.
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
6,233	6,452	6,110		91	6,730	8,259	7,571		41
1,455	1,489	1,597		93	107	177	180		מיס
				97					43
2,098	2,581	2,296		(מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות))	3,866	3,761	3,500		47
					<u>10,703</u>	<u>12,197</u>	<u>11,251</u>		מפעל הביוב
<u>9,786</u>	<u>10,522</u>	<u>10,003</u>							
26,574	39,415	15,680	4	99	11,603	25,924	3,407	4	5.
				תשלומים בלתי רגילים					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
<u>121,671</u>	<u>136,454</u>	<u>113,366</u>		סה"כ כללי	<u>117,335</u>	<u>136,498</u>	<u>113,366</u>		סה"כ כללי

117,335	136,498	113,366	סה"כ תקבולים
<u>121,671</u>	<u>136,454</u>	<u>113,366</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,336)</u>	<u>44</u>		עודף (גרעון) בשנת הדוח

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2006

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2005	2006	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,501	6,522	השתתפות הממשלה
3,267	15,322	השתתפות מוסדות
2,166	1,996	מקורות עצמיים ואחרים
13,325	13,346	מלוות שנתקבלו
	180	מיתרות תב"רים
<u>28,259</u>	<u>37,366</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
11,359	23,232	עבודות שבוצעו במשך השנה
362	140	תכנון
11,000	8,262	העברת מלוות
3,471	7,399	תשלומים אחרים
1,109	303	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	180	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לתב"רים
<u>27,301</u>	<u>39,516</u>	סה"כ תשלומים
<u>958</u>	<u>(2,150)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
51,326	58,891	תקבולים
47,936	54,543	תשלומים
<u>3,390</u>	<u>4,348</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
58,891	71,723	תקבולים
54,543	69,525	תשלומים
<u>4,348</u>	<u>2,198</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,326	4,842	עודפי מימון זמניים
978	2,644	גרעונות מימון זמניים
<u>4,348</u>	<u>2,198</u>	
<u>20,694</u>	<u>24,534</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

<u>2005</u>	<u>2006</u>	התאמה	
			הכנסות
116,137	133,036	1	מתקציב רגיל
26,093	35,190	2	מתקציב בלתי רגיל
3,218	1,050	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>145,448</u>	<u>169,276</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
121,281	136,294	4	תקציב רגיל
26,192	35,771	5	תקציב בלתי רגיל
20	802	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>147,493</u>	<u>172,867</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,045)</u>	<u>(3,591)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(4,336)	44		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
958	(2,150)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,378)</u>	<u>(2,106)</u>		
1,333	(1,485)		(קוטו) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,045)</u>	<u>(3,591)</u>		גרעון כללי

עיריית קריית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2005 - באלפי ש"ח</u>	<u>2006 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: בניכוי העברה מקרן לעבודות פיתוח בניכוי- מיחזור מלוות
117,335	136,498		
(1,198)	(200)		
	(3,262)		
<u>116,137</u>	<u>133,036</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: בניכוי- העברה מקרן לעבודות פיתוח בניכוי- העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לתב"רים
28,259	37,366		
(2,166)	(1,996)		
	(180)		
<u>26,093</u>	<u>35,190</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברה מתב"רים העברה מהתקציב הרגיל
4,717	1,513		
(1,109)	(303)		
	(160)		
<u>3,218</u>	<u>1,050</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: בניכוי - ריבית לקרן לעבודות פיתוח
121,671	136,454		
(390)	(160)		
<u>121,281</u>	<u>136,294</u>		סה"כ נטו

עיריית קריית מלאכי

התאמות לטופס 4 - המשך

2005 - באלפי ש"ח

2006 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

27,301
(1,109)

39,516
(303)
(3,262)
(180)

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
בניכוי- העברת עודפי תבר"ים לקרן לעבודות פיתוח
בניכוי- העברת מלוות מיחזור
בניכוי- העברת עודפים מתבר"ים שהסתיימו לתבר"ים

26,192

35,771

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

3,384
(1,198)
(2,166)

2,998
(200)
(1,996)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתבר"ים

20

802

סה"כ נטו

עיריית קריית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2006

באור 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 בבאור 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 חיותו גוף אתראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2004	2005	2006
4.31	4.60	4.23
180.74	185.05	184.87
(1.62)%	6.73%	(8.21)%
1.21%	2.38%	(0.10)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שעור עלית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שעור עלית המדד במהלך השנה

ו. התקציב לשנת 2006 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 7 בינואר 2007.

ז. לעירייה מונה חשב מלווה בשנת 2004. תוקף המינוי הוארך עד ליום 31 בדצמבר 2007.

באור 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

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן 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 העיריה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא

עיריית קריית מלאכי

לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) חלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

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, חלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במהיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין תופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין תופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים

עיריית קריית מלאכי

שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים 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.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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 תב"רים שהסתיימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן בלתי מתוקצבת. הסכומים שנוכו ושינוכו בעתיד מנוהלים וינהלו בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

עיריית קריית מלאכי

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
4,697	1,885	בנקים מסחריים
3,057	5,801	בנק אוצר השלטון המקומי
<hr/> 7,754	<hr/> 7,686	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
3,236	1,499	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/> 4,518	<hr/> 6,187	
<hr/> <u>3,236</u>	<hr/> <u>1,499</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5.

