

פתיח



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008
בעיריית קריית מלאכי**

**משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות**

24. 11. 2009

נ ת ק ב ל

סימנו
.....

עיריית קריית מלאכי

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</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
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	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
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	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
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2008

Y. Sharon C.P.A.
B. Steiner C.P.A.
M. Dalumi C.P.A.
S. Steiner C.P.A.

ירחמיאל שרון רואה חשבון
בנימין שטיינר רואה חשבון
מוני דלומי רואה חשבון
שגית שטיינר רואה חשבון

תל-אביב, 18 בנובמבר 2009

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

א.נ.

הנדון: עיריית קריית מלאכי – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית קרית מלאכי (להלן "העירייה") הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2008 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג-1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים, חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה ביום 7 בדצמבר 2008 היתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 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 ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2008 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הננו להפנות את תשומת הלב לביאור 1 ז' בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה לביאור 13 בנושא תביעות תלויות נגד העירייה, ולהערכתה בדבר סכום החובות המסופקים בסך 66,318 אלפי ש"ח, המהווים כ- 75% מסך החייבים לה (ראה נספח 2 לטופס 1).

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

24. 11. 2009

נתקבל

סימננו

שרון שטיינר ושות'
רואי חשבון

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח



<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,408	4,819	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,746	1,974	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
341	692	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,495</u>	<u>7,485</u>		
1,632	4,860		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
207	207		השקעה מיועדת למנסייה תקציבית
110	110	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
36,681	26,838		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(9,814)	(8,388)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(29)	1,320		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
26,838	19,770		גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>35,075</u>	<u>32,432</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
54,256	57,777	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
75,395	86,572	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,009	2,038		חובות פתוחים
<u>77,404</u>	<u>88,610</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,000		(ה) 3	משיכות יתר בבנקים
25,676	25,758	(ו) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,953	623	(ז) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>28,629</u>	<u>26,381</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
- <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
4,049	4,835	5	קרן לעבודות פיתוח
1,440	25	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>5,489</u>	<u>4,860</u>		
- <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>			
847	1,081	17	
<u>110</u>	<u>110</u>	(ח) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>35,075</u></u>	<u><u>32,432</u></u>		



 18.11.09

ראש הרשות: מר מוטי מלכה
 גזבר הרשות: מר גבי שוורץ
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

24. 11. 2009

נתקבל

..... סימננו

עיריית קריית מלאכי

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
4,905	5,050	5,426		61 מנהל כללי	39,328	44,501	42,372		11 מיסים
4,552	4,398	5,391		62 מנהל כספי					
1,771	1,288	890		63 הוצאות מימון					
11,906	11,922	11,484		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>23,134</u>	<u>22,658</u>	<u>23,191</u>							
					30,040	29,722	29,777		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>69,368</u>	<u>74,223</u>	<u>72,149</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
7,375	8,270	9,159		71 תברואה	122	73	96		21 תברואה
1,681	1,779	1,897		72 שמירה וביטחון	12	10	12		22 שמירה וביטחון
1,363	1,486	1,712		73 תכנון ובנין העיר	909	368	1,472		23 תכנון ובנין העיר
4,519	5,219	4,836		74 נכסים ציבוריים	25	134	105		24 נכסים ציבוריים
418	786	750		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,553	1,557	1,739		76 שרותים עירוניים שונים	370	298	276		26 שרותים עירוניים שונים
					107	171	230		28 פיקוח עירוני
<u>16,909</u>	<u>19,097</u>	<u>20,093</u>			<u>1,545</u>	<u>1,054</u>	<u>2,191</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
28,586	29,707	29,954		81 חינוך	21,240	20,804	20,696		31 חינוך
2,868	2,466	2,357		82 תרבות	596	271	253		32 תרבות
54	15	8		83 בריאות	40	3			33 בריאות
17,947	19,317	20,613		84 רווחה	12,610	13,625	14,733		34 רווחה
1,186	1,411	1,412		85 דת					
879	753	558		86 קליטת עלייה	689	908	650		36 קליטת עלייה
<u>51,520</u>	<u>53,669</u>	<u>54,902</u>			<u>35,175</u>	<u>35,611</u>	<u>36,332</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
7,106	7,880	7,798		91 מים	7,381	8,244	8,615		41 מים
1,216	1,272	1,395		93 נכסים	74	203	185		43 נכסים
2,473	4,999	4,606		97 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)	3,637	4,442	4,475		47 מפעל חביוב
<u>10,795</u>	<u>14,151</u>	<u>13,799</u>			<u>11,092</u>	<u>12,889</u>	<u>13,275</u>		
21,938	24,464	16,108	4	99 תשלומים בלתי רגילים	7,145	8,942	4,146	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>124,296</u>	<u>134,039</u>	<u>128,093</u>		סה"כ כללי	<u>124,325</u>	<u>132,719</u>	<u>128,093</u>		סה"כ כללי

124,325	132,719	128,093	סה"כ תקבולים
<u>124,296</u>	<u>134,039</u>	<u>128,093</u>	סה"כ תשלומים
<u>29</u>	<u>(1,320)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2008

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2007	2008	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,027	8,113	השתתפות הממשלה
5,215	2,824	השתתפות מוסדות
3,189	2,393	מקורות עצמיים ואחרים
12,036	11,229	מלוות שנתקבלו
<u>28,467</u>	<u>24,559</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
13,392	15,776	עבודות שבוצעו במשך השנה
758	122	תכנון
10,200	7,700	העברת מלוות
2,929	1,441	תשלומים אחרים
1,946	935	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>29,225</u>	<u>25,974</u>	סה"כ תשלומים
<u>(758)</u>	<u>(1,415)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
71,723	77,720	תקבולים
69,525	76,280	תשלומים
<u>2,198</u>	<u>1,440</u>	יתרות ומניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
77,720	36,446	תקבולים
76,280	36,421	תשלומים
<u>1,440</u>	<u>25</u>	יתרות ומניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,863	2,666	עודפי מימון זמניים
2,423	2,641	גרעונות מימון זמניים
<u>1,440</u>	<u>25</u>	
<u>22,470</u>	<u>65,833</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 2008 באלפי ש"ח**

<u>2007</u>	<u>2008</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
120,583	129,044	1	מתקציב רגיל
25,278	22,726	2	מתקציב בלתי רגיל
2,279	2,159	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>148,140</u>	<u>153,929</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
124,207	134,039	4	תקציב רגיל
24,079	21,839	5	תקציב בלתי רגיל
<u>148,286</u>	<u>155,878</u>		סך כל ההוצאות
<u>(146)</u>	<u>(1,949)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>חרכב הגרעון הכללי</u>
29	(1,320)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(758)	(1,415)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(729)</u>	<u>(2,735)</u>		
<u>583</u>	<u>786</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(146)</u>	<u>(1,949)</u>		גרעון כללי

