



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
בעיריית קריית מלאכי**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

02.08.2012

ג'תקל"ב

סימנר

עיריית קריית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
5-4	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
10-8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
19-11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-20	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	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
27-26	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2011

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, 8 ביולי 2012

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית קריית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית קריית מלאכי (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב
א. לביאורים 4 ו-14 להוצאות בגין שנים קודמות בסך 3,630 אלפי ש"ח שנרשמו בהוצאות של השנה.
ב. לביאור 12 בנושא תביעות תלויות נגד העירייה.
ג. לנספח 2 לטופס 1 בנושא הערכת העירייה בדבר סכום החובות המסופקים בסך 71,537 אלפי ש"ח, המהווים כ- 68.4% מסך החייבים לה.

שרון, שטיינר ושות'
רואי חשבון
08.07.2012

משרד הפנים
אגף לבקורת
ברשויות המקומיות

02.08.2012

ג'תק"ל

סימננו

1541-137

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
5,380	5,939	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,271	2,805	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
40	29	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,691</u>	<u>8,773</u>		
6,140	3,075	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
616	880	3 (י)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
110	110	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
19,857	29,899		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
10,042	5,603		גרעון בשנת הדוח
<u>29,899</u>	<u>35,502</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>44,456</u>	<u>48,340</u>		
<u>48,507</u>	<u>47,508</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
91,152	102,492	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,214	2,069		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>94,366</u>	<u>104,561</u>		

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

31.12.2010	31.12.2011	ביאור	התחייבויות
2,978	10	3 (ה)	התחייבויות שוטפות
32,621	32,711	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
	1,660	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>35,599</u>	<u>34,381</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
6,226	10,437	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
1,039	1,663	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>7,265</u>	<u>12,100</u>		
1,482	1,749	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
110	110	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
<u>44,456</u>	<u>48,340</u>		

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות
02.08.2012
ג' תש"ע כ"ב
סימנו

חיים שטיינר
גבי שוורץ
08.7.2012



ממלא מקום ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קריית מלאכי

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

טופס מס'

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>תנתלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
6,216	6,389	6,313		61	47,830	52,420	52,895		11 מיסים
				62					
4,204	3,628	3,732		63					
1,026	1,104	1,072		64					
8,018	6,583	6,647		(למעט כיוב)					
<u>19,464</u>	<u>17,704</u>	<u>17,764</u>							
					26,959	23,671	23,660		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>74,789</u>	<u>76,091</u>	<u>76,555</u>		
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
11,333	10,758	10,526		71	104	119	100		21 תברואה
1,856	2,152	2,073		72	8	9	10		22 שמירה וביטחון
1,878	2,736	2,824		73	1,819	2,736	2,647		23 תכנון ובנין העיר
5,392	5,610	5,538		74	126	221	221		24 נכסים ציבוריים
1,768	703	701		75					26 שרותים עירוניים שונים
1,577	1,957	1,742		76	491	439	395		
1,000	599	589		77					28 פיקוח עירוני
<u>24,804</u>	<u>24,515</u>	<u>23,993</u>			<u>3,745</u>	<u>4,340</u>	<u>4,483</u>		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
32,848	33,934	32,866		81	22,978	24,931	24,734		31 חינוך
2,519	3,611	3,773		82	439	597	399		32 תרבות
50	97	30		83	38	84	12		33 בריאות
20,976	24,708	23,682		84	14,824	17,809	17,298		34 רווחה
1,315	1,335	1,405		85					36 קליטת עלייה
809	958	753		86	708	835	704		
<u>58,517</u>	<u>64,643</u>	<u>62,509</u>			<u>38,987</u>	<u>44,256</u>	<u>43,147</u>		
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
10,884	11,502	11,477		91	10,103	10,980	10,936		41 מים
1,854	2,322	2,111		93	296	532	588		43 נכסים
5,614	6,073	6,265		97	4,356	6,413	6,476		47 מפעל הביוב
<u>18,352</u>	<u>19,897</u>	<u>19,853</u>			<u>14,755</u>	<u>17,925</u>	<u>18,000</u>		
22,230	25,993	22,566	4	99	1,049	4,537	4,500	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>143,367</u>	<u>152,752</u>	<u>146,685</u>		סה"כ כללי	<u>133,325</u>	<u>147,149</u>	<u>146,685</u>		סה"כ כללי

