



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2005
בעיריית קרית מלאכי**

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות
10-09-2006
נתקבל
סימנו .

עיריית קרית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2005

תוכן העניינים

<u>עמך</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
11-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-27	1. דוח שינויים בחשבון העודף והגרעון - נספח 1 לטופס 1
28-32	2. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג ונספח ד)
33	3. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
34-35	4. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
36	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
37	6. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
38	7. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות לשכר - נספח 4 לטופס 2
39	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
40	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
41	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2005



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

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

א.נ.,

הנדון: עיריית קרית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005

ביקרנו את המאזנים של עיריית קרית מלאכי (להלן - "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2005 ו- 31 בדצמבר 2004 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מחשבים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואח חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

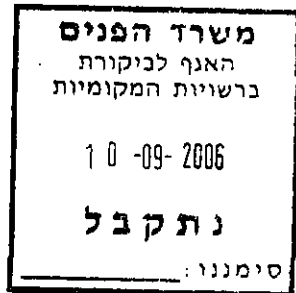
כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי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

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

לדעתנו פרט לאי רישום הפרשה בסך 10,286 אלפי ש"ח על החלוואה ולא רישום הפרשה בסך 1,713 אלפי ש"ח על ההשקעה הכלולים במאזן בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2005 ו- 31 בדצמבר 2004 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מחשבים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בענין שלהלן, הננו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

1. לעירייה גרעון מצטבר בתקציב הרגיל ליום 31 בדצמבר 2005 בסך כ- 51,200 אלפי ש"ח (כ- 49% מתקציב העירייה לשנת 2005).
2. ביתרות החייבים המוצגים בנספח 2 לטופס 1 כלולים חובות מסופקים או חובות המיועדים למחיקה על פי הנגזר מהנחיות לגבי יישום המלצות ועדת ברנע (באור 2.י.). היקף החובות המסופקים הינו בסך כולל של כ- 33 מיליון ש"ח (מתוכם נרשמו בנספח הנ"ל סך של כ- 15 מיליון ש"ח בלבד). סכום זה מהווה כ- 50% מסך יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2005.
3. לעירייה מונה חשב מלווה למשך כל תקופת הסדר ההבראה כאמור בבאור 15.



בכבוד רב,
 (שטרואס לזר ושות')
 שטרואס לזר ושות'
 רואי חשבון

תאריך: 30 באוגוסט 2006

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

<u>31.12.2004</u>	<u>31.12.2005</u>	ביאור	נכסים רבוש שוטף
9,193	4,518	3 (א)	נכסים נזילים - קופח ובנקים
1,622	1,692	3 (ב)	חכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
11	78	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,826</u>	<u>6,288</u>		
297	3,236	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>12,163</u>	<u>12,163</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות</u>
56,543	67,096		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(16,400)	(20,232)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
13,849	4,336		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
13,104			גרעון בשנת הדוח
<u>67,096</u>	<u>51,200</u>		גרעון סופי בתב"רים
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>90,382</u>	<u>72,887</u>		
<u>41,633</u>	<u>46,870</u>		<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
57,866	65,396		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
786	1,508		חובות פתוחים
<u>58,652</u>	<u>66,904</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

<u>31.12.2004</u>	<u>31.12.2005</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,833	1,003	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
60,092	45,663	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,083	2,907	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>66,008</u>	<u>49,573</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>5,087</u>	<u>1,496</u>		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,618	4,951		קרן לעבודות פיתוח
3,390	4,348	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>7,008</u>	<u>9,299</u>		
<u>116</u>	<u>356</u>	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>12,163</u>	<u>12,163</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

90,382	72,887
--------	--------



מוטי מלכ
גבי שורץ
30 באוגוסט 2006

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

* הביאורים והפירוטים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הענים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

10-09-2006

נ ת ק ב ל

סימנו .

עיריית קרית מלאכי

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2004	ביצוע 2005	תקציב 2005	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2004	ביצוע 2005	תקציב 2005	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
4,138	4,891	4,588		הנהלה וכלליות	26,069	30,845	30,688		1. מיסים ומענקים
3,345	3,450	3,189		61 מנהל כללי	25		50		11 מיסים
2,636	2,646	2,400		62 מנהל כספי					12 אגרות
13,796	10,682	11,135		63 הוצאות מימון					
23,915	21,669	21,312		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
					27,680	29,808	29,275		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>53,774</u>	<u>60,653</u>	<u>60,013</u>		
				7					
				שרותים מקומיים					
6,367	6,615	7,104		71 תברואה	429	331	328		2. שרותים מקומיים
981	1,029	811		72 שמירה וביטחון	4	25	6		21 תברואה
1,304	1,563	1,280		73 תכנון ובנין העיר	181	619	705		22 שמירה וביטחון
3,706	4,188	3,944		74 נכסים ציבוריים		25	76		23 תכנון ובנין העיר
303	278	280		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					24 נכסים ציבוריים
1,685	1,293	1,615		76 שרותים עירוניים שונים	248	275	181		26 שרותים עירוניים שונים
					94	113	85		28 פיקוח עירוני
					<u>956</u>	<u>1,388</u>	<u>1,381</u>		
				8					
				שרותים ממלכתיים					
24,879	28,239	28,447		81 חינוך	19,757	20,736	21,672		3. שרותים ממלכתיים
2,269	1,999	1,771		82 תרבות	85	126	117		31 חינוך
19	102	10		83 בריאות		111			32 תרבות
17,497	16,644	16,469		84 רווחה	11,665	11,278	11,310		33 בריאות
1,106	1,028	1,000		85 דת					34 רווחה
83	664	584		86 קליטת עלייה		737	500		36 קליטת עלייה
					<u>31,507</u>	<u>32,988</u>	<u>33,599</u>		
				9					
				מפעלים					
5,420	6,233	5,780		91 מים (כולל פרעון מלוות)	5,876	6,730	6,440		4. מפעלים
2,582	1,455	1,253		93 נכסים	153	107	80		41 מים
1,629	2,098	1,893		97 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)	1,197	3,866	3,500		43 נכסים
					<u>7,226</u>	<u>10,703</u>	<u>10,020</u>		47 מפעל חביוב
					<u>9,631</u>	<u>9,786</u>	<u>8,926</u>		
				4					
33,133	26,574	15,519		99 תשלומים בלתי רגילים	19,566	11,603			5. תקבולים בלתי רגילים
				סה"כ כללי	<u>113,029</u>	<u>117,335</u>	<u>105,013</u>		סה"כ כללי
					<u>126,878</u>	<u>121,671</u>	<u>109,072</u>		