(3) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תבי"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגובר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנתקבלו עבור תבר"יים חשבונות בבנקים חנייל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תבר"יים שיתרתם אינה ידועה.

(4) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבה של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדה.

על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. חכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
495	11	משרד החינוך
189		משרד העבודה והרווחה
194	78	משרד חפנים
	121	משרד הקליטה
<hr/> 76	<hr/> 54	רשת אמית
100	37	אחרים
638	819	חברות כרטיסי אשראי
<hr/> <u>1,692</u>	<hr/> <u>1,120</u>	

<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים (*)</u>
78	593	חייבים שונים
<hr/> <u>78</u>	<hr/> <u>593</u>	

(*) בכספי העירייה כלול רישום בגין שיקים לבטחון שניתנו בשנים קודמות לקרן אלי ויזל בסך 3,850 אלפי ש"ח.

עיריית קריית מלאכי

	2006	2005
השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
תאגידים עירוניים		
הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ (*)	10,286	10,286
השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ	1,768	1,768
השקעה בחברת מי באר קולחים בע"מ (**)	80	80
הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית	(12,053)	
	81	12,134
השקעות אחרות		
החברה לאוטומציה	29	29
	29	29
	110	12,163
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
(*) 100 ש"ח ערך נקוב.		
(**) 50 ש"ח ערך נקוב.		
ה. בנקים משיכות יתר		
בנקים מסחריים	1,307	3
הלוואות לזמן קצר	1,000	1,000
	2,307	1,003
ו. הנצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	18,741	21,280
עובדים וניכויים לשלם	7,133	11,957
מוסדות וזכאים שונים	6,089	6,811
שיקים לפרעון	3,325	4,902
קרן קריית מלאכי לפיתוח	520	220
חובות פיגורים בגין מלוות שזמן פרעונם עבר	81	285
עמותות אופק	127	208
	36,016	45,663
ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
מענק מראש		2,907
		2,907
ח. קרנות מתוקצבות		
הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ	10,286	10,286
השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ	1,768	1,768
השקעה בחברת מי באר קולחים בע"מ	80	80
אחרים	29	29
הפרשה להפחתת השקעה בחברה הכלכלית	(12,053)	
	110	12,163

עיריית קריית מלאכי

	<u>2005</u>	<u>2006</u>	
			ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה
			1 סכומים להקטנת גרעון
	8,097	9,024	מענקים להקטנת גרעון
	11,000	5,000	מלוות להקטנת גרעון
	1,135	451	העברה מהסדרי נושים וממבצע גביה לכיסוי גרעון
	<u>20,232</u>	<u>14,475</u>	
	<u>20,232</u>	<u>14,475</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
			י. התחייבויות לזמן ארוך
			שיקים לפרעון
	1,496	1,495	
	<u>1,496</u>	<u>1,495</u>	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
			יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	356	598	
	<u>598</u>	<u>598</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית קריית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2006

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2005	ביצוע 2006	תקציב 2006	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
8,097	9,024		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	3,262	3,295	מלוות שנתקבלו לאיזון (*)
1,411	1,182		ביטולי יתרות והחזרים בגין שנים קודמות
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
814	112		מענק שיפוי פיצויי פיטורין
132			הכנסות מיוחדות
1,135	291		העברה מהסדרי נושים לכיסוי גרעון
	12,053		הקטנת קרן מתקצבת להשקעה בחברה הכלכלית
14		112	תקבולים אחרים
<u>11,603</u>	<u>25,924</u>	<u>3,407</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
8,097	9,024		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
5,004	6,526	6,000	הנחות במיסים
9,610	9,722	9,640	תשלומי פנסיה
1,568	989		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	160		העברת הכנסות ממבצע גביה לכיסוי גרעון
1,135	291		העברה מהסדרי נושים לכיסוי גרעון
	12,053		הפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
1,160	650	40	תשלומים אחרים
<u>26,574</u>	<u>39,415</u>	<u>15,680</u>	
			(*) פריסת מלוות.

עיריית קריית מלאכי

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהשכר, מהשנתנות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם השבועות הנבזקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזכות את התשואה המתקבלת בניגוד להשקעות של הקרנות לתקציב הרגלי.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. נוקפת רבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגלי.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים ותוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגלי	העברות לתב"רים	העברות לתב"רים	העברות מאחרות	העברות מקרנות ואחרות	העברה מותב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
4,951	3,384	20			1,198	2,166	4,717	390		1,109	3,218	3,618	סה"כ שנה קודמת
7	1,787	542			200	1,045	977	32			945	817	קרו הטל השבחה
383													קרו כרוב
1,444							41	14			27	342	קרו ניקוז
35	1,211	260					73	55			18	1,371	קרו עודפי תב"רים סופיים
11							303			303		943	קרנות פיתוח
88							7	3			4	81	קרנות אחרות
1,057							94	39			55	963	קרו היטל כבישים
441							18	17			1	423	קרו היטל מדרכות
3,466	2,998	802	200	1,996	1,513	160	303	1,050	4,951				

(ל) רבית רעיונית בניגוד הכספים בקרנות הפיתוח.