עיריית קריית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2007 - באלפי ש"ח</u>	<u>2008 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: בנכוי- העברה מקרן לעבודות פיתוח בנכוי-מיתוזר מלוות
124,325	132,719		
(542)	(475)		
(3,200)	(3,200)		
<u>120,583</u>	<u>129,044</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: בנכוי-העברה מקרן לעבודות פיתוח
28,467	24,559		
(3,189)	(1,833)		
<u>25,278</u>	<u>22,726</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברה מתב"רים העברה מקרנות אחרות העברה מהתקציב הרגיל
4,574	3,094		
(1,946)	(935)		
(260)			
(89)			
<u>2,279</u>	<u>2,159</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: בנכוי-ריבית לקרן לעבודות פיתוח
124,296	134,039		
(89)			
<u>124,207</u>	<u>134,039</u>		סה"כ נטו

עיריית קריית מלאכי

התאמות לטופס 4 - המשך

2007 - באלפי ש"ח

2008 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

29,225	25,974
(1,946)	(935)
(3,200)	(3,200)

סה"כ חוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
בניכוי-העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח
בנכוי-העברת מלוות מיחזור

24,079	21,839
--------	--------

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

3,991	2,308
(542)	(475)
(3,189)	(1,833)
(260)	

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתב"רים
העברה לקרנות אחרות

--	--

עיריית קריית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2006	2007	2008
4.23	3.85	3.80
184.87	191.15	198.42
(8.21)%	(8.97)%	(1.14)%
(0.10)%	3.39%	3.80%

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

1. התקציב לשנת 2008 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 25.11.08 ועדכנו אושר בתאריך 12.3.09.
2. משרד הפנים מינה לעירייה, ביום 24.3.04, חשב מלווה אשר כיהן בתפקידו עד ליום 31.12.08.

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 ההוצאות לתקציב הרגיל או תבלתי 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

עיריית קריית מלאכי

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הכיוב. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידי עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'. תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
- בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העיריה ברווחי (הפסדי) תאגידי עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידי העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - 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, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם

עיריית קריית מלאכי

פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

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

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, נוקפו לקרן בלתי מתוקצבת. הסכומים שנוכו ושינוכו בעתיד מנוהלים וינוהלו בחשבון נפרד בקופה - פסגות גדיש קופות גמל בע"מ.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית קריית מלאכי

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,791	3,158	בנקים מסחריים
4,249	15	בנק אוצר השלטון המקומי
	<u>6,506</u>	פקדונות לזמן קצר בבנקים
<u>6,040</u>	<u>9,679</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
1,632	4,860	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>4,408</u>	<u>4,819</u>	
<u>1,632</u>	<u>4,860</u>	פקדונות לזמן קצר בבנקים

(1) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תב"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 תב"רים.

(2) 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, לחקמה, 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. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. העירייה לא הפקידה את כספי הפיתוח בחשבון בנק נפרד.

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		ג. הנסות מתקצבות שטרם נגבו
	289	משרד החינוך
116	140	משרד העבודה והרווחה
	54	משרד הפנים
195	55	משרד הקליטה
174	15	משרד התחבורה
173	94	רשת אמי"ת
81	117	אחרים
1,007	1,210	חברות כרטיסי אשראי
<u>1,746</u>	<u>1,974</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>2007</u>	<u>2008</u>	מקדמות על חשבון שכר
93	36	תשלומי יתר לספקים וקבלנים
100	77	דמי מחזור
3	2	תשלומי יתר למוסדות שכר
145	577	
<u>341</u>	<u>692</u>	

עיריית קריית מלאכי

	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	10,286	10,286	
	1,768	1,768	
	80	80	
	(12,053)	(12,053)	
	<u>81</u>	<u>81</u>	
	29	29	
	<u>29</u>	<u>29</u>	
	<u>110</u>	<u>110</u>	
	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	1,000	-	
	<u>1,000</u>	<u> </u>	
	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	16,268	13,549	
	3,745	4,171	
	3,663	4,683	
	1,150	2,053	
	455	606	
	63	63	
	332	633	
	<u>25,676</u>	<u>25,758</u>	
	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	1,603	623	
	350	623	
	<u>1,953</u>	<u>623</u>	
	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	10,286	10,286	
	1,768	1,768	
	80	80	
	29	29	
	(12,053)	(12,053)	
	<u>110</u>	<u>110</u>	

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

הלוואה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ
 הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית

ה. השקעות אחרות
 החברה לאוטומציה

ה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ה. בנקים משיכות יתר

הלוואות לזמן קצר

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 שקים לפרעון
 קרן קריית מלאכי לפיתוח
 עמותת אופק
 התחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מענק מראש
 הכנסות מראש - ממשד החינוך

ח. קרנות מתוקצבות

הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ
 אחרים
 הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית

עיריית קריית מלאכי

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
1,500	3,573	1 סכומים להקטנת גרעון
7,000	4,500	מענקים להקטנת גרעון
1,314	315	מלוות להקטנת גרעון
<u>9,814</u>	<u>8,388</u>	העברת גביית ארנונה מפגורים ומהסדר נושים לכסוי גרעון
-	-	-
<u><u>9,814</u></u>	<u><u>8,388</u></u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>

עיריית קריית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	
1,500	3,573		תקבולים לא רגילים
3,200	3,200	3,200	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,415	2,046	946	מלוות שנתקבלו למיחזור
			החזר משנים קודמות
	51		ריבית מפקדונות
1,030	72	-	העברה מהסדר נושים לכסוי גרעון
7,145	8,942	4,146	
ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	תשלומים לא רגילים
1,500	3,573		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
7,427	7,361	6,100	הנחות במיסים
9,924	10,378	10,008	תשלומי פנסיה
1,038	713		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	24		מיסים בשל הוצאות עודמות
284	243		העברה מארנונה לכיסוי גרעון
635	2,100		הוצאות בגין שנים קודמות
100			תשלומים אחרים
1,030	72		העברה מהסדרי נושים לכסוי גרעון
21,938	24,464	16,108	

עיריית קרית מלאכי

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תכנולי העירייה מהזיכוי כיוג והשברוח, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחוים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונית הנביאים השוטפים של העירייה ולא בחשבונית נביאים ספציפיים (ראה טאור 3 (א) לעיל).