סה"כ תקבולים 113,029 117,335 105,013

סה"כ תשלומים 126,878 121,671 109,072

גירעון בשנת הדוח (13,849) (4,336) (4,059)

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גירעון בשנת הדוח
מוין מחדש

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2005 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2004	2005	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,191	9,501	השתתפות הממשלה
1,813	3,267	השתתפות מוסדות
2,027	2,166	מקורות עצמיים ואחרים
3,170	13,325	מלוות שנתקבלו
2,931		מיתרות תב"רים שנסגרו
<u>22,132</u>	<u>28,259</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
12,111	11,359	עבודות שבוצעו במשך השנה
247	362	תכנון
	11,000	העברת מלוות
3,525	3,471	תשלומים אחרים
	1,109	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
2,931		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לתב"רים
<u>18,814</u>	<u>27,301</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,318</u>	<u>958</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
82,738	51,326	תקבולים
82,666	47,936	תשלומים
<u>72</u>	<u>3,390</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
51,326	58,891	תקבולים
47,936	54,543	תשלומים
<u>3,390</u>	<u>4,348</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
6,003	5,326	עודפי מימון זמניים
2,613	978	גרעונות מימון זמניים
<u>3,390</u>	<u>4,348</u>	
<u>53,544</u>	<u>20,694</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

<u>2004</u>	<u>2005</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
113,029	116,137	1	מתקציב רגיל
17,174	26,093	2	מתקציב בלתי רגיל
393	3,218	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>130,596</u>	<u>145,448</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
125,967	121,281	4	תקציב רגיל
15,883	26,192	5	תקציב בלתי רגיל
	20	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>141,850</u>	<u>147,493</u>		סך כל ההוצאות
<u>(11,254)</u>	<u>(2,045)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(13,849)	(4,336)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,318	958		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(10,531)</u>	<u>(3,378)</u>		
(723)	1,333	10	גידול (קיסון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(11,254)</u>	<u>(2,045)</u>		גרעון כללי

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2004 - באלפי ש"ח</u>	<u>2005 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: בניכוי - העברה מקרן לעבודות פיתוח
113,029	117,335		
	(1,198)		
<u>113,029</u>	<u>116,137</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל: בניכוי - העברה מיתרות תב"רים שנסגרו בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
22,132	28,259		
(2,931)			
(750)			
<u>(1,277)</u>	<u>(2,166)</u>		בניכוי - העברה מקרן לעבודות פיתוח
<u>17,174</u>	<u>26,093</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברה מתב"רים
554	4,717		
	(1,109)		
			העברה מחתקציב הרגיל
<u>(161)</u>	<u>(390)</u>		
<u>393</u>	<u>3,218</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: בניכוי - ריבית לקרן לעבודות פיתוח בניכוי - העברה לתקציב חבלתי רגיל
126,878	121,671		
(161)	(390)		
(750)			
<u>125,967</u>	<u>121,281</u>		סה"כ נטו

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4 - המשך
2004 - באלפי ש"ח

2005 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

18,814	27,301
(2,931)	(1,109)

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
בניכוי - העברת עודפי תב"רים לקרן לעבודות פיתוח

15,883	26,192
--------	--------

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

1,277	3,384
(1,277)	(1,198)
(1,277)	(2,166)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתב"רים

	20
--	----

סה"כ נטו

(723)

קישון / גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2005

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. ישום נתוני הנחלת החשבונות נערך בישיבת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל חשונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של שקל ביחס לדולר:

2003	2004	2005
4.38	4.31	4.60
178.58	180.74	185.05
(7.56)%	(1.62)%	6.73%
(1.89)%	1.21%	2.38%

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

ה. חתקציב לשנת 2005 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22 בינואר 2006.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוניות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוניות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלן:

א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי 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 כנספה 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 קרית מלאכי

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 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 מיס, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בחתייבויות - קרנות מתוקצבות.

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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתייבויות - 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 8).
- (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 שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 8.

עיריית קרית מלאכי

ז. יישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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) חלק יחסי למימון הוצאות חגביה.
- (3) הוצאות הועדה לבנין ערים.

ח. 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 ינוהלו בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

ט. 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.

י. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה בשיעור של 50% מחיטורח של חייבי ארנונה והיטלים, ומחייבי מים, ביוב ושירותים, עפ"י הנגזר מהנחיות לגבי יישום המלצות ועדת ברנע.

יא. 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, מוצגים בסעיף תב"רים שהסתיימו.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2004	2005	א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים
1,618	1,461	בנקים מסחריים
7,575	3,057	בנק אוצר השלטון המקומי
297	3,236	פקדונות בבנקים
9,490	7,754	סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)
297	3,236	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
9,193	4,518	
297	3,236	1 כולל פקדונות לזמן קצר

2 ראה ביאור 5.

3 על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.1999 להפקיד את הכספים המתקבלים עבור תקציבים בלתי רגילים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות בנק אלו ינוחלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר והם אינם ניתנים לשעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנתקבלו עבור תב"רים. חשבונות בבנקים הנייל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תב"רים אשר יתרתם אינה ידועה.

4 על פי תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 31 וחוראת 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. הכספים בחשבון הפיתוח לא יהיו נתנים לעיקול, אלא אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2004	2005	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
908	495	משרד החינוך
179	189	משרד העבודה והרווחה
193	194	משרד הפנים
304	76	רשת אמי"ת
38	100	אחרים
1,622	638	חברות אשראי
1,622	1,692	
2004	2005	ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים (*)
11	78	חייבים שונים
11	78	

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

עיריית קרית מלאכי

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות

תאגידיים עירוניים

הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (*)
 השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברת מי באר קולחים בע"מ (**)

<u>2004</u>	<u>2005</u>
10,286	10,286
1,768	1,768
80	80
12,134	12,134

השקעות אחרות

אחרים - ניירות ערך בלתי סחירים-החברה לאוטומציה

(*) 100 ש"ח ערך נקוב.