עיריית קריית מלאכי

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה. נתונים אלו הוצגו לראשונה באופן האמור בשנת הכספים הנוכחית.

ביאור 8 - מפעל המים

- א. העירייה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
- ב. הכנסות מפעל המים כוללים גם חיובים בגין צריכת המים של מוסדות העירייה בשנת 2006 בסך של כ- 1,695 אלפי ₪ (שנה קודמת- 492 אלפי ₪), כנגד רישום הוצאה באותו סכום בפרקים המתאימים. הגידול בהכנסות השנה נובע מחיובי שנים קודמות עקב קריאת מדי מים של הגיון.

ביאור 9 - התחייבויות בגין חופשה, פדיון ימי מחלה ופנסיה צוברת

- א. התחייבות העירייה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2006 הינה בסך של כ-1.6 מליון ₪ (אשתקד - כ-1.8 מליון ₪).
- ב. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה שגילם מעל 55 שנה ליום 31 בדצמבר 2006 הינה בסך של כ-1 מליון ₪ (אשתקד- 0.9 מליון ₪).
- ג. התחייבות העירייה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2006 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה הינה בסך של כ- 167 אלפי ₪. (אשתקד- 104 אלפי ₪).

עיריית קריית מלאכי

ביאור 10-השקעות בתאגידים עירוניים

להלן תופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	תשלום על חשבון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי העירייה חובת (זכות) אלפי ש"ח	ינתת נכסים נטו בערכים נומינליים במאזן התאגיד ליום 31 בדצמבר 2005
החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ (1)	חברה	100%	99	--	--	12,054	--
קרן קריית מלאכי לפיתוח (2)	עמותה רשומה	--	--	--	--	(520)	2,509
מי באר קולחים בע"מ (3)	חברה	50%	--	--	--	80	--
אופק - עמותה לנכות ומוגבלות	עמותה רשומה	--	--	--	--	(127)	1,479

עיריית קריית מלאכי

1. החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ:

החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ נוסדה בשנת 1991 והיא בבעלותה המלאה של העירייה. מטרתיה העיקריות של החברה הן ליוזם, לפתח, להקים, לבנות ולעודד הקמתם של פרויקטים מכל מין וסוג לקידום, רווחתם ופיתוחם של קרית מלאכי ותושביה.

החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"א. העירייה מחזיקה ב- 99 מניות וראש העירייה לשעבר מחזיק במניה אחת על שמו.

לסוף שנת 1998 לחברה הפסד נצבר בסך 2,120 אלפי ש"ח. להפסד זה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה. לא הוגשו לעירייה דוחות כספיים של החברה לשנים 1999 ואילך.

החברה הכלכלית קיבלה מספר הלוואות מהעירייה החל מפברואר 1996. ההלוואות צמודות למדד הידוע ממועד נתינתן ונושאות ריבית שנתית בשיעור של 6%. החלוואה לא חויבה בריבית משנת 2000 ואילך לאור אי הודאות הקיימת בפירעון החלוואה כמוסבר להלן.

סכום החלוואה, כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו בשנים קודמות- 10,286 אלפי ש"ח. על פי הרשום בדוחות הכספיים האחרונים של החברה הכלכלית ליום 31.12.98 סכום החלוואה היה בסך 7,534 אלפי ש"ח, כאשר בספרי העירייה לאותו תאריך סכום החלוואה היה בסך 8,704 אלפי ש"ח. הפער בין היתרות נבע מכך שהחברה הכלכלית לא זיכתה את העירייה בהפרשי הצמדה וריבית.

החברה התחייבה להשתמש בכספי החלוואות רק לפרוייקט גיבשטיין ותחייבה להחזיר את הכספים על פי קצב מכירת השטחים על ידי בעל הקרקע (גיבשטיין). העבודות בפרוייקט הוקפאו ופעילותה של החברה הכלכלית הופסקה. קיימת אי וודאות לגבי פרעון החלוואה. בשנת הדוח נרשמה הפרשה להפחתת ערך ההשקעה בחברה הכלכלית בסך 12,053 אלפי ש"ח.

2. קרן קרית מלאכי לפיתוח:

קרן קרית מלאכי לפיתוח הינה עמותה, שהתאגדה לפי חוק העמותות התשי"ס-1980 באישור משרד הפנים. הקרן נרשמה אצל רשם העמותות ביום 15 ביולי 1996, והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 1997. מטרת הקרן הן קידום ופיתוח קרית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים וכו', וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע. לסוף שנת 2005 לקרן קרית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של כ- 2,509 אלפי ש"ח.

3. מי באר קולחים בע"מ:

החברה הוקמה כחברה פרטית ביום 12 במרץ 1996. בעלי החברה 50% העירייה ו- 50% מועצה אזורית באר טוביה. לא הוגשו לעירייה דוחות כספיים עד וכולל שנת 2006.