ג. העירייה נוהגת לאקוף את ההוצאה המתקבלת בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקריות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	הוצאות מתב"י	הוצאות מקורות ואחרות	הוצאות מתקציב רגיל	מחשקעות	סה"כ תקבולים	לתי"ים	הוצאות לתב"ים	הוצאות לתקציב הרגיל	הוצאות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים ומחצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	3,466	2,279	1,946	260	89	9	4,574	3,189	542	260	581	3,991	4,049	487
קרו הסל השברוח	361	698					707	581				581		
קרו כיוג	407	81					81		475			475		13
קרו ניקוז	1,558	287					287	66				66		1,779
קרו ערופי תב"ים סופיים	132	144	935		5		1,084	891				891		325
קרנות אחרות	11						9	9				9		2
קרנות אחרות	18	161					161	37				37		142
קרו הסל כבישים	1,120	760					760	199				199		1,681
קרו הסל מדרכות	442	14					14	50				50		406
סה"כ	4,049	2,145	935			14	3,094	1,833	475			2,308		4,835

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 ההוצאות (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.

ביאור 8 - מפעל המים

- א. העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
 ב. הכנסות מפעל המים כוללים גם חיובים בגין צריכת המים של מוסדות העירייה בשנת 2008 בסך של כ- 929 אלפי ₪ (אשתקד - 929 אלפי ₪), כנגד רישום הוצאה באותו סכום בפרקים המתאימים.

ביאור 9 - התחייבויות בגין חופשה, פדיון מחלה ופנסיה צוברת

- א. התחייבות העירייה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2008 הינה בסך של כ- 1.8 מיליון ₪ (אשתקד - כ- 1.8 מיליון ₪).
 ב. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה שגילם מעל 55 שנה, ליום 31 בדצמבר 2008 הינה בסך של כ- 0.9 מיליון ₪ (אשתקד כ- 1.5 מיליון ₪).
 ג. התחייבויות העירייה בגין פנסיה צוברת לעובדיה, ליום 31 בדצמבר 2008 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה הינה, בסך של כ- 178 אלפי ₪, (אשתקד - כ- 178 אלפי ₪).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	תשלום על חשבון מניות אלפי ₪	יתרה מספרי העירייה (חובה זכות) אלפי ₪	יתרת נכסים נטו בערכים נומינליים במאזן התאגיד אלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ (1)	חברה	100%	99	--	--	1	--
קרן קריית מלאכי לפיתוח (2)	עמותה רשומה	--	--	--	--	(606)	--
מי באר קולחים בע"מ (3)	חברה	50%	--	--	--	--	--
אופק- עמותה לנכות ומוגבלות	עמותה רשומה	--	--	--	--	(63)	--

1 החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ:

החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ נוסדה בשנת 1991 והיא בבעלות המלאה של העירייה. מטרתה העיקרית של החברה הן ליזום, לפתח, להקים, לבנות ולעודד הקמתם של פרויקטים מכל מין וסוג לקידום, רווחתם ופיתוחם של קריית מלאכי ותושביה.

עיריית קריית מלאכי

החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח, 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%. ההלוואות לא חוייבו בריבית משנת 2000 ואילך לאור אי הודאות הקיימת בפירעון ההלוואה כמוסבר להלן. סכום ההלוואה, כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו בשנים קודמות היו בסך 10,286 אלפי ש"ח. בדוחות הכספיים האחרונים של החברה הכלכלית ליום 31.12.98 סכום ההלוואה הוצג בסך 7,354 אלפי ש"ח, כאשר בספרי העירייה לאותו תאריך סכום ההלוואה 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 הלוואות רק לפרויקט גיבשטיין והתחייבה להחזיר את הכספים על פי קצב מכירת השטחים על ידי בעל הקרקע (גיבשטיין). העבודות בפרויקט הוקפאו ופעילותה של החברה הכלכלית הופסקה, קיימת אי וודאות לגבי פירעון ההלוואה. בשנת 2006 נרשמה הפרשה להפחתת ערך בחברה הכלכלית בסך 12,053 אלפי ש"ח.

2 קרן קריית מלאכי לפיתוח.

קרן קריית מלאכי לפיתוח הינה עמותה, שהתאגדה לפי חוק עמותות התש"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 קריית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים וכו'. וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע. על פי דוח כספי לסוף שנת 2007 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של כ- 4,009 אלפי ש"ח. בשנת 2008 חייבה הקרן את העירייה בסכום של 1,197 אלפי ש"ח בגין טיפול בנוער במצוקה וזקנים, מועדוניות וכיו"ב וקיבלה תשלומים ע"י בסכום של 1,046 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. החברה עוסקת בטיהור שפכים. לא הוגשו לעירייה דוחות כספיים עד וכולל שנת 2008. בשנת 2008 חייבה החברה את העירייה בסכום של 2,977 אלפי ש"ח בגין חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת מכון טיהור השפכים. סכום זה כולל 1,427 אלפי ש"ח בגין שנים קודמות. ע"ח חובותיה אלה העבירה העירייה לחברה סכום של 670 אלפי ש"ח.

4 עמותת אופק.

עמותת אופק הוקמה כדי לתת מסגרות שיקומיות, חברתיות וטיפוליות למען נכים ומוגבלים, מפגרים וחולי נפש, במגמה לפתור בעיות התעסוקה של אוכלוסיות אלו. העמותה הוקמה בשנת 1983 כמפעל מוגן כשחבריה הינם העירייה והמועצה האזורית באר טוביה. אחזקת העירייה והמועצה הני"ל בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת) בשנת הדוח השתתפה העירייה בתיקצוב העמותה בסך 242 אלפי ש"ח (אשתקד - 230 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, להלוואה שנלקחה על ידי העמותה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ, סך יתרת ההלוואה ליום המאזן 376 אלפי ש"ח (אשתקד - 411 אלפי ש"ח). על פי דוח כספי לסוף שנת 2006 לעמותה נכסים נטו בסך של כ- 1,385 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - ערבויות שניתנו

העירייה ומועצה אזורית באר טוביה ערבים לטובת עמותת אופק בגין הלוואה ל - 20 שנה, שהתקבלה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ ביום 12 באוקטובר 1994. הערבות אושרה במועצת העיר ביום 9 ביוני 1993.

עיריית קריית מלאכי

יתרת ההלוואה לתאריך המאזן היא 343 אלפי ₪ ולפיכך זהו גם סכום הערבות שבתוקף.