(**) 50 ש"ח ערך נקוב.

29	29
29	29

12,163	12,163
---------------	---------------

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות

ה. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

4,833	1,003
4,833	1,003

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 המחאות לפרעון
 קרן קרית מלאכי לפיתוח
 חובות פיגורים בגין מלוות שזמן פרעון עבר

<u>2004</u>	<u>2005</u>
27,125	21,280
15,620	11,957
7,418	7,019
6,267	4,902
319	220
3,343	285
60,092	45,663

ז. תקבולים לא מתוקצבים - מקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש

מענק מראש

1,083	2,907
1,083	2,907

ח. קרנות מתוקצבות

הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברת מי באר קולחין בע"מ
 אחרים

10,286	10,286
1,768	1,768
80	80
29	29
12,163	12,163

עיריית קרית מלאכי

ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים לחקטנת גרעון

מענקים לחקטנת גרעון

מלוות לחקטנת גרעון

העברה מהסדרי נושים לכיסוי גרעון

16,400	8,097
	11,000
	1,135
<u>16,400</u>	<u>20,232</u>

עיריית קרית מלאכי

	<u>16,400</u>	<u>20,232</u>	
			סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
	5,087	1,496	י. התחייבויות לזמן ארוך המחאות לזמן ארוך
	<u>5,087</u>	<u>1,496</u>	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
	116	356	יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	<u>116</u>	<u>356</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2005

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2004	ביצוע 2005	תקציב 2005	
16,400	8,097		תקבולים לא רגילים
1,074	1,411		מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
1,888	814		החזר משנים קודמות
98	132		מענק שיפוי פיצויי פיטורין
	1,135		הכנסות מיוחדות
			העברה מהסדרי נושים לכיסוי גרעון
106	14		תקבולים אחרים
<u>19,566</u>	<u>11,603</u>		
16,400	8,097		תשלומים לא רגילים
5,997	5,004	6,000	מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
7,644	9,610	9,339	הנחות במיסים
2,620	1,568		תשלומי פנסיה
			פיצויים
	1,135		העברה מהסדרי נושים לכיסוי גרעון
472	1,160	180	תשלומים אחרים
<u>33,133</u>	<u>26,574</u>	<u>15,519</u>	

עיריית קריית מלאכי

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח וקנינות בלתי מתוקצבות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהטליו ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תרות צינורות וממקורות אחרים, המועדים לזמן עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מותרים בידו עם השבונות הנבדקים השוטפים של העיריה ולא בהשבונות נבדקים ספציפיים (ראה באור 3 א) לעיל).
- ג. העיריה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת ביני החשקעות של הקרות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרות מיועדים לזמן תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הדעות ומשרד הפנים.
- ה. נקפה רכיבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח:
1. לחץ תנועת הקרות בשנת הדוח:

שם הקרו	ש"ח	שנת הדוח	תקבולים	מתב"ד"ים	העברת מקורות אחרות	העברת מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ד"ים	העברת חז"ל	העברת לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
קרו סה"כ שנה קודמת	4,341	393				161		554	1,277					1,277	3,618
קרו הטל השבחה	770	1,376			45		1,421	1,058	296				20	1,374	817
קרו ביוב	893	307			44		351		902					902	342
קרות היטל תיעול	607	720			44		764							1,47	1,371
קרו היטלי פיתוח	475	(327)			10		(317)	147						528	943
קרו מעדפי תב"ד"ים	124	43		1,109	195		1,347	528	128					128	2
קרו מהחזר עמלות	128				2		2		300					300	78
קרו מיס	33	339			6		345	5						5	964
קרו היטל כבישים	341	598			30		628								423
קרו היטל מדרכות	247	162			14		176								
סה"כ	3,618	3,218	1,109	390	4,717	2,166	1,198	3,384	20	4,951					

עיריית קרית מלאכי

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד העבודה והרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד העבודה והרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העיריה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העיריה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד העבודה והרווחה והעיריה.

ביאור 7 - מפעל המים

א. העיריה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

ב. הכנסות מפעל המים כוללים גם חיובים בגין צריכת המים של מוסדות העיריה בשנת 2005 בסך של כ- 492 אלפי ש"ח (בשנה קודמת - 467 אלפי ש"ח), כנגד רישום חוצאה באותו סכום בפרקים המתאימים.

ביאור 8 - התחייבויות בגין חופשה, פדיון ימי מחלה ופנסיה צוברת

- א. התחייבות העיריה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2005 הינה בסך של כ-1.8 מליון ש"ח (אשתקד - כ- 2.2 מליון ש"ח).
- ב. התחייבות העיריה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה שגילם מעל 55 שנה ליום 31 בדצמבר 2005 הינה בסך של כ- 0.9 מליון ש"ח (אשתקד - 0.6 מליון ש"ח).
- ג. התחייבות העיריה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2005 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה הינה בסך של כ- 104 אלפי ש"ח. (אשתקד - 143 אלפי ש"ח).

ביאור 9- השקעות בתאגידים עירוניים

א. החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ:

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

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

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

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

סכום ההלוואה, 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 ההלוואה היה בסך 7,534 אלפי ש"ח, כאשר בספרי העיריה לאותו תאריך סכום ההלוואה היה בסך 8,704 אלפי ש"ח. הפער בין היתרות נבע מכך שהחברה הכלכלית לא זיכתה את העיריה בהפרשי הצמדה וריבית.

עיריית קרית מלאכי

החברה התחייבה להשתמש בכספי החלואאות רק לפרוייקט גיבשטיין ותחייבה להחזיר את הכספים על פי קצב מכירת השטחים על ידי בעל הקרקע(גיבשטיין).
העבודות בפרוייקט חוקפאו ופעילותה של החברה הכלכלית הופסקה. קיימת אי וודאות לגבי פרעון החלואאה.
החלואאה מוצגת ללא הפרשה לחובות מסופקים. נציין כי מחיקת החוב לא תשפיע על הגרעון המצטבר של העירייה.