ד. עמותת אופק:

עמותת אופק הוקמה כדי לתת מסגרות שיקומיות, חברתיות וטיפוליות למען נכים ומוגבלים, מפגרים וחולי נפש במגמה לפתור את בעיות התעסוקה של אוכלוסיות אלו. העמותה הוקמה בשנת 1983 כמפעל מוגן כשתבריה הינם העירייה והמועצה האזורית באר טוביה. אחזקות העירייה והמועצה הנייל בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת).

בשנת הדוח השתתפה העירייה בתיקצוב העמותה בסך של 190 אלפי ש"ח (אשתקד- 150 אלפי ש"ח), לצורך פעילות שוטפת וכיסוי חוב(החזר משכנתא) בגין רכישת מבנה בשנים קודמות.

בגין רכישת המבנה לעמותה כאמור לעיל, העירייה ערבה בחלקים שווים, יחד עם המועצה האזורית באר טוביה, לחלוואה שנלקחה על ידי העמותה מבנק משכן. סך יתרת החלוואה ליום המאזן: 411 אלפי ש"ח (אשתקד- 454 אלפי ש"ח).

עיריית קריית מלאכי

ביאור 11 - ערבויות שניתנו

העירייה ומועצה אזורית באר טוביה ערבות עבור עמותת אופק בגין הלוואה ל- 20 שנה בסך 500 אלפי ש"ח שהתקבלה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ ביום 12 באוקטובר 1994. ראה ביאור 10 לעיל. הערבות אושרה במועצת העיר ביום 9 ביוני 1993.

ביאור 12 - שעבדים

א. כל הכנסות העירייה משועבדות בעיקר לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 300 אלפי ₪ ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנה אחת ועד ל- 99 שנים.

ב. זכויות חוזיות במקרקעין משועבדות לטובת בנק לתקופה של 99 שנים.
ג. קיימים שעבודים לטובת ספק בגין מספר רכבי העירייה לתקופה של 7 שנים.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן-

א. על פי נתוני היועצת המשפטית של העירייה ונתוני היועצים המשפטיים החיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה, נכון ליום 31 בדצמבר 2006, תביעות משפטיות בסך של כ- 16 מיליון ₪ כדלקמן:

1. תביעות בגין טענות להפרת חוזה בסך 7,229 אלפי ₪.

2. תביעות נזיקין בסך 3,558 אלפי ₪.

3. תביעות בנושאי שכר בעיקר הפרשי פנסיה וקרן חשתלמות בסך 2,138 אלפי ₪.

4. תביעות בגין תשלומי ארנונה בסך 839 אלפי ₪.

5. תביעות כספיות שונות בסך 2,035 אלפי ₪.

ב. על פי אומדן של גזבר העירייה בהתבסס על חו"ד יועציה המשפטיים של העירייה, נכללה בספרי העירייה הפרשה בסך 1.2 מיליון ₪.

סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ביאור 14 - תכנית להסדרת מצבה כספית של העירייה

ביום 28 ביוני 2004 אישר משרד הפנים את תוכנית החבראה של העירייה.

ביום 7 בנובמבר 2004 אישר משרד הפנים שדרוג לתוכנית החבראה בעירייה.

מועצת העיר בישיבתה מיום 9 במרץ 2006 אישרה שידרוג תוכנית החבראה לשנת 2006.

עיקרי תוכנית החבראה כולל חסכון כללי בשנת 2006 בסך כ- 4 מיליון ₪.

על פי דוח החשב המלווה לשנת 2006 העירייה עמדה בתחזית ההכנסות וההוצאות שלה לשנת 2006.

ביאור 15 - חשב מלווה לעירייה

ביום 24 במרץ 2004 מינה מנכ"ל משרד הפנים את מר זאב רקנטי כחשב מלווה לעירייה למשך כל תקופת הסדר החבראה שאושר על ידי מועצת העירייה ביום 12 בפברואר 2004.

סמכויות ופעילות החשב המלווה הם כאמור בסעיף 142ג' לפקודת העיריות (נוסח חדש) ובכפוף לתנאי החסכם אשר נחתם עימו.

תוקף המינוי הינו עד ליום 31 בדצמבר 2006.

מינוי החשב המלווה הוארך עד ליום 31 בדצמבר 2007.