133,325	147,149	146,685	סה"כ תקבולים
<u>143,367</u>	<u>152,752</u>	<u>146,685</u>	סה"כ תשלומים
<u>(10,042)</u>	<u>(5,603)</u>		גרעון בשנת הדוח

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,131	10,403	השתתפות הממשלה
2,374	2,902	השתתפות מוסדות
5,651	4,572	מקורות עצמיים ואחרים
657	4,000	מלוות שנתקבלו
<u>19,813</u>	<u>21,877</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,863	13,334	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,003	399	תכנון
2,766	3,307	תשלומים אחרים
345	213	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	4,000	העברת מילות לאיזון התקציב הרגיל
<u>18,977</u>	<u>21,253</u>	סה"כ תשלומים
<u>836</u>	<u>624</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
23,777	35,842	תקבולים
23,574	34,803	תשלומים
<u>203</u>	<u>1,039</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
35,842	41,820	תקבולים
34,803	40,157	תשלומים
<u>1,039</u>	<u>1,663</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,667	4,598	עודפי מימון זמניים
3,628	2,935	גרעונות מימון זמניים
<u>1,039</u>	<u>1,663</u>	
<u>7,748</u>	<u>15,899</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
131,975	140,081	1	מתקציב רגיל
14,399	17,361	2	מתקציב בלתי רגיל
7,710	12,991	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>154,084</u>	<u>170,433</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
143,367	152,752	4	תקציב רגיל
18,632	17,040	5	תקציב בלתי רגיל
247	1,409	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>162,246</u>	<u>171,201</u>		סך כל ההוצאות
<u>(8,162)</u>	<u>(768)</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(10,042)	(5,603)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
836	624		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(9,206)</u>	<u>(4,979)</u>		
<u>1,044</u>	<u>4,211</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(8,162)</u>	<u>(768)</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית קריית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2010 - באלפי ש"ח</u>	<u>2011 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
133,325	147,149		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,350)	(3,068)		בנכוי- העברה מקרן לעבודות פיתוח
	(4,000)		בנכוי- הלוואה לאיזון תקציבי שנרשמה כהכנסה בתב"רים
<hr/> <u>131,975</u>	<hr/> <u>140,081</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
19,813	21,877		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(5,414)	(4,516)		בנכוי-העברה מקרן לעבודות פיתוח
<hr/> <u>14,399</u>	<hr/> <u>17,361</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
8,055	13,204		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(345)	(213)		העברה מתב"רים
<hr/> <u>7,710</u>	<hr/> <u>12,991</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
143,367	152,752		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr/> <u>143,367</u>	<hr/> <u>152,752</u>		סה"כ נטו

עיריית קריית מלאכי

התאמות לטופס 4 - המשך
2010 - באלפי ש"ח

2011 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

18,977	21,253
(345)	(213)
	(4,000)

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
בניכוי-העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח
בניכוי- הלוואה לאיוון תקציבי שנרשמה כהכנסה בתב"רים

18,632	17,040
--------	--------

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

7,011	8,993
(1,350)	(3,068)
(5,414)	(4,516)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתב"רים

247	1,409
-----	-------

סה"כ נטו

עיריית קריית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת תנהלת 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 לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

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

- ו. התקציב לשנת 2011 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 9 ביוני 2011 ועדכנו אושר בתאריך 21 למרס 2012.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות. 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 הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בניגן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) החלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

עיריית קריית מלאכי

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

(7) פרעון מלוות בגין כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הכיוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות כמאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

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

(5) השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ מוצגת לפי העלות בניכוי הפחתה לערך סימלי של 1 אלשי"ח, ההשקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ ובחברה לאוטומציה מוצגת לפי העלות.

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) גביית מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

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

ו. רישום הוצאות

(1) הוצאות 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 העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם מורש 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 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.

עיריית קריית מלאכי

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בנין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות
ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח
במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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 מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן -
"היעודה") פסגות קופ"ג בע"מ. היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח כספי.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית קריית מלאכי

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לטעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>
10,520	9,014
11,520	9,014
6,140	3,075
5,380	5,939
6,140	3,075

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
 * מויין מחדש.