ב. קרן קרית מלאכי לפיתוח:

קרן קרית מלאכי לפיתוח הינה עמותה, שחתאגדה לפי חוק העמותות התשי"ס-1980 באישור משרד הפנים. הקרן נרשמה אצל רשם העמותות ביום 15 ביולי 1996, והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 1997.
מטרות הקרן הן קידום ופיתוח קרית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים וכו', וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היחדות והמדע.
לסוף שנת 2004 לקרן קרית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של כ- 2,210 אלפי ₪.
טרם חוגש לעירייה דוח כספי של הקרן לשנת 2005.

ג. מי באר קולחים בע"מ:

החברה חוקמה כחברה פרטית ביום 12 במרץ 1996. בעלי החברה 50% העירייה ו- 50% מועצה אזורית באר טוביה.
לא חוגשו לעירייה דוחות כספיים עד וכולל שנת 2005.

ד. עמותת אופק:

עמותת אופק חוקמה כדי לתת מסגרות שיקומיות, תברתיות וטיפוליות למען נכים ומוגבלים, מפגרים וחולי נפש במגמה לפתור את בעיות התעסוקה של אוכלוסיות אלו. העמותה חוקמה בשנת 1983 כמפעל מוגן כשחבריה הינם העירייה והמועצה האזורית באר טוביה.
אהזקות העירייה והמועצה הני"ל בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת).

בשנת הדוח השתתפה העירייה בתיקצוב העמותה בסך של 150 אלפי ₪ (אשתקד-222 אלפי ₪), לצורך פעילות שוטפת וכיסוי חוב(חזר 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 מבנק משכן. סך יתרת הלוואה ליום המאזן: 454 אלפי ₪ (אשתקד- 482 אלפי ₪).

בשנת 2003 אישרת מועצת העיר השתתפות בהסדר החובות של אופק בסך של 270 אלפי ₪ (חובות בגין שנים קודמות) בחלוקה ל- 36 תשלומים.

ביאור 10- 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 9 לעיל. הערבות אושרה במועצת העיר ביום 9 ביוני 1993.

ביאור 11- שעבודים

א. כל הכנסות העירייה משועבדות בעיקר לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 450 אלפי ₪ ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין 4 שנים ועד ל- 99 שנים.

ב. זכויות חוזיות במקרקעין בשטח של 10,800 מ"ר משועבדות לטובת בנק לתקופה של 99 שנים. כמו כן, קיימים שעבודים לטובת ספק בגין מספר רכבי העירייה לתקופה של 7 שנים. לאחר תאריך המאזן נרשם שעבוד על זכויות במקרקעין, לטובת בנק לתקופה של 99 שנים.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 12- התחייבויות תלויות

- א. סך התביעות העומדות נגד העירייה ושאינן מכוסות על ידי חברות ביטוח מסתכמות בכ- 18 מיליון ש"ח. תביעות אלה הינן בגין טענות להפרת חוזה, נזיקין, ותביעות שכר ופיצויי הלנה.
- ב. על פי אומדן של גזבר העירייה בהתבסס על חו"ד יועציה המשפטיים של העירייה, נכללה בספרי העירייה הפרשה בסך 2.2 מיליון ש"ח.

ביאור 13- הסכם להסדרת מצבה הכספי 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 הכולל בין השאר את הפעולות הבאות של העירייה בשנת 2005:

- א. הפחתת 3,618 אלפי ₪ בהוצאות לשכר כללי בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- ב. הפחתת 296 אלפי ₪ בהוצאות לשכר חינוך בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- ג. הפחתת 949 אלפי ₪ בהוצאות לפעולות חינוך בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- ד. הפחתת 1,292 אלפי ₪ בהוצאות לשכר רווחה בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- ה. הפחתת 2,145 אלפי ₪ בהוצאות לפירעון מלוות בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- ו. הפחתת 516 אלפי ₪ בהוצאות מימון בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- ז. סה"כ הפחתת 7,729 אלפי ₪ בסך הוצאות העירייה בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- ח. העלאה ריאלית של 7.5% בתעריפי הארנונה בכל הנכסים בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- ט. הוספת 400 אלפי ₪ בהכנסות ארנונה בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- י. הוספת 166 אלפי ₪ בהכנסות מגבית מים בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- יא. הוספת 2,000 אלפי ₪ בהכנסות מיתר עצמיות בשנת 2005 (אגרת ביוב) - לביצוע עד 31.12.05.
- יב. הוספת 786 אלפי ₪ בהכנסות ממשרד הרווחה בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- יג. הוספת 184 אלפי ₪ בהכנסות ממשרדים ממשלתיים אחרים בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.
- יד. סה"כ העמדת גירעון שוטף שלא יעלה על 7,819 אלפי ₪ בשנת 2005 - לביצוע עד 31.12.05.

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 ₪.

עיריית קרית מלאכי

על פי דוח החשב המלווה לשנת 2005 העירייה עומדת בתוכנית החבראה. קיימים סעיפים שונים בהם ישנה חריגה מוסברת בהכנסות ובחוצאות כדלקמן:

- א. בהכנסות עצמיות חינוך קיים גרעון בסך 661 אלפי ש"ח הנובע מחוסר הכנסות בגין בתי ספר יסודיים, מעונות ופעוטונים.
קיים גרעון בהכנסות ממשד החינוך בסך 474 אלפי ש"ח הנובע מחוסר תקבולים בגין בתי ספר וגני ילדים.
הגרעון בשכר חינוך נובע מתשלומים בשנת 2005 בגין שכר השייך לשנת 2004.
לדבריו, העירייה התאימה את הוצאותיה בגין חובות אלו ויצרה עודף בפעולות חינוך מאותם מקורות.
- ב. הוצאות שכר כללי כוללות הוצאות בגין תשלומי פרישה לעובדים בסך 1,282 אלפי ש"ח.
- ג. הגרעון בפעולות כלליות נובע מהגברת פעולות להעמקת חגבייה תוך כדי העלאת אחוזי חגבייה, פעולות שיצרו עודף ניכר בהכנסות העירייה, וכן סטייה במחלקת חביוב אשר יש לה מימון בהכנסות.
יש לציין כי לראשונה בשנת 2005 גובה העירייה אגרות ביוב שהסתכמו בשנת 2005 בכ- 3 מיליון ש"ח.