ביאור 12 - שיעבודים

- א. כל הכנסות העירייה משועבדות בעיקר לטובת בנקים שונים עד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד 99 שנים.
- ב. זכויות חוזיות במקרקעין משועבדות לטובת בנק לתקופה של 99 שנים.
- ג. מספר רכבי עירייה משועבדים לטובת ספק לתקופה של 7 שנים.
- ד. המחאות לגבייה המופקדות בבנק, משועבדות לבנק כבטחון לקבלת אשראי.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

- על פי נתוני היועץ המשפטי של העירייה תלויות ועומדות כנגדה, נכון לתאריך המאזן, התביעות הבאות:
- א. תביעת נזק לצד ג' - כ- 3.2 מיליון ₪.
 - א. תביעות ספקים ונותני שירותים - כ- 700 אלפי ₪.
 - ב. תביעות נזיקין ע"י חברות ביטוח ואחרים לתשלום חלקה של העירייה בנזקים לצד ג' - כ- 100 אלף ₪.
 - הסיכון בגין תביעות אלה נאמד על ידי היועץ המשפטי בכ- 633 אלפי ₪. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסכום זה.

ביאור 14 - תוכנית להסדרת מצבה הכספית של העירייה.

- ביום 28 ביוני 2004 אישר משרד הפנים את תוכנית ההבראה של העירייה. ביום 7 בנובמבר 2004 אישר משרד הפנים שידרוג לתוכנית ההבראה בעירייה. מועצת העיר בישיבתה מיום 9 במרץ אישרה שידרוג תוכנית ההבראה לשנת 2006. עפ"י דוח החשב המלווה לשנת 2006, העירייה עמדה בתחזית ההכנסות וההוצאות שלה לשנת 2006. בהסכם להסדר הבראה בעירייה מיום 16 באפריל 2007 נקבע כי על העירייה לעמוד ביעדי תקציב מאוזן. העירייה סיימה את פעילותה בשנת 2007 בעודף של 29 אלפי ₪. העירייה סיימה את שנת 2008 בגרעון של 1,320 אלפי ₪, ולפיכך, לא עמדה ביעדים שנקבעו לה.

ביאור 15 - חשב מלווה בעירייה

- ביום 24 במרץ מינה מנכ"ל משרד הפנים את מר זאב רקנאטי כחשב מלווה לעירייה למשך כל תקופת הסדר ההבראה שאושר ע"י מועצת העירייה ביום 12 בפברואר 2004. סמכויות ופעילות החשב המלווה הם כאמור בסעיף 142 ג' לפקודת העיריות (נוסח חדש) ובכפוף לתנאי ההסכם אשר נחתם עימו. תוקף המינוי היה עד ליום 31 בדצמבר 2006. מינוי החשב המלווה הוארך עד ליום 31 בדצמבר 2008. מיום 1.1.09 החשב המלווה משמש כיועץ העירייה מטעם משרד הפנים.

ביאור 16 - בקורת רשות המיסים

- בעירייה נערכה בעבר ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת 2000 (כולל).

ביאור 17 - קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

באלפי ש"ח
598
249
847
216
18
234
1,081

להלן התנועה בקרן דמי ניהול לעובדים הזכאים לפנסיה תקציבית:

בשנת 2007
יתרה ליום 1 בינואר 2007
סכומים שנוכו במהלך 2007
בניכוי העברה להכנסות בלתי רגילות בתקציב הרגיל
יתרה ליום 31 בדצמבר 2007
בשנת 2008
סכומים שנוכו במהלך 2008
ריבית שנזקפה לקרן
יתרה ליום 31 בדצמבר 2008

עיריית קריית מלאכי

החזק המספיק לשנת 2008

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	ותרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	7,454	18,954	6,225	(1,243)	20,183	10,971	9,212	54.4%
1.1	ארנונה למגורים	3,439	32,243	1,308	(1,243)	33,131	26,003	7,128	78.5%
1.2	ארנונה אחרת	52,580	2,600	(5)	1,243	56,428	56,428	56,428	33.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	63,473	53,797	7,528		109,742	72,768	33,774	71.4%
2	סדר"כ ארנונה							3,287	
2.1	אגרות מימ	3,534	9,427		(1,462)	11,499	8,212	9,890	38.4%
2.2	אגרות מימ	8,596	(168)		1,462	9,890	13,177	1,770	68.4%
2.3	סדר"כ מימ	12,130	9,259			21,389	3,828	576	27.3%
3	אגרות בייב	827	4,303		468	5,598	216		
3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	249	321		222	792			
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	690			(690)				
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	77,369	67,680	7,528		137,521	49,230	88,291	35.8%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
8	הטיל השבתה	698	698			698			100.0%
9	הטיל פיתוח	105	105			109			132.1%
10	אגרות בניה	586	586			586			25.8%
11	הטיל בייב	77	77			78			103.8%
12	מדי מימ	32	32			32			100.0%
14	הטיל כבישים	800	800			820			92.7%
15	היטל מודרכות	12	12			12			116.7%
16	היטל תשלול	302	302			312			143.6%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	2,612	2,612			2,647	2,328	319	87.9%
	סה"כ בשנת הדוח	77,404	70,292	7,528		140,168	51,558	88,610	36.8%
	שנה קודמת	77,209	56,143	7,581		125,771	48,367	77,404	38.5%
	שנתיות קודמות	66,904	57,056	6,526		117,434	40,335	77,209	34.3%

הצורה - סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לנספח 1 כחוזים לאמוץ שערבה התחלת הערייה עבור סכומי חוב מספיקים שבנייתם מוטלת בספק
 • לטענת מנהל הגבייה יהדות הזכות נכשלת מסעות של אי חיוב המשלמים.

עיריית קריית מלאכי

הלוואה הכספית לשנת 2008

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השו"ף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים*	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון	
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי	1 ארנונה	136	1,439		18,954	
		1.1 ארנונה למגורים	627	3,493		32,243	
		1.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	763	3,599		2,600	
		1.3 סה"כ ארנונה	41,677	8,531		53,797	
		2 אגרות מיס וביז	8,785	1,320		9,427	
		2.1 אגרות מיס	146	(1)		(168)	
		2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס	146	(1)		(168)	
		2.3 סה"כ מיס	8,785	1,319		9,259	
		3 אגרות ביז	4,207	151		4,303	
		3 חוצאות אכיפה	54,669	53		321	
סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	980	10,054		1,977	67,680		
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	8 הטל חשבוח				698	
		9 הטל פתוח				105	
		10 אגרות ביז				586	
		11 הטל ביז				77	
		12 מדי מיס				32	
		14 הטל כביסים				800	
		15 היטל מדרכות				12	
		16 היטל תיעול				302	
		סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					2,612
		סה"כ	980	10,054		1,977	70,292

* חייבי ריבית והצמדה בסעיפי ארנונה למגורים ואגרות כוללים גם חייבי ריבית והצמדה בגין חובות מסופקים.