<u>2010</u>	<u>2011</u>
41	191
301	607
265	113
16	222
10	48
190	126
2	2
1,377	1,475
79	11
2,271	2,805

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד המשטרה
 משרד העבודה והרווחה
 משרד החינוך והתרבות
 משרד הקליטה
 משרד התחבורה
 משרד הבטחון ואחרים
 רשת אמ"ת
 אחרים
 חברות כרטיסי אשראי
 רשויות מקומיות בגין אגרות תלמידי חוץ

<u>2010</u>	<u>2011</u>
31	17
8	2
1	10
40	29

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מקדמות על חשבון שכר
 תשלומי יתר לספקים וקבלנים
 דמי מחזור
 תשלומי יתר למוסדות שכר

<u>2010</u>	<u>2011</u>
10,286	10,286
1,768	1,768
80	80
(12,053)	(12,053)
81	81

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

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

השקעות אחרות

עיריית קריית מלאכי

	29	29	
	29	29	החברה לאוטומציה
	110	110	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2010</u>	<u>2,978</u>	<u>10</u>	ה. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
<u>2011</u>	<u>2,978</u>	<u>10</u>	
<u>2010</u>	<u>16,664</u>	<u>21,675</u>	ו. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,930	3,969	5,479	עובדים וניכויים לשלם
3,185	600	1,982	מוסדות וזכאים שונים
59	214	1,939	שקים לפרעון
214	60	1,283	קרן קריית מלאכי לפיתוח
<u>32,621</u>	<u>293</u>	<u>60</u>	עמותת אופק
		<u>32,711</u>	התחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
<u>2010</u>	<u>1,462</u>	<u>198</u>	ז. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> מענק פנים מראש
	198	<u>1,660</u>	תקבול ממשרד החינוך בגין הסעות מראש
<u>2010</u>	<u>10,286</u>	<u>10,286</u>	ח. <u>קרנות מתוקצבות</u> הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
1,768	80	1,768	השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
80	29	80	השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ
29	(12,053)	29	אחרים
<u>110</u>	<u>110</u>	<u>(12,053)</u>	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
<u>2010</u>	<u>1,482</u>	<u>1,749</u>	י. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>א. הרכב</u> קרן מיועדת בקרן דמי ניהול פנסיה ופיצויים לסוף השנה
<u>2011</u>	<u>1,282</u>	<u>1,482</u>	<u>ב. התנועה</u> יתרה לתחילת השנה
200	-	212	ניכוי מן העובדים
-	-	55	רווחים שנצברו
<u>1,482</u>	<u>1,749</u>	<u>-</u>	תשלומי השתתפות בקיצבה השנה
616	880	<u>1,749</u>	יתרה לסוף השנה
<u>866</u>	<u>869</u>	<u>880</u>	הופקד בקופה
		<u>869</u>	טרם הופקד

עיריית קריית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2010</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>תקציב 2011</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
992	375	375	החזר משנים קודמות
20	158	125	ריבית מפקדונות
37	4		הכנסות מעמלת היטל בצורת
	4,000	4,000	הלוואה לאיוון תקציבי
<u>1,049</u>	<u>4,537</u>	<u>4,500</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2010</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>תקציב 2011</u>	
8,520	9,161	9,514	הנחות במיסים
12,711	13,154	13,052	תשלומי פנסיה
124	48		מיסים בשל הוצאות עודפות
505	3,630		הוצאות בנין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
369			הפרשה לתוספת שכר חד פעמית
1			תשלומים אחרים
<u>22,230</u>	<u>25,993</u>	<u>22,566</u>	

עיריית קריית מלאכי

קן לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קן לעבודות פיתוח
- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהטלי כיוון והשכרה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלו.
 - ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העיריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, מלבד לחשבון אחד המנוהל בבנק דקסיה, (ראה כאור 3 (א) לעיל).
 - ג. העיריה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
 - ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
 - ה. לא נוספת ריבית רעונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 - ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים אחרים לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	העברה מהקציב	העברות מתב"רים	העברה מתב"רים	שנת הדוח	תקבולים לתחילת השנה	יתרה לתחילת השנה	סה"כ שנה קודמת
קן עיריית מלאכי	6,226	7,011	247			1,350			8,055				7,710	5,182	7,710	5,182
קן עיריית מלאכי	89								87				87	2	87	2
קן עיריית מלאכי	1,011								1,011				1,011		1,011	
קן עיריית מלאכי	65								36				36	29	36	29
קן עיריית מלאכי	1,205	2,713	585			2,068		60	3,893				3,893	25	3,893	25
קן עיריית מלאכי	2,395	454	158					296	1,342				1,342	1,507	1,342	1,507
קן עיריית מלאכי	53	328						328	213				213	168	213	168
קן עיריית מלאכי	2,574	2,064				1,000		1,064	2,709				2,709	1,929	2,709	1,929
קן עיריית מלאכי	623	455	92					363	782				782	296	782	296
קן עיריית מלאכי	1,811	2,340	460					1,880	2,670				2,670	1,481	2,670	1,481
קן עיריית מלאכי	611	639	114					525	461				461	789	461	789
סה"כ	10,437	8,993	1,409			3,068		4,516	13,204				12,991	6,226	12,991	6,226