עיריית קריית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2006

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נהוגי אגף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	8,841	2,239	11,080
1.1	ארנונה למגורים	13,517	2,473	15,990
1.2	ארנונה אחרת	22,358	4,712	27,070
2	סה"כ ארנונה	6,815	1,422	8,237
2.1	אגרת מים וכיבוב	6,815	1,422	8,237
2.3	אגרת ביוב	3,351	410	3,761
3	הוצאות אכיפה	115	74	189
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	32,639	6,618	39,257
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
9	הטלי פיתוח	4		4
10	אגרות בניה	843		843
11	הטל ביוב	27		27
12	מזי מים	21		21
14	היטל כבישים	51		51
16	היטל תיעול	22		22
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	968		968
	סה"כ	33,607	6,618	40,225

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2006

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		
2005	2006	2005	2006	
10,004	9,965	39,219	40,620	נתוני גביה מ"מ וארנונה
(66)	(173)	(4)	(1,219)	גבית פיגורים
(622)	(7,770)	(3,556)	(31,292)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1,159	818	4,247	3,235	חיוב / זיכוי נוסף
(756)	(756)	(756)	(694)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
10,475	2,840	39,150	10,650	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,920	1,422	5,168	4,712	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
8,555	1,418	33,982	5,938	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
6,550	8,321	29,674	32,276	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(38)	(214)	2,879	5,858	חיוב / זיכוי נוסף
(1)	87	(16)	(11)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(5,226)	(5,832)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
6,511	8,194	27,311	32,589	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(5,101)	(6,815)	(20,673)	(22,358)	גביה שוטפת
(5,101)	(6,815)	(20,673)	(22,358)	סה"כ שנגבה
1,410	1,379	6,638	10,231	יתרת פיגורים לתקופה
9,965	2,797	40,620	16,169	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
18.33%	50.07%	13.20%	44.24%	% גביה מהפיגורים
78.34%	83.17%	75.69%	68.61%	% גביה מהשוטף
41.33%	74.65%	38.88%	62.61%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
1,895	1,947			כמות חמים שנרכשה / חופקה
1,659	1,894			כמות חמים שנמכרה / חויבה
236	53			פחת (באלפי קוב)
12.45%	2.72%			% הפחת

עיריית קריית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2006	31.12.2006	31.12.2006	
41,482	36,507	42,530	31,145	11,385		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,170	13,325	13,346	12,442	904		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
44,652	49,832	55,876	43,587	12,289		
8,145	7,302	7,683	7,126	557		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
36,507	42,530	48,193	36,461	11,732		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,126	4,340	2,809	2,459	350		נוסף - הפרשי הצמדה על חקון שנצברו לסוף השנה *
41,633	46,870	51,002	38,920	12,082		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2006 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	
8,145	7,302	7,683	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,403	2,181	2,630	קרן
3,890	2,101	1,759	ריבית
14,438	11,584	12,072	הצמדה
			סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:

10,682	10,910
902	1,162

בסעיף מפעל המים
סה"כ

11,584	12,072
---------------	---------------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

9,667	שנה ראשונה
8,631	שנה שנייה
5,375	שנה שלישית
4,818	שנה רביעית
3,396	שנה חמישית
19,115	שנה שישית ואילך
51,002	

עיריית קריית מלאכי

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מספר	מספר	מספר
				מעל	מתחת			
1	41,687	41,653	30.53%		34			משכורות ושכר
2	6,093	6,868	5.03%	775				אחזקה וניהול (למעט הוצאות מימון)
3	2,000	1,836	1.35%		164			הוצאות מימון
4	28,682	29,445	21.58%	763				הוצאות הפעול
5	21,903	22,003	16.12%	100				השתתפויות ותרומות
6	490	13,553	9.93%	13,063		439		הוצאות חד פעמיות
7	12,511	12,072	8.85%	9,024				פרעון מלוות
8		9,024	6.61%					העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
סה"כ הוצאות	113,366	136,454	100.00%	23,725	637			

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הליצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2006 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גורף)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
533	(21,732)	(22,265)	533	21,732	22,265				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(1,003)	(14,656)	(13,653)	(789)	16,281	15,492	(214)	1,625	1,839	7		1. הנהלה וכלליות
1,435	(15,508)	(16,943)	1,422	48,504	49,926	13	32,996	32,983	8	2	2. שירותים מקומיים
427	1,675	1,248	(519)	10,522	10,003	946	12,197	11,251	9	3	3. שירותים ממלכתיים
(1,218)	(13,491)	(12,273)	(23,735)	39,415	15,680	22,517	25,924	3,407	99	4	4. מפעלים
174	(63,712)	(63,886)	(23,088)	136,454	113,366	23,262	72,742	49,480		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
(160)	33,596	33,756				(160)	33,596	33,756		1	1. גביה ישירה
30	30,160	30,130				30	30,160	30,130		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(130)	63,756	63,886				(130)	63,756	63,886			סה"כ כלי
44	44		(23,088)	136,454	113,366	23,132	136,498	113,366			אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עורף (גרעון)
44											