עיריית קריית מלאכי

החזקת המספח לשנת 2008

מגב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מסלולים שנה שוטפת	מסלולים קודמות שנים	מחלקת חובות/חובות אבילים	הנחת על פי זיון	הנחת על פי ועדה	הנחת מימון	סה"כ מסלולים שחלורים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת							
1	ארנונה				6,225			6,225
1.1	ארנונה למגורים	484	213		101	343	167	1,308
1.2	ארנונה אחרת					(5)		(5)
1.3	חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	484	213		6,326	338	167	7,528
2	סה"כ ארנונה							
	אנרית מים ופיו							
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת							
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	484	213		6,326	338	167	7,528
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ	484	213		6,326	338	167	7,528

עיריית קריית מלאכי

הזוח הכספי לשנת 2008

מצג חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנר הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינוגים	סה"כ גביית בשנת הזוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	אזונה	9,125	1,846	10,971
1 1	ארנונה למגורים	23,287	2,716	26,003
1 2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	32,412	4,562	36,974
2 1	אגרות מיים	7,008	1,204	8,212
2 3	אגרות ביוב	7,008	1,204	8,212
3	הוצאות אכיפה	3,494	334	3,828
		118	98	216
		43,032	6,198	49,230
ב. חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר				
ב. חשבונות על בסיס חיוב חזר פעמי				
8	הטלי השבתה	698		698
9	הטלי פיתוח	139	5	144
10	אגרות בניה	149	2	151
11	הטלי ביוב	79	2	81
12	מולי מיים	28	4	32
14	הטלי כבישים	737	23	760
15	הטלי מדרכות	14		14
16	הטלי תיעול	434	14	448
		2,278	50	2,328
	סה"כ	45,310	6,248	51,558

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2008

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2007	2008	2007	2008	
2,797	3,534	16,169	10,893	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(312)	(565)	(8,390)	(2,292)	חיוב / זיכוי נוסף
(203)	(1,460)	(1,412)	(1,241)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,132	1,319	3,978	4,932	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(617)	(368)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,414	2,828	9,728	11,924	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,249	1,204	6,958	4,562	גביה בגין פיגורים
2,165	1,624	2,770	7,362	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
7,472	8,785	34,876	41,677	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(114)	(112)	4,294	6,117	חיוב / זיכוי נוסף
	(2)	(13)	(2)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
116		719	763	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,964)	(7,165)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
7,474	8,671	32,912	41,390	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(6,105)	(7,008)	(24,789)	(32,412)	גביה שוטפת
(6,105)	(7,008)	(24,789)	(32,412)	סה"כ שנגבה
1,369	1,663	8,123	8,978	יתרת פיגורים לתקופה
3,534	3,287	10,893	16,340	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
36.58%	42.57%	71.53%	38.26%	% גביה מהפיגורים
81.68%	80.82%	75.32%	78.31%	% גביה מהשוטף
67.54%	71.41%	74.45%	69.35%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מים
2,044	1,912	כמות המים שנרכשה / הופקה
1,889	1,760	כמות המים שנמכרה / חויבה
155	152	פחת (באלפי קוב)
7.58%	7.95%	% הפחת

עיריית קריית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

ס"ח"כ			מ"ם		
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008
42,530	48,193	51,205	38,293	12,912	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה ס"ח"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
13,346	12,036	11,229	7,700	3,529	
55,876	60,229	62,434	45,993	16,441	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
7,683	9,024	9,081	8,355	726	
48,193	51,205	53,353	37,638	15,715	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * ס"ח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
2,809	3,051	4,424	2,994	1,430	
51,002	54,256	57,777	40,632	17,145	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2008 (מדד ידוע).

31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	
7,683	9,024	9,081	סכום פרעון כלל המלוות סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: קרן ריבית הצמדה ס"ח"כ
2,630	2,937	2,992	
1,759	1,237	1,331	
12,072	13,198	13,404	

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוט

11,906	11,922	
1,292	1,482	
13,198	13,404	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

7,615	שנה ראשונה
6,766	שנה שנייה
5,250	שנה שלישית
4,447	שנה רביעית
4,361	שנה חמישית
29,338	שנה שישית ואילך
57,777	

עיריית קריית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

נסמך 1 לטופס 2

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ
					מבחן	מבחן	
2007	2007	2007	2007	2007	מעל	מתחת	2007
הכנסות	127,618	475	128,093	132,719	733		55,464
הוצאות	127,618	475	128,093	134,039	1,041		1,185
גרעון) עודף בשנת הזוח				(1,320)	1,774		542
							57,191
							32,383
							28,631
							3,200
							1,500
							1,408
							12
							67,134
							124,325
							5,347
							128,093
							132,719
							70,046
							67,194
							128,093
							100.00%
							100.00%
							52.78%
							0.01%
							0.87%
							2.69%
							2.00%
							21.52%
							25.27%
							47.22%
							0.36%
							1.00%
							45.87%
							60,872
							1,326
							475
							62,673
							60,139
							285
							475
							60,899
							34,205
							28,562
							3,200
							3,573
							1,160
							10
							70,046
							67,194
							128,093
							132,719
							721
							5,347
							124,325
							67,134
							12
							1,408
							1,500
							3,200
							28,631
							32,383
							57,191
							542
							1,185
							1,041
							733
							55,464

עיריית קריית מלאכי
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2008 (אלפי ש"ח)

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מסה"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	41,931	41,397	30.88%	534		41,642
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מיומן)	7,379	7,702	5.75%	323		6,676
3 הוצאות מיומן	890	1,288	0.96%	398		1,771
4 הוצאות תפעול	37,755	36,834	27.48%	921		32,477
5 השתתפויות ותרומות	26,941	27,163	20.26%	222		24,847
6 הוצאות חד פעמיות	290	2,363	1.76%	2,073		2,185
7 פרעון מלוות	12,907	13,404	10.00%	497		13,198
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		3,573	2.67%	3,573		1,500
9 העברת ארמונה מבצע לכסוי גרעון		315	0.24%	315		
סה"כ הוצאות	<u>128,093</u>	<u>134,039</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,401</u>	<u>1,455</u>	<u>124,296</u>