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 מדוחות שהופקו 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 שכן של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכן הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2011 הסתכמו בסך 1,602 אלפי ₪ (בשנת 2010 סך 1,104 אלפי ₪).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,176 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010 2,024 אש"ח). התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 0 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - אפס אש"ח). אין בידי העירייה נתונים על גובה התחייבותיה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50, (ליום 31 בדצמבר 2010 מעל לגיל 55 - 2,427 אש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידי עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	החזקה	שיעור	תשלום		יתרה בספרי העירייה חובה (זכות) באלפי ₪	יתרת נכסים נטו בערכים נומינליים במאזן תאגיד באלפי ₪
				ע"ח מניות	פרמית		
החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ (1)	חברה	100	100			1	
קרן קריית מלאכי לפיתוח (2)	עמותה					(1,283)	
מי באר קולחים בע"מ (3)	חברה	50				(57)	
אופק-עמותה לנכות ומוגבלות (4)	עמותה					(60)	

החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ

החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ, התאגדה בשנת 1991 והיא בבעלות מלאה של העירייה מטרתה העיקרית של החברה הן ליוזם, לפתח, להקים, לבנות ולעודד הקמתם של פרויקטים מכל מין וסוג לקידום רווחתם ופיתוחם של קריית מלאכי ותושביה חברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א, העירייה מחזיקה ב- 99 מניות וראש העירייה לשעבר מחזיק במניה אחת על שמו לסוף שנת 1998 לחברה הפסד נצבר בסך 2,120 אלפי ₪. להפסד זה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה לא הוגשו לעירייה דוחות כספיים של החברה משנת 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 הוודאות הקיימת בפרעון כמוסבר להלן. סכום ההלוואות כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו בשנים קודמות היה בסך 10,286 אלפי ₪. בדוחות הכספיים האחרונים של החברה הכלכלית ליום 31.12.98 סכום ההלוואה הוצג בסך 7,354 אלפי ₪, כאשר בספרי העירייה לאותו תאריך סכום ההלוואה היה בסך 8,704 אלפי ₪.

עיריית קריית מלאכי

הפער בין היתרות נבע מכך שהחברה הכלכלית לא זיכתה את העירייה בהפרכי הצמדה וריבית.

החברה התחייבה להשתמש בכספי החלואות רק לפרויקט גיבשטיין והתחייבה להחזיר את הכספים על פי קצב מכירת השטחים על ידי בעל הקרקע (גיבשטיין).
העבודות בפרויקט חוקפאו ופעילותה של החברה הכלכלית הופסקה, קיימת אי וודאות לגבי פירעון החלואה.
בשנת 2006 נרשמה הפרשה להפחתת ערך ההשקעות 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.
מטרות 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 2010 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של כ- 2,242 אלפי ש"ח.
בשנת 2011 חייבה הקרן את העירייה בסכום של 3,823 אלפי ש"ח בגין טיפול בנוער במצוקה וזקנים, מועדוניות וכיו"ב וקיבלה תשלומים ע"ח בסכום של 3,140 אלפי ש"ח.

3 מי באר קולחים בע"מ

החברה הוקמה ביום 12 במרס 1996. בעלי החברה 50% העירייה ו- 50% מועצה אזורית באר טוביה. החברה עוסקת בטיהור שפכים.
הוגשו לעירייה דוחות כספיים עד וכולל שנת 2005.
בשנת 2011 חייבה החברה את העירייה בסכום של 1,275 אלפי ש"ח בגין חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת מכון טיהור השפכים, ע"ח חובות אלו וחובות משנים קודמות העבירה העירייה לחברה סכום של 2,332 אלפי ש"ח.