עיריית קריית מלאכי

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 באלפי ש"ח

מסח"כ %	2005 ביצוע	עודף (גרוע)	% מסח"כ	ביצוע	תקציב
24%	25,841	(686)	21%	27,070	27,756
5%	5,004	526	5%	6,526	6,000
6%	6,714	717	6%	8,237	7,520
8%	8,569	(533)	7%	8,290	8,823
16%	17,513	255	14%	18,199	17,944
10%	10,999	89	8%	10,776	10,687
1%	1,259	214	1%	1,304	1,090
26%	28,352	77	23%	28,998	28,921
1%	1,456	(47)	1%	1,162	1,209
1%	839	(33)	3%	3,262	3,295
2%	2,692	116	0%	125	9
		13,413	11%	13,525	112
100%	109,238	14,108	100%	127,474	113,366
	8,097	9,024		9,024	
	117,335	23,132		136,498	113,366
20%	22,813	(1,123)	19%	23,622	22,499
19%	21,260	(1,480)	16%	20,464	18,984
5%	5,384	(230)	4%	5,630	5,400
14%	15,781	1,280	11%	14,348	15,628
11%	12,458	249	11%	13,812	14,061
3%	3,885	(123)	3%	3,683	3,560
11%	12,759	400	10%	12,283	12,683
10%	11,584	439	9%	12,072	12,511
2%	2,646	164	1%	1,836	2,000
		(13,114)	10%	13,154	40
4%	5,004	(526)	5%	6,526	6,000
100%	113,574	(14,064)	100%	127,430	113,366
	8,097	(9,024)		9,024	
	121,671	(23,088)		136,454	113,366
	(4,336)	44		44	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

עיריית קריית מלאכי

נתוני כח אדם והוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

נספח 4 לסופר 2

שכר ממוצע	שנה קודמת		שנה נוכחית		מזבת	תקן	כח אדם ייעודי	תקן	כח אדם רשותי	תקן	סוג משרה
	הוצאות שכר	מזבת משרות	שכר ממוצע	שכר ממוצע							
בפעל	10,106	מזבת משרות	בפעל	11,266	133.83						הינד עם תקן
לשנה למשרה	3,251	כוח אדם	לשנה למשרה	505	6.00						הינד ללא תקן
אלפי ש"ח	13,357	בפעל	אלפי ש"ח	11,771	139.83						סה"כ הינד
	3,996	30	3,757	28.34							רווחה עם תקן
	84	1	64	0.48							רווחה ללא תקן
	4,080	31	3,821	28.82							סה"כ רווחה
	14,098	99	14,454	102.20							יתר המשרות עם תקן
	150	1	139	0.98							יתר המשרות ללא תקן
	14,248	100	14,593	103.18							סה"כ יתר המשרות
97.41	31,685	325	30,185	271.83							סה"כ
577.33	866	2	1,512	2.58							במורים
94.01	9,732	104	10,234	108.21							פנסיונרים
	1,568		988								הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד
101.91	43,851	430	42,919	382.62							סה"כ עובדים בתקן
	1,315		1,188	47.45							יתר משרות - לא בתקציב רגיל
	45,166	430	44,107	430.07							(חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
104.97											סה"כ כללי

עיריית קריית מלאכי

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

מספר משורות	הפרש		ביצוע 2006		2006 תקציב		מספר משורות
	עלויות שכר	מספר משורות	עלויות שכר 66	ביצוע 2006	עלויות שכר 66	מס' משורות 66	
	(57)	(3)	1,512	3	1,455	3	הנהלה וכלליות 6
1	(14)	(14)	2,421	14	2,422	14	נבחורים 61
(4)	(8)	(8)	1,282	8	1,278	8	מנהל כללי 61
(60)	(25)	(25)	5,215	25	5,155	25	מנהל כספי 62
	(178)	(22)	2,642	22	2,464	22	סה"כ תחלה וכלליות 7
(15)	(4)	(4)	567	4	552	4	תברואה 71
(21)	(6)	(6)	1,031	6	1,010	6	שמירה ובטחון 72
(120)	(19)	(19)	2,386	19	2,266	19	תכנון ובנין עיר 73
(64)	(5)	(5)	542	5	478	5	נכסים ציבוריים 74
	(398)	(56)	7,168	56	6,770	56	שרותים עירוניים שונים 76
2	(5)	(5)	768	5	770	5	סה"כ שרותים מקומיים 8
1,066	(152)	(152)	13,792	152	14,858	152	שרותים ממלכתיים 811
(13)	(1)	(1)	119	1	106	1	מנהל החינוך 812
(261)	(29)	(29)	3,821	29	3,560	29	תרבות 82
(7)	(1)	(1)	164	1	157	1	רווחה 84
	(787)	(188)	18,664	188	19,451	188	קליטת עליה 86
(5)	(2)	(2)	240	2	235	2	סה"כ שרותים ממלכתיים 9
40	(3)	(3)	265	3	305	3	מפעלים 91
(14)	(1)	(1)	145	1	131	1	מים 93
	21	(6)	650	6	671	6	נכסים 97
(594)	(108)	(108)	10,234	108	9,640	108	מפעלי ניוו 97
(244)	(382)	(382)	41,931	382	41,687	382	סה"כ מפעלים 97
	(594)	(108)	10,234	108	9,640	108	סה"כ מפעלים 97
	(244)	(382)	41,931	382	41,687	382	גימלאים 97
							סה"כ כללי 97

*הערות: הסך הנייל לא כולל מיצויים בסך 988 אלפי ₪ ושכר בתב"רים בסך 1,188 אלפי ₪.