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התאמות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2008 בלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות התאמות התקציב	הכנסות התאמות התקציב	פרקי התקציב
533	(22,658)	(23,191)	533	22,658	23,191				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(141)	(18,043)	(17,902)	996	19,097	20,093	(1,137)	1,054	2,191	7		1. התהלה וכלליות
512	(18,058)	(18,570)	1,233	53,669	54,902	(721)	35,611	36,332	8		2. שירותים מקומיים
(738)	(1,262)	(524)	(352)	14,151	13,799	(386)	12,889	13,275	9		3. שירותים ממלכתיים
(3,560)	(15,522)	(11,962)	(8,356)	24,464	16,108	4,796	8,942	4,146	99		4. מפעלים
(3,394)	(75,543)	(72,149)	(5,946)	134,039	128,093	2,552	58,496	55,944	5		5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
2,129	44,501	42,372				2,129	44,501	42,372	1		ב. הכנסות בלתי מיעודות
(55)	29,722	29,777				(55)	29,722	29,777	1.19		1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
2,074	74,223	72,149				2,074	74,223	72,149			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(1,320)	(1,320)		(5,946)	134,039	128,093	4,626	132,719	128,093			סה"כ כלי
(1,320)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית קריית מלאכי

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2007 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	36,122	36,974	29%	852	31,747	26%
הנחות בארנונה (*)	6,250	7,528	6%	1,278	7,581	6%
מכירת מים	8,590	8,212	6%	(378)	7,354	6%
יתר עצמיות	8,991	7,790	6%	(1,201)	8,064	7%
משרד החינוך	18,414	18,765	15%	351	18,877	15%
משרד הרווחה	13,979	12,816	10%	(1,163)	12,120	10%
משרדים אחרים	1,812	1,960	2%	148	1,386	1%
מענקי כלי	28,562	28,562	22%		28,631	23%
מענקים מיוחדים	1,215	1,160	1%	(55)	1,408	1%
מלוות למחזור ולאיוון	3,200	3,200	2%		3,200	3%
מענקים מיוחדים	12	10	0%	(2)	12	0%
תקבלים אחרים	946	2,169	2%	1,223	2,445	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	128,093	129,146	100%	1,053	122,825	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר				3,573	1,500	
סה"כ הכנסות	128,093	132,719		4,626	124,325	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	23,604	24,154	19%	(550)	24,079	20%
פעולות כלליות	26,279	26,036	20%	243	23,202	19%
רכישת מים	6,800	6,802	5%	(2)	5,911	5%
שכר חינוך	14,564	13,847	11%	717	13,912	11%
פעולות חינוך	15,390	15,860	12%	(470)	14,674	12%
שכר רווחה	3,763	3,396	3%	367	3,651	3%
פעולות רווחה	16,850	15,921	12%	929	14,296	12%
גרעון מלוות	12,907	13,404	10%	(497)	13,198	11%
מימון	890	1,288	1%	(398)	1,771	1%
חד פעמיות	946	2,397	2%	(1,451)	675	1%
הנחות בארנונה (**)	6,100	7,361	6%	(1,261)	7,427	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	128,093	130,466	100%	(2,373)	122,796	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר				3,573	1,500	
סה"כ הוצאות	128,093	134,039		(5,946)	124,296	
עודף (גרעון)	(1,320)	(1,320)		(1,320)	29	

(*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכלול בסעיף הוצאות מימון.

עיריית קריית מלאכי

נספח 4 לסופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2008

שנה קודמת *		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם ישועדי	תקן כח אדם ישועדי
שכר ממוצע בפועל	שכר ממוצע בפועל	שכר ממוצע בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	תקן כח אדם ישועדי	תקן כח אדם ישועדי
לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם ישועדי	תקן כח אדם ישועדי
109.71	13,157	109.06	109.06	13,083	119.96	89.46	89.46
109.71	759	109.06	109.06	789	7.23		
109.71	13,916	109.06	109.06	13,872	127.19	89.46	89.46
131.78	3,587	130.72	130.72	3,308	25.30	25.88	25.88
131.78	70	130.72	130.72	90	0.69		
131.78	3,657	130.72	130.72	3,398	25.99	25.88	25.88
375.98	2,218	367.26	367.26	2,547	6.94		
375.98	2,218	367.26	367.26	2,547	6.94		
118.93	9,596	118.72	118.72	9,252	77.93	101.30	101.30
118.93	123	118.72	118.72	128	1.08		
118.93	9,719	118.72	118.72	9,381	79.01	101.30	101.30
136.24	11,937	138.78	138.78	11,928	85.95	101.30	101.30
121.84	29,510	122.10	122.10	29,198	239.14	216.64	216.64
547.86	1,205	548.70	548.70	1,154	2.10	2.10	2.10
91.60	10,008	94.62	94.62	10,460	110.55	110.55	110.55
	1,025			713			
118.04	41,748	118.04	118.04	41,525	351.79	329.29	329.29
23.89	1,065	21.86	21.86	410	18.77		
107.51	42,813	113.17	113.17	41,935	370.56	329.29	329.29

הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן
 יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ג),
 תב"ר, מ. סגור וכ"ו)
 סה"כ כללי
 * מוין מחדש

עיריית קריית מלאכי

נספח 4 לטופס חלק ב2

זוח השנתי לפי פרקי תקציב לשנה שנתית ביום 31 בדצמבר 2008

הפרט	2008 ביצוע		2008 תקציב		מספר משרות	מס' מועסקים
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר		
39	0	1,211	2	1,250	2	6 הנהלה וכלליות
136	(0)	2,722	15	2,858	15	61 נכרים
12	(0)	1,274	8	1,286	8	61 מנהל כללי
187	(0)	5,207	25	5,394	25	62 מנהל כספי
308	(0)	2,454	21	2,762	21	7 סה"כ הנהלה וכלליות
(11)	(0)	1,053	9	1,042	9	71 שירותים מקומיים
13		1,043	6	1,056	6	72 תברואה
(88)		1,778	13	1,690	13	72 שמירה ובטחון
(13)		581	5	568	5	73 תכנון ובנין עיר
						74 נכסים ציבוריים
						76 שירותים עירוניים שונים
209	(0)	6,909	54	7,118	53	8 סה"כ שירותים מקומיים
(71)	(2)	1,055	6	984	5	81 שירותים ממלכתיים
601	(20)	12,979	121	13,580	101	81 מנהל החינוך
(6)	(1)	114	1	108	1	1 חינוך
350	(0)	3,413	26	3,763	26	81 חינוך
11		157	1	168	1	82 תרבות
						84 רווחה
						86 קליטת עליה
886	(22)	17,717	156	18,603	134	9 סה"כ שירותים ממלכתיים
(3)		376	3	373	3	91 מפעלים
7	(0)	218	2	225	2	91 מים
2		208	2	210	2	93 נכסים
						97 מפעלי ביוב
6	(0)	802	7	808	7	סה"כ מפעלים
(882)	(1)	10,890	111	10,008	109	גימלאים
406	(24)	41,525	352	41,931	328	סה"כ כללי