ביאור 14 - חסדרי נושים

לעירייה חסדרי נושים עם כ- 70 נושים לחם חוב כולל של כ- 38.3 מליון ₪.
על פי חסדרי הנושים הנייל מחילת חובות הינה בסך של כ- 3.7 מליון ₪.

ברוב ההסכמים עם הספקים מותנה כי סכום החוב ימחק מספרי העירייה לאחר ביצועו המלא של החסכם עם העירייה, היינו פירעון מלוא סכום חפשרת.

כמו כן, מוסכם ומוצחר בין הצדדים כי במקרה של הפרת התחייבות יסודית או עיקרית להסכם, יהא הנושה רשאי לבטל החסכם.

קיימים גם חסדרי נושים ללא מחילת חוב אך עם פריסת תשלומים החל מ- 5 תשלומים ועד ל- 48 תשלומים.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 15 - חשב מלווה לעיריה

ביום 24 במרץ 2004 מינה מנכ"ל משרד הפנים את מר זאב רקנטי כחשב מלווה לעיריה למשך כל תקופת הסדר ההבראה שאושר על ידי מועצת העיריה 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.

ביאור 16 - ליסינג מימוני

לעיריה 3 רכבים בליסינג מימוני לתקופה של 60 חודשים כדלקמן:

<u>סוג הרכב</u>	<u>דמי שכירות</u>	<u>תאריך סיום השכירות</u>
מסחרי	141	10.1.2007
משאית	132	14.10.2006
פרטי	131	10.10.2006

בתום תקופת השכירות לעיריה אופציה לרכישת הרכבים.

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2005 - דוח שינויים בחשבוני העודף והגרעון באלפי ש"ח

	2004	2005	
		4,675	<u>מקורות</u> קיטון בנכסים נזילים קופה ובנקים
915			קיטון בחייבים תשלומים לא מתוקצבים
13,104			קיטון בגרעונות סופיים בתב"רים
3,795			גידול במשיכות יתר בבנקים
1,083	1,824		גידול בתקבולים בלתי מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	1,333		גידול בקרן לעבודות פיתוח - נטו
116	240		גידול בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות
55			גידול בקרנות מתוקצבות
4,407			גידול בהתחייבויות לזמן ארוך
<u>23,475</u>	<u>8,072</u>		<u>סה"כ מקורות</u>
		958	<u>עודפים נטו</u>
3,318	20,232		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
16,400	(4,336)		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(13,849)	16,854		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,869			<u>סה"כ עודפים</u>
<u>29,344</u>	<u>24,926</u>		<u>סה"כ מקורות ועודפים</u>
			<u>שימושים</u>
8,667			גידול בנכסים נזילים קופה ובנקים
359	70		גידול בהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	67		גידול בחייבים תשלומים לא מתוקצבים
297	2,939		גידול בהשקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
55			גידול בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ואחרות
13,104			גידול בגרעונות סופיים בתב"רים
	3,830		קיטון במשיכות יתר בבנקים
6,139	14,429		קיטון בהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
723			קיטון בקרן לעבודות פיתוח - נטו
	3,591		קיטון בהתחייבויות לזמן ארוך
<u>29,344</u>	<u>24,926</u>		<u>סה"כ שימושים</u>
			<u>גרעונות נטו</u>
<u>29,344</u>	<u>24,926</u>		<u>סה"כ שימושים וגרעונות</u>

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לנספח 1 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2005

נספח 1 לדוח שינויים בחשבון העודף והגרעון

	<u>2004</u>	<u>2005</u>	
	126,878	121,671	תשלומים בשנת הדוח
	113,029	117,335	תקבולים בשנת הדוח
	(13,849)	(4,336)	גרעון בשנת הדוח

נספח 2 – לדוח שינויים בחשבון העודף והגרעון

	<u>2004</u>	<u>2005</u>		<u>הסעיף</u> <u>מקורות</u>
<u>שינוי</u>				
4,675	9,193	4,518		קיטון בנכסים נזילים קופח ובנקים
1,824	1,083	2,907		גידול בתקבולים בלתי מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,333	3,618	4,951		גידול בקרן לעבודות פיתוח - נטו
240	116	356		גידול בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	8,072			

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לנספח 1 לטומס 1 - המשך

<u>שינוי</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>	<u>שימושים</u>
70	1,622	1,692	גידול בהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו גידול בחייבים תשלומים לא מתוקצבים גידול בחשקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
67	11	78	
2,939	297	3,236	
3,830	4,833	1,003	קיטון במשיכות יתר בבנקים קיטון בחוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
14,429	60,092	45,663	
3,591	5,087	1,496	קיטון בחתחייבויות לזמן ארוך
<u>24,926</u>			

עיריית קרית מלאכי

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, תשלום והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח תלוח הכספי לשנת 2005

נספח 2 לטופס 1

יחס גביית % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חובים נוסו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
0	40,620	25,841	66,461	(3,572)	5,004	35,818	39,219
31.8%	14,695	25,841	14,695	3,572	5,004	1,895	9,228
41.3%	9,965	7,021	16,986	(623)		7,605	10,004
39.9%	10,588	7,021	17,609	623		7,605	10,004
78.5%	727	2,657	3,384	(1)		3,385	201
40.4%	273	185	458			257	201
34.8%	66,904	35,704	102,608	1	5,004	48,960	58,652
100.0%		2,878	2,878			2,878	
100.0%		279	279			279	
100.0%		1,376	1,376			1,376	
100.0%		309	309			309	
100.0%		307	307			307	
100.0%		17	17			17	
100.0%		296	296			296	
100.0%		289	289			289	
100.0%		5,751	5,751			5,751	
38.3%	66,904	41,455	108,359		5,004	54,711	58,652
33.8%	58,652	29,908	88,560		5,997	44,965	49,592
36.8%	49,592	28,843	78,435		9,089	42,326	45,198