הפרש עלויות	ביצוע 2006	מס' שעות העסקה	עלות כללית	מס' שעות העסקה	עלות כללית	2006 תקציב	מס' מועסקים
1	139	1	140	1	140	1	1

עיריית קריית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

2005		2006		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
20,337	45.03%	19,829	44.96%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,177	2.61%	1,096	2.48%	שעות נוספות - רשומות
1,568	3.47%	971	2.20%	פיצויי פיטורין
2,267	5.02%	2,184	4.95%	אחזקת רכב
7,538	16.69%	8,144	18.46%	תשלומי פנסיה
3,817	8.45%	3,822	8.67%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
36,704	81.26%	36,046	81.72%	סה"כ שכר ותשלומים
1,514	3.35%	1,345	3.05%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,941	6.51%	2,996	6.79%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,007	8.87%	3,720	8.43%	מס שכר ומס מעסיקים
8,462	18.74%	8,061	18.28%	סה"כ נלוות
45,166	100.00%	44,107	100.00%	סה"כ כללי

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

2005	2006	
45,166	44,107	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר עבודה שנרשמו בתבריים
(1,315)	(1,188)	הוצאות בגין שכר עבודה מאחרים
(133)	(54)	ביטול הפרשה בגין הוצאות הבראה וביגוד שני"ק
(1,575)	(333)	הפרשה בגין הוצאות הבראה וביגוד
333	(879)	ביטול הלנה מהפרשה מתביעות שונות
3		
42,479	41,653	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קריית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2006

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2004	2005	2006		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
27.73	27.73	29.81	27.08	מגורים
42.58	42.72	45.57	19.38	תעשייה
91.36	91.42	101.79	53.17	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
684.50	684.33	736.36	361.56	בנקים וחברות ביטוח
72.73	72.68	72.76		מוסדות ומבנים
84.48	28.90	28.90		נכסי מדינה
10.4000	6.6583	7.1458	0.0086	קרקע תפוסה למ"ר
0.0393	0.0392	0.0392	0.0075	קרקע חקלאית למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2006)

עיריית קריית מלאכי

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2006 לבין הביצוע בשנת 2005

סטיה %	הפרש	ביצוע 2005 אלפי ש"ח	תקציב 2006	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
9.44%	2,911	30,845	33,756	
1.08%	322	29,808	30,130	19 מענקים כלליים
(41.09)%	(136)	331	195	21 תברואה
(64.00)%	(16)	25	9	22 שמירה וביטחון
101.94%	631	619	1,250	23 תכנון ובנין העיר
		25	25	24 נכסים ציבוריים
(23.64)%	(65)	275	210	26 שרותים עירוניים שונים
32.74%	37	113	150	28 פיקוח עירוני
2.04%	422	20,736	21,158	31 חינוך
49.21%	62	126	188	32 תרבות
(100.00)%	(111)	111		33 בריאות
(1.25)%	(141)	11,278	11,137	34 רווחה
(32.16)%	(237)	737	500	36 קליטת עליה
12.50%	841	6,730	7,571	41 מים
68.22%	73	107	180	43 נכסים
(9.47)%	(366)	3,866	3,500	47 מפעל הביוב
(70.64)%	(8,196)	11,603	3,407	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
8.96%	438	4,891	5,329	61 מנחל כללי
4.64%	160	3,450	3,610	62 מנחל כספי
(24.41)%	(646)	2,646	2,000	63 הוצאות מימון
6.03%	644	10,682	11,326	64 פרעון מלוות
2.71%	179	6,615	6,794	71 תברואה
16.62%	171	1,029	1,200	72 שמירה וביטחון
(13.63)%	(213)	1,563	1,350	73 תכנון ובנין העיר
7.14%	299	4,188	4,487	74 נכסים ציבוריים
(1.08)%	(3)	278	275	75 חגיגות, מבצעים וארועים
7.19%	93	1,293	1,386	76 שרותים עירוניים שונים
5.13%	1,450	28,239	29,689	81 חינוך
12.46%	249	1,999	2,248	82 תרבות
(65.69)%	(67)	102	35	83 בריאות
(2.41)%	(401)	16,644	16,243	84 רווחה
12.94%	133	1,028	1,161	85 דת
(17.17)%	(114)	664	550	86 קליטת עליה
(1.97)%	(123)	6,233	6,110	91 מים
9.76%	142	1,455	1,597	93 נכסים
9.44%	198	2,098	2,296	97 מפעל הביוב
(40.99)%	(10,894)	26,574	15,680	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2005