יחידה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 713 אלפי ש"ח ואינה כוללת יותר משרות שלא בתקציב הרוגל (חוזי ותבי'רים) בסך 410 אלפי ש"ח

רכישת שירותי כוח אדם

הפרט עלויות	2008 ביצוע	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' מועסקים
	9,676	44	486	33	10,556	530
						140

עיריית קריית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

2007		2008		סוג תשלום
ביצוע	* % מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
19,786	46.21%	19,586	46.71%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,303	3.04%	1,300	3.10%	שעות נוספות - רשומות
1,025	2.39%	713	1.70%	פיצויי פיטורין
2,102	4.91%	2,057	4.91%	אחזקת רכב
8,395	19.61%	8,758	20.88%	תשלומי פנסיה
2,570	6.00%	2,684	6.40%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>35,181</u>	<u>82.17%</u>	<u>35,098</u>	<u>83.70%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,180	2.76%	1,121	2.67%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,984	6.97%	3,148	7.51%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,468	8.10%	2,568	6.12%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>7,632</u>	<u>17.83%</u>	<u>6,837</u>	<u>16.30%</u>	סה"כ נלוות
<u>42,813</u>	<u>100.00%</u>	<u>41,935</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2007	2008	
42,813	41,935	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(1,065)	(410)	הוצאות שכר שנרשמו בתב"רים
(75)	(128)	החזרי פנסיה
(31)		החזרי שכר מביטוח לאומי
<u>41,642</u>	<u>41,397</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קריית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2006	2007	2008		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
29.81	31.57	31.57	27.82	מגורים
45.57	48.18	47.51	19.91	תעשייה
101.77	108.76	126.16	54.62	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
736.36	777.73	779.18	371.43	בנקים וחברות ביטוח
			30.74	מלונות
93.75	88.62	102.05		מוסדות ומבנים
			1.14	חניונים
			36.87	מלאכה
33.14	36.74			נכסי מדינה
7.1458	7.5315	11.7279	0.0088	למ"ר קרקע תפוסה
0.0392	0.0414	0.4704	0.0078	למ"ר קרקע חקלאית
			0.0096	למ"ר קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2008)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית קריית מלאכי

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2008	תקבולים: 11 מיסים
7.74%	3,044	39,328	42,372	
(0.88)% (21.31)%	(263) (26)	30,040 122	29,777 96	19 מענקים כלליים 21 תברואה
61.94%	563	12 909	12 1,472	22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר
320.00%	80	25	105	24 נכסים ציבוריים
(25.41)%	(94)	370	276	26 שרותים עירוניים שונים
114.95%	123	107	230	28 פיקוח עירוני
(2.56)% (57.55)% (100.00)%	(544) (343) (40)	21,240 596 40	20,696 253	31 חינוך 32 תרבות 33 בריאות
16.84%	2,123	12,610	14,733	34 רווחה
(5.66)%	(39)	689	650	36 קליטת עליה
16.72%	1,234	7,381	8,615	41 מים
150.00%	111	74	185	43 נכסים
23.04%	838	3,637	4,475	47 מפעל הביוב
(41.97)%	(2,999)	7,145	4,146	5 תקבולים בלתי רגילים
10.62%	521	4,905	5,426	תשלומים: 61 מנהל כללי
18.43%	839	4,552	5,391	62 מנהל כספי
(49.75)%	(881)	1,771	890	63 הוצאות מימון
(3.54)%	(422)	11,906	11,484	64 פרעון מלוות
24.19%	1,784	7,375	9,159	71 תברואה
12.85%	216	1,681	1,897	72 שמירה וביטחון
25.61%	349	1,363	1,712	73 תכנון ובנין העיר
7.01%	317	4,519	4,836	74 נכסים ציבוריים
79.43%	332	418	750	75 חגיגות , מבצעים וארועים
11.98%	186	1,553	1,739	76 שרותים עירוניים שונים
4.79%	1,368	28,586	29,954	81 חינוך
(17.82)%	(511)	2,868	2,357	82 תרבות
(85.19)%	(46)	54	8	83 בריאות
14.85%	2,666	17,947	20,613	84 רווחה
19.06%	226	1,186	1,412	85 דת
(36.52)%	(321)	879	558	86 קליטת עליה
9.74%	692	7,106	7,798	91 מים
14.72%	179	1,216	1,395	93 נכסים
86.25%	2,133	2,473	4,606	97 מפעל הביוב
(26.57)%	(5,830)	21,938	16,108	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	ביצוע 2008	תקבולים: 11 מיסים
13.15%	5,173	39,328	44,501	
(1.06)%	(318)	30,040	29,722	19 מענקים כלליים
(40.16)%	(49)	122	73	21 תברואה
(16.67)%	(2)	12	10	22 שמירה וביטחון
(59.52)%	(541)	909	368	23 תכנון ובנין העיר
436.00%	109	25	134	24 נכסים ציבוריים
(19.46)%	(72)	370	298	26 שרותים עירוניים שונים
59.81%	64	107	171	28 פיקוח עירוני
(2.05)%	(436)	21,240	20,804	31 חינוך
(54.53)%	(325)	596	271	32 תרבות
(92.50)%	(37)	40	3	33 בריאות
8.05%	1,015	12,610	13,625	34 רווחה
31.79%	219	689	908	36 קליטת עליה
11.69%	863	7,381	8,244	41 מים
174.32%	129	74	203	43 נכסים
22.13%	805	3,637	4,442	47 מפעל הביוב
25.15%	1,797	7,145	8,942	5 תקבולים בלתי רגילים
2.96%	145	4,905	5,050	תשלומים: 61 מנהל כללי
(3.38)%	(154)	4,552	4,398	62 מנהל כספי
(27.27)%	(483)	1,771	1,288	63 הוצאות מימון
0.13%	16	11,906	11,922	64 פרעון מלוות
12.14%	895	7,375	8,270	71 תברואה
5.83%	98	1,681	1,779	72 שמירה וביטחון
9.02%	123	1,363	1,486	73 תכנון ובנין העיר
15.49%	700	4,519	5,219	74 נכסים ציבוריים
88.04%	368	418	786	75 חניגות, מבצעים וארועים
0.26%	4	1,553	1,557	76 שרותים עירוניים שונים
3.92%	1,121	28,586	29,707	81 חינוך
(14.02)%	(402)	2,868	2,466	82 תרבות
(72.22)%	(39)	54	15	83 בריאות
7.63%	1,370	17,947	19,317	84 רווחה
18.97%	225	1,186	1,411	85 דת
(14.33)%	(126)	879	753	86 קליטת עליה
10.89%	774	7,106	7,880	91 מים
4.61%	56	1,216	1,272	93 נכסים
102.14%	2,526	2,473	4,999	97 מפעל הביוב
11.51%	2,526	21,938	24,464	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2008	תקבולים: 11 מיסים
5.02%	2,129	44,501	42,372	
(0.18)%	(55)	29,722	29,777	19 מענקים כלליים
(23.96)%	(23)	73	96	21 תברואה
(16.67)%	(2)	10	12	22 שמירה וביטחון
(75.00)%	(1,104)	368	1,472	23 תכנון ובנין העיר
27.62%	29	134	105	24 נכסים ציבוריים
7.97%	22	298	276	26 שרותים עירוניים שונים
(25.65)%	(59)	171	230	28 פיקוח עירוני
0.52%	108	20,804	20,696	31 חינוך
7.11%	18	271	253	32 תרבות
	3	3		33 בריאות
(7.52)%	(1,108)	13,625	14,733	34 רווחה
39.69%	258	908	650	36 קליטת עליה
(4.31)%	(371)	8,244	8,615	41 מים
9.73%	18	203	185	43 נכסים
(0.74)%	(33)	4,442	4,475	47 מפעל הביוב
115.68%	4,796	8,942	4,146	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(6.93)%	(376)	5,050	5,426	61 מנהל כללי
(18.42)%	(993)	4,398	5,391	62 מנהל כספי
44.72%	398	1,288	890	63 הוצאות מימון
3.81%	438	11,922	11,484	64 פרעון מלוות
(9.71)%	(889)	8,270	9,159	71 תברואה
(6.22)%	(118)	1,779	1,897	72 שמירה וביטחון
(13.20)%	(226)	1,486	1,712	73 תכנון ובנין העיר
7.92%	383	5,219	4,836	74 נכסים ציבוריים
4.80%	36	786	750	75 חגיגות, מבצעים וארועים
(10.47)%	(182)	1,557	1,739	76 שרותים עירוניים שונים
(0.82)%	(247)	29,707	29,954	81 חינוך
4.62%	109	2,466	2,357	82 תרבות
87.50%	7	15	8	83 בריאות
(6.29)%	(1,296)	19,317	20,613	84 רווחה
(0.07)%	(1)	1,411	1,412	85 דת
34.95%	195	753	558	86 קליטת עליה
1.05%	82	7,880	7,798	91 מים
(8.82)%	(123)	1,272	1,395	93 נכסים
8.53%	393	4,999	4,606	97 מפעל הביוב
51.87%	8,356	24,464	16,108	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