מס. שם החשבון

א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי

1 ארנונה

1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה

2 סה"כ ארנונה

2.1 אגרות מים וניזוב

2.2 אגרות מים

2.3 אגרות ביוב

3 תוצאות אכיפה

4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים

ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

4 עצמיות הינד

6 עצמיות רווחה

8 הטלי השבחה

10 אגרות בינה

11 הטל ביוב

12 מזי מים

14 שלטים, אישורים וכיו

16 תברואה

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה

סה"כ ארנונה

אגרות מים וניזוב

אגרות מים

אגרות ביוב

תוצאות אכיפה

חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים

סה"כ ארנונה

אגרות מים וניזוב

אגרות מים

אגרות ביוב

תוצאות אכיפה

חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2005

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתמטות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב נוסף	חובות קדימים	חובי ריבית והצמדה בגין	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
35,818	1,363	4,247	534	29,674	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.1	
					ארנונה		
1,895	507	1,388			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
37,713	1,870	5,635	534	29,674	סה"כ ארנונה		
7,605	(237)	1,159	133	6,550	אגרות מים וחיוב	2	
					אגרות מים	2.1	
7,605	(237)	1,159	133	6,550	סה"כ מים		
3,385	(65)	21	60	3,390	אגרות ביוב	2.3	
257	225		11		הוצאות אכיפה	3	
48,960	1,793	6,815	738	39,614	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
					עצמיות הינוך	4	
2,878				2,878	עצמיות רווחה	6	
279				279	הטלי השבחה	8	
1,376				1,376	אגרות בנייה	10	
309				309	הסל ביוב	11	
307				307	מדני מים	12	
17				17	שלטים, אישורים ומי	14	
296				296	תברואה	16	
289				289	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
5,751				5,751	סה"כ		
54,711	1,793	6,815	738	45,365			

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לסופס' 1 - פירוט ב

תזוזת הכספי לשנת 2005
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סדר"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחת מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחלקת חובות/חובות אבריים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
5,004	176	280	4,061		264	223	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u> ארנונה	א. 1
5,004	176	280	4,061		264	223	סדר"כ ארנונה אגרת מיס וביוב	2
5,004	176	280	4,061		264	223	סדר"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	ב.
5,004	176	280	4,061		264	223	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	
5,004	176	280	4,061		264	223	סדר"כ	

עיריית קרית מלאכי

הזוח החספי לשנת 2005 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות למי נותני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

	סח"כ גביות בשנת הזוח	גביות מיוגרים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
	25,841	5,168	20,673	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
				ארנונה	1
	25,841	5,168	20,673	סח"כ ארנונה	2
				אגרת מיס ובנימ	2.1
	7,021	1,920	5,101	אגרת מיס	2.3
	7,021	1,920	5,101	אגרת בנימ	3
	2,657		2,657	הוצאות אכיפה	
	185	61	124		
	35,704	7,149	28,555	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
				חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
	2,878		2,878	עצמיות חינוד	4
	279		279	עצמיות רווחה	6
	1,376		1,376	הטלי השבחה	8
	309		309	אגרות בניה	10
	307		307	הטל בנימ	11
	17		17	מדלי מיס	12
	296		296	שלטים, אישורים וכ"י	14
	289		289	תברואה	16
	5,751		5,751	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
	41,455	7,149	34,306	סח"כ	

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2005

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		
2004	2005	2004	2005	
8,966	10,004	34,746	39,219	נתוני גביה מ"ם וארנונה
(111)	(66)	(474)	(4)	גבית פיגורים
(380)	(622)	(2,490)	(3,556)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
970	1,159	3,578	4,247	חיוב / זיכוי נוסף
(300)	(756)	(300)	(756)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
<u>9,445</u>	<u>10,475</u>	<u>35,060</u>	<u>39,150</u>	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,477	1,920	3,484	5,168	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>7,968</u>	<u>8,555</u>	<u>31,576</u>	<u>33,982</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
8,617	6,550	28,274	29,674	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(1,018)	(38)	1,655	2,879	חיוב / זיכוי נוסף
		(1)	(16)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	(1)	(5,697)	(5,226)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>7,599</u>	<u>6,511</u>	<u>24,231</u>	<u>27,311</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
(5,563)	(5,101)	(16,588)	(20,673)	סה"כ שגובה
<u>(5,563)</u>	<u>(5,101)</u>	<u>(16,588)</u>	<u>(20,673)</u>	
2,036	1,410	7,643	6,638	יתרת פיגורים לתקופה
<u>10,004</u>	<u>9,965</u>	<u>39,219</u>	<u>40,620</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
15.64%	18.33%	9.94%	13.20%	% גביה מהפיגורים
73.21%	78.34%	68.46%	75.69%	% גביה מהשוטף
41.30%	41.33%	33.85%	38.88%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מ"ם
אלפי קוב	אלפי קוב			כמות המ"ם שנרכשה / הופקה
1,876	1,895			כמות המ"ם שנמכרה / חויבה
1,729	1,659			פחת (באלפי קוב)
147	236			% הפחת
<u>7.84%</u>	<u>12.45%</u>			

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

31.12.2003	31.12.2004	31.12.2005	
42,635	41,482	36,507	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
6,750	3,170	13,325	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
49,385	44,652	49,832	
7,903	8,145	7,302	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
41,482	36,507	42,530	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
8,257	5,126	4,340	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
49,739	41,633	46,870	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2005 (מדד ידוע).

			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
7,903	8,145	7,302	קרן
2,588	2,403	2,181	ריבית
4,491	3,890	2,101	הצמדה
14,982	14,438	11,584	סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים
סה"כ

13,796	10,682
642	902
14,438	11,584

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

8,758	שנה ראשונה
7,389	שנה שניה
6,064	שנה שלישית
4,563	שנה רביעית
8,980	שנה חמישית
11,116	שנה שישית ואילך
46,870	

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2005 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מתחת	מעל
הכנסות						
	103,613	1,400	105,013	117,335	12,322	113,029
הוצאות						
	107,614	1,458	109,072	121,671	(12,599)	126,878
גרעון בשנת הדוח	<u>(4,001)</u>	<u>(58)</u>	<u>(4,059)</u>	<u>(4,336)</u>	<u>(277)</u>	<u>(13,849)</u>