סטיה %	הפרש	ביצוע 2005 אלפי ש"ח	ביצוע 2006	תקבולים: 11 מיסים
8.92%	2,751	30,845	33,596	
1.18% (51.06)%	352 (169)	29,808 331	30,160 162	19 מענקים כלליים 21 תברואה
(52.00)%	(13)	25	12	22 שמירה וביטחון
74.31%	460	619	1,079	23 תכנון ובנין העיר
16.00%	4	25	29	24 נכסים ציבוריים
(13.82)%	(38)	275	237	26 שרותים עירוניים שונים
(6.19)%	(7)	113	106	28 פיקוח עירוני
0.43%	89	20,736	20,825	31 חינוך
103.17%	130	126	256	32 תרבות
(100.00)%	(111)	111		33 בריאות
(1.89)%	(213)	11,278	11,065	34 רווחה
15.33%	113	737	850	36 קליטת עליה
22.72%	1,529	6,730	8,259	41 מים
65.42%	70	107	177	43 נכסים
(2.72)%	(105)	3,866	3,761	47 מפעל הביוב
123.42%	14,321	11,603	25,924	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
7.16%	350	4,891	5,241	61 מנהל כללי
8.55%	295	3,450	3,745	62 מנהל כספי
(30.61)%	(810)	2,646	1,836	63 חוצאות מימון
2.13%	228	10,682	10,910	64 פרעון מלוות
1.06%	70	6,615	6,685	71 תברואה
11.95%	123	1,029	1,152	72 שמירה וביטחון
(18.30)%	(286)	1,563	1,277	73 תכנון ובנין העיר
29.42%	1,232	4,188	5,420	74 נכסים ציבוריים
(1.44)%	(4)	278	274	75 תגיות, מבצעים וארועים
13.92%	180	1,293	1,473	76 שרותים עירוניים שונים
(0.28)%	(79)	28,239	28,160	81 חינוך
15.21%	304	1,999	2,303	82 תרבות
(68.63)%	(70)	102	32	83 בריאות
(4.07)%	(678)	16,644	15,966	84 רווחה
13.04%	134	1,028	1,162	85 דת
32.68%	217	664	881	86 קליטת עליה
3.51%	219	6,233	6,452	91 מים
2.34%	34	1,455	1,489	93 נכסים
23.02%	483	2,098	2,581	97 מפעל הביוב
48.32%	12,841	26,574	39,415	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2006 לעומת הביצוע בשנת 2006

סטית %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	תקציב 2006	תקבולים: 11 מיסים
(0.47)%	(160)	33,596	33,756	
0.10%	30	30,160	30,130	19 מענקים כלליים
(16.92)%	(33)	162	195	21 תברואח
33.33%	3	12	9	22 שמירה וביטחון
(13.68)%	(171)	1,079	1,250	23 תכנון ובנין העיר
16.00%	4	29	25	24 נכסים ציבוריים
12.86%	27	237	210	26 שרותים עירוניים שונים
(29.33)%	(44)	106	150	28 פיקוח עירוני
(1.57)%	(333)	20,825	21,158	31 חינוך
36.17%	68	256	188	32 תרבות
(0.65)%	(72)	11,065	11,137	34 רווחח
70.00%	350	850	500	36 קליטת עליה
9.09%	688	8,259	7,571	41 מים
(1.67)%	(3)	177	180	43 נכסים
7.46%	261	3,761	3,500	47 מפעל הביוב
660.90%	22,517	25,924	3,407	5 תקבולים בלתי רגילים
(1.65)%	(88)	5,241	5,329	תשלומים: 61 מנהל כללי
3.74%	135	3,745	3,610	62 מנהל כספי
(8.20)%	(164)	1,836	2,000	63 הוצאות מימון
(3.67)%	(416)	10,910	11,326	64 פרעון מלוות
(1.60)%	(109)	6,685	6,794	71 תברואח
(4.00)%	(48)	1,152	1,200	72 שמירה וביטחון
(5.41)%	(73)	1,277	1,350	73 תכנון ובנין העיר
20.79%	933	5,420	4,487	74 נכסים ציבוריים
(0.36)%	(1)	274	275	75 חגיגות, מבצעים וארועים
6.28%	87	1,473	1,386	76 שרותים עירוניים שונים
(5.15)%	(1,529)	28,160	29,689	81 חינוך
2.45%	55	2,303	2,248	82 תרבות
(8.57)%	(3)	32	35	83 בריאות
(1.71)%	(277)	15,966	16,243	84 רווחח
0.09%	1	1,162	1,161	85 דת
60.18%	331	881	550	86 קליטת עליה
5.60%	342	6,452	6,110	91 מים
(6.76)%	(108)	1,489	1,597	93 נכסים
12.41%	285	2,581	2,296	97 מפעל הביוב
151.37%	23,735	39,415	15,680	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2006 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2006

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע במועל 2006</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
114	125	חג"א
30	30	רשות ניקוז נחל לכיש
355	355	איגוד ערים לכבאות
<u>12</u>	<u>25</u>	איגוד ערים לאיכות הסביבה
511	535	
		<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
1,250	1,250	מתנ"ס קהילתי
190	190	עמותת אופק
<u>100</u>	<u>100</u>	קרן לפיתוח קריית מלאכי
1,540	1,540	
		<u>מוסדות דת</u>
<u>1,126</u>	<u>1,126</u>	מועצה דתית
3,177	3,201	סה"כ תמיכות בשנת 2006
		<u>השתתפויות</u>
11,917	12,191	רווחח
6,526	6,000	הנחות ארנונה
<u>383</u>	<u>511</u>	השתתפויות חינוך ושונות
<u>18,826</u>	<u>18,702</u>	סה"כ השתתפויות בשנת 2006
<u>22,003</u>	<u>21,903</u>	סה"כ השתתפויות ותמיכות בשנת 2006
=====	=====	