ריכוז המקבולים והמשלוחים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

קבץ הוצאות מעל	סיווג - גרונות		סיווג - עורכים		עודף (נרעף) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הוצאות המוצר		הכנסות המוצר		2008		31.12.2007		מס' המקציב פרק המאג'ל	מס' מקבול	המק החקציבי	סוף תכ"ח	מספר
	עקב הוצאות	מבטות	עקב הוצאות	מבטות				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות					
	122	30			(92)	92		328	420	3,200	3,200	28	328	392	450	61		מנהל כללי	1	1
							6,400	6,400	3,200	3,200	3,200	3,200	19	19	201	64		פרעו מלוח	1	1
	70	61			(9)	64	55	168	168	149	149	78	19	270	168	72		שמירה ובטוח	3	1
	5,876	4,944			(932)	1,200	268	270	279	3,259	3,259	8,789	270	9,471	340	73		תכנון ובנין עיר	3	3
	10	10											8,789	9,471	17,924	74		נכסים ציבוריים	36	13
																10	76	שירותים עירוניים שונים	1	1
1,277	7,626	9,197	1,354	1,648	540	2,188	36,016	34,368	6,115	6,425	29,901	27,943	42,288	42,288	81		חינוך	52	18	
	4,494	4,286		(208)	208		1,279	1,487	545	484	734	1,003	5,773	5,773	82		תרבות	12	4	
	118	118		(200)	200		3,037	3,037	48	276	2,989	2,761	3,155	286	84		רווחה	5	5	
	200	200					86	286	36	286	50				85		דור	1	1	
19	63	137	95	150		150	4,699	4,549	1,221	1,260	3,478	3,289	4,667	4,667	91		מים	6	1	
				(335)	335		571	906	315	632	256	274	1,017	93				נכסים	4	3
378	2,000	2,004	377	3	2	5	32,877	32,874	5,171	5,128	27,706	27,746	34,500	34,500	97		מפעל התיוב	8	1	
							4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	99		לא רגילים	1	1	
1,674	21,025	20,898	1,826	25	2,661	2,666	102,279	102,254	24,559	25,974	77,720	76,280	121,478	121,478	134		סוף סוף	48	48	
312	558	558	312	25	2,661	2,666	65,833	65,833	25,974	25,974	77,720	76,280	66,079	66,079	48		תכ"ח	48	48	
1,362	20,467	20,340	1,514	25	2,661	2,666	36,446	36,421	24,559	25,974	77,720	76,280	55,399	55,399	86		סוף סוף נטו	86	86	

עיריית קריית מלאכי

דוח כספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2008

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2008</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u> <u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
114	114	הג"א
30	30	רשות ניקוז נחל לכיש
425	438	איגוד ערים לכבאות
12	25	איגוד ערים לאיכות הסביבה
1,376	1,376	מועצה דתית
<u>1,957</u>	<u>1,983</u>	
<u>תרבות, נוער וארגונים</u>		
1,130	1,130	מתנ"ס קהילתי
230	240	עמותת אופק
1,550	1,550	מטי"ש תימורים
<u>2,910</u>	<u>2,920</u>	
<u>4,867</u>	<u>4,903</u>	סה"כ תמיכות לשנת 2008
<u>השתתפויות</u>		
14,835	15,688	רווחה
7,361	6,100	הנחות ארנונה (ללא מימון)
100	250	השתתפויות חינוך
<u>22,296</u>	<u>22,038</u>	
<u>27,163</u>	<u>26,941</u>	סה"כ השתתפויות ותמיכות