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	45,784	47,385	40.38%	1,601	36,656	32.43%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	85	1,410	1.20%	1,325	362	0.32%
1.3 יתר עצמיות	25	25	0.02%		53	0.05%
	<u>45,894</u>	<u>48,820</u>	<u>41.61%</u>	<u>2,926</u>	<u>37,071</u>	<u>32.80%</u>
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	29,838	29,771	25.37%	67	29,987	26.53%
2.2 מענק כללי	28,275	28,352	24.16%	77	25,306	22.39%
2.4 מענקים לחקטנת גרעון מצטבר		8,097	6.90%	8,097	16,400	14.51%
2.5 מענקים מיוחדים	1,000	1,456	1.24%	456	2,373	2.10%
2.6 מענקים מיועדים	6	839	0.72%	833	1,892	1.67%
	<u>59,119</u>	<u>68,515</u>	<u>58.39%</u>	<u>67</u>	<u>75,958</u>	<u>67.20%</u>
	<u>105,013</u>	<u>117,335</u>	<u>100.00%</u>	<u>67</u>	<u>113,029</u>	<u>100.00%</u>
סה"כ הכנסות לפי מקורות						

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2005 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	39,892	42,479	34.91%	2,587	43,569	34.34%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,604	6,222	5.13%	618	6,573	5.17%
3 הוצאות מימון	2,400	2,646	2.17%	246	2,636	2.08%
4 הוצאות תפעול	26,169	26,758	21.99%	589	19,889	15.68%
5 השתתפויות ותרומות	22,469	21,366	17.56%	1,103	22,136	17.45%
6 הוצאות חד פעמיות	575	2,519	2.07%	1,944	487	0.38%
7 פרעון מלוות	11,963	11,584	9.52%	379	14,438	11.38%
8 מענקים לחקטנת גרעון מצטבר	8,097	8,097	6.65%	8,097	16,400	12.93%
9 העברות לתקציב בלתי רגיל					750	0.6%
סה"כ הוצאות	109,072	121,671	100.00%	1,482	126,878	100.00%

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2005 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			21,669	21,312			(357)	(21,312)	(21,669)	(357)
2. שירותים מקומיים	7	2	1,388	15,034	14,966	7	1,388	68	(13,653)	(13,578)	75
3. שירותים ממלכתיים	8	3	33,599	48,281	48,676	(611)	32,988	(395)	(14,682)	(15,688)	(1,006)
4. מפעלים	9	4	10,020	8,926	9,786	683	10,703	(860)	1,094	917	(177)
5. בלתי רגילים	99	5		15,519	26,574	11,603	11,603	(11,055)	(15,519)	(14,971)	548
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			45,000	109,072	121,671	11,682	56,682	(12,599)	(64,072)	(64,989)	(917)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		30,738			107	30,845		30,738	30,845	107
2. מענקים כלליים	1.19		29,275			533	29,808		29,275	29,808	533
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			60,013			640	60,653		60,013	60,653	640
סה"כ כללי			105,013	109,072	121,671	12,322	117,335	(12,599)	(4,059)	(4,336)	(277)
אי איזון תקציבי											(4,059)
הסטייה נטו עודף (גרעון)											(4,336)

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2005 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2004	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
						הכנסות
21%	20,072	1,153	24%	25,841	24,688	ארנונה
6%	5,997	(996)	5%	5,004	6,000	הנחות בארנונה (*)
6%	5,843	314	6%	6,714	6,400	מכירת מים
4%	3,881	(237)	8%	8,569	8,806	יתר עצמיות
19%	18,027	(209)	16%	17,513	17,722	משרד החינוך
12%	11,356	29	10%	10,999	10,970	משרד הרווחה
1%	604	113	1%	1,259	1,146	משרדים אחרים
26%	25,306	77	26%	28,352	28,275	מענק כללי
2%	2,373	456	1%	1,456	1,000	מענקים מיוחדים
2%	1,892	833	1%	839	6	מענקים מיוחדים
1%	1,278	2,692	2%	2,692		תקבולים אחרים
100%	96,629	4,225	100%	109,238	105,013	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	16,400	8,097		8,097		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	113,029	12,322		117,335	105,013	סה"כ הכנסות
						הוצאות
21%	23,231	(1,937)	20%	22,813	20,876	משכורות ושכר כללי
15%	16,533	(3,243)	19%	21,260	18,017	פעולות כלליות
4%	4,795	(484)	5%	5,384	4,900	רכישת מים
14%	15,742	(496)	14%	15,781	15,285	שכר חינוך
8%	9,137	704	11%	12,458	13,162	פעולות חינוך
4%	4,596	(154)	3%	3,885	3,731	שכר רווחה
12%	12,901	(21)	11%	12,759	12,738	פעולות רווחה
13%	14,438	379	10%	11,584	11,963	פרעון מלוות
2%	2,636	(246)	2%	2,646	2,400	מימון
0%	472					חד פעמיות
5%	5,997	996	4%	5,004	6,000	הנחות בארנונה (*)
100%	110,478	(4,502)	100%	113,574	109,072	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	16,400	(8,097)		8,097		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	126,878	(12,599)		121,671	109,072	סה"כ הוצאות
	(13,849)	(277)		(4,336)	(4,059)	עודף (גרעון)

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

עיריית קרית מלאכי

נתוני כח אדם והוצאות שכר

לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2005

נספח 4 לסופס 2

שכר ממוצע	שנה קודמת		שנה נוכחית		מחבת	משרות.כח אדם	ממוצעות	תקן	תקן	כח אדם ייעודי *	תקן	כח אדם רשותי *	תקן	כח אדם ייעודי *	תקן	סוג משרה
	שכר ממוצע	מחבת משרות	הוצאות שכר בפועל	לשנה למשרה בפועל												
98.05	116	11,360	68.88	10,106	146.72	79.40	79.40									הינדך עם תקן
98.04	19	1,897	68.88	3,251	47.20											הינדך ללא תקן
98.05	135	13,257	68.88	13,357	193.92	79.40	79.40									סה"כ הינדך
133.98	33	4,404	132.14	3,996	30.24	33.32	33.32									רווחה עם תקן
134.38	1	129	131.25	84	0.64											רווחה ללא תקן
133.99	34	4,533	132.12	4,080	30.88	33.32	33.32									סה"כ רווחה
125.35	114	14,324	141.83	14,098	99.40	103.52	103.52									יתר המשרות עם תקן
125.24	4	526	141.51	150	1.06											יתר המשרות ללא תקן
125.35	118	14,850	141.83	14,248	100.46	103.52	103.52									סה"כ יתור המשרות
113.53	288	32,640	97.41	31,685	325.26	216.24	216.24									סה"כ
405.00	1	405	577.33	866	1.50	1.50	1.50									נבחרים
85.53	90	7,669	94.01	9,732	103.52	103.52	103.52									פנסיונרים
		2,620		1,568												הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד
114.59	378	43,334	101.91	43,851	430.28	321.26	321.26									סה"כ עובדים בתקן
		1,686		1,315												יתר משרות - לא בתקציב רגיל
119.05	378	45,020	104.97	45,166	430.28	321.26	321.26									(חוי"ז, תבי"ז, מ. סגור וכו')
																סה"כ כללי

ההאמות לנספח 5 לסופס 2:

סעיף <

עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005

2004		2005		סוג תשלום
% מסה"כ *	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
47.24%	21,268	45.03%	20,337	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.56%	1,151	2.61%	1,177	שעות נוספות - רשומות
5.82%	2,620	3.47%	1,568	פיצויי פיטורין
5.08%	2,285	5.02%	2,267	אחזקת רכב
15.54%	6,995	16.69%	7,538	תשלומי פנסיה
0.32%	144			אש"ל
4.34%	1,956	8.45%	3,817	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד (*)
80.90%	36,419	81.26%	36,704	סה"כ שכר ותשלומים
3.51%	1,582	3.35%	1,514	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6.87%	3,094	6.51%	2,941	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
8.72%	3,925	8.87%	4,007	מס שכר ומס מעסיקים
19.10%	8,601	18.74%	8,462	סה"כ נלוות
100.00%	45,020	100.00%	45,166	סה"כ כללי

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

2004	2005	
45,020	45,166	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(1,686)	(1,315)	הוצאות שכר עבודה שנרשמו בתב"רים
(107)	(133)	הוצאות שכר עבודה מאחרים
(1,240)	(1,242)	הוצאות שני"ע שנרשמו בשנה קודמת כהפרשה
1,574	(1,242)	הפרשה בגין הוצאות הבראה וביגוד
8	3	שונות
43,569	42,479	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

(*) לא נתקבלו הסברי הרשות בגין השינויים בסעיף תשלומים שונים בין השנים עקב המעבר מחברה לאוטומציה למטרופולינט.

עיריית קרית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2005

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2003	2004	2005		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
27.72	27.73	27.73	26.27	מגורים
42.60	42.58	42.58	18.80	תעשייה
93.21	91.36	91.37	51.59	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
684.50	684.50	684.50	350.76	בנקים וחברות ביטוח
			29.03	מלונות
72.74	72.73	72.74		מוסדות ומבנים
			1.08	חניונים
			34.82	מלאכה
		28.90		נכסי מדינה
81.39	84.48	88.60	28.44	נכסים אחרים
10.3000	10.4000	6.6200	0.0082	קרקע תפוסה למ"ר
0.0393	0.0393	0.0393	0.0073	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0091	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2005)

עיריית קרית מלאכי

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2005 באלפי ש"ח

קב"מ	סכום - גרענות		עודף		עודף (גרעון)		עודף		עודף הכנסות		הוצאות המוצגות		הוצאות		הוצאות		הוצאות		הוצאות		הוצאות		מספר תב"י/סוגים	מספר תב"י/סוגים	
	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות	קב"מ	הוצאות			קב"מ
226			124		226		124		124		454	556	454	195	361	454	61		4		4		1	3	
60											25	25	25			85	72		2		2		1	1	
128									128		150	22	150	22		150	73		1		1		1	1	
51	3,490		795		187		795		795	6,743	3,330	2,624	4,021	4,119	10,767	74		31		31		8	23	23	
1,673	13,018		2,338		312		2,338		2,338	20,772	5,262	6,257	17,536	14,515	34,624	81		40		40		7	33	33	
766	1,314		280		120		280		280	2,246	205	141	2,201	2,105	2,771	82		7		7		1	6	6	
1,561	982		486		73		486		486	3,438	1,235	1,221	2,616	2,217	2,821	84		7		7		2	5	5	
209			80				80		80	709		(2)	789	711	500	86		1		1			1	1	
10	908		320		11		320		320	5,083	657	702	4,735	4,381	6,300	91		4		4		2	2	2	
	4,653		775		1		775		775	1,268	1,292	789	750	479	6,696	93		6		6				6	6
34	5,935				48					23,327	4,649	4,327	18,678	19,048	29,230	97		6		6		1	5	5	
										11,000	11,000	11,000			11,000	99		2		2					
4,530	30,360		5,326		978		5,326		5,326	79,585	28,259	27,301	51,326	47,936	105,398	111		111		111		25	86	86	
4,530	30,360		5,326		978		5,326		5,326	58,891	28,259	27,301	51,326	47,936	105,398	86		86		86		25	86	86	

עיריית קרית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2005 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2005

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2005</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>תמיכות</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
90	90	חגי"א
30	30	רשות ניקוז נחל לכיש
305	305	איגוד ערים לכבאות
<u>25</u>	<u>25</u>	איגוד ערים לאיכות הסביבה
450	450	
-----	-----	
1,300	1,300	<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
<u>150</u>	<u>150</u>	מתנ"ס קהילתי
1,450	1,450	עמותת אופק
-----	-----	
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>מוסדות דת</u>
1,000	1,000	מועצה דתית
-----	-----	
<u>2,900</u>	<u>2,900</u>	סה"כ תמיכות לשנת 2005
-----	-----	
12,393	12,078	<u>השתתפויות</u>
5,004	6,000	רווחה
994	1,416	הנחות ארנונה
<u>75</u>	<u>75</u>	השתתפויות חינוך ושוונות
18,466	19,569	השתתפות בתקציב בתי ספר
-----	-----	סה"כ השתתפויות לשנת 2005
<u>21,366</u>	<u>22,469</u>	סה"כ השתתפויות ותמיכות לשנת 2005
=====	=====	