4 עמותת אופק

עמותת אופק הוקמה כדי לתת מסגרות שיקומיות, חברתיות וטיפוליות למען נכים ומוגבלים, מפגרים וחולי נפש, במגמה לפתור בעיות תעסוקה של אוכלוסיות אלו. העמותה הוקמה בשנת 1983 כמפעל מוגן כשחבריה הינם העירייה והמועצה האזורית באר טוביה.
אחזקת העירייה והמועצה הנייל בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת)
בשנת הדוח השתתפה העירייה בתקציב העמותה בסך 284 אלפי ש"ח (אשתקד - 280 אלפי ש"ח), לצורך פעילות שוטפת וכיסוי חוב (החזר משכנתא) בגין רכישת מבנה בשנים קודמות.

בגין רכישת המבנה לעמותה כאמור לעיל, העירייה הייתה ערבה בחלקים שווים יחד עם המועצה האזורית באר טוביה, להלוואה שנלקחה על ידי העמותה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ בשנת 2004, יתרת החלואה סולקה ע"י העמותה במהלך שנת 2011.
על פי דוח כספי לסוף שנת 2010 לעמותה נכסים נטו בסך של 1,794 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - שיעבדים ומשכונות

להלן תמצית לאישור מרשם המשכונות מתאריך 22 למרס 2012.
א. כל הכנסות העירייה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד 99 שנים.
ב. זכויות חוזיות במקרקעין משועבדות לטובת בנק לתקופה של 99 שנים.
ג. המחאות לגבייה המופקדות בבנק, משועבדות לבנק כבטחון לקבלת אשראי.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב היועץ המשפטי של העירייה ונתוני יועצים משפטיים המייצגים את העירייה תלויות ועומדות כנגד העירייה, נכון לתאריך המאון, התביעות הבאות:

- א. תביעות ספקים, נותני שירותים ואחרים - כ - 445 אלפי ש"ח.
- ב. תביעות נזיקין ע"י חברות ביטוח ואחרים - כ - 3,752 אלפי ש"ח.
- ג. תביעות פליליות - כ - 120 אלפי ש"ח.

סה"כ 4,317 אלפי ש"ח.
הסיכון בגין תביעות אלה נאמד על ידי היועץ המשפטי, בכ- 293 אלפי ש"ח לאחר ניכוי החובות הרשומים בספרים. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסכום זה.

ביאור 13 - בקורת רשות המיסים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2000.

ביאור 14 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההוצאות כוללות סכום של 3,340 אלפי ש"ח, חלקה של העירייה בהסכם פשרה שנחתם בין העירייה, מועצה אזורית באר טוביה וחברת מי באר קולחים בע"מ (להלן - החברה), בה שותפה העירייה ב 50%, ובין קבלן אשר ביצע עבור החברה עבודות בניה בשנים קודמות.

עיריית קריית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (מירוט ג)	סה"כ חובים נטו	סה"כ חובות מסופקים	העברה ל / מ	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (מירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (מירוט א)	יתרה לתחילת השנה	מס. שם החשבון
56.2%	9,963	12,769	22,732	(489)		6,996	21,701	8,516	1 ארנונה
66.6%	13,712	27,282	40,994	(675)		2,373	32,589	11,453	1.1 ארנונה למגורים
	57,072		57,072	1,183		2,906	6,154	52,641	1.2 ארנונה אחרת
33.2%	80,747	40,051	120,798	19		12,275	60,444	72,610	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה
68.0%	5,147	10,941	16,088	(351)			12,562	3,877	2 אגרת מים וכיבוי
	14,409		14,409	391		756	1,576	13,198	2.1 אגרת מים
35.9%	19,556	10,941	30,497	40		756	14,138	17,075	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
61.6%	2,599	4,169	6,768	(59)			4,484	2,343	2.3 סה"כ מים
21.9%	880	247	1,127				350	777	3 הוצאות אכיפה
34.8%	103,838	55,408	159,246			13,031	79,417	92,860	4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר

ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

100.0%		87	87						8 הטל השבחה
92.6%	231	2,873	3,104				2,695	409	9 הטל פיתוח
97.0%	51	1,629	1,680				1,455	225	10 אגרות בגיה
98.9%	42	3,907	3,949				3,797	152	11 הטל כיבוי
100.0%		39	39				39		12 מדי מים
95.7%	36	811	847				828	19	13 השתמטות בעלים
100.0%	213	2,851	2,851				2,516	335	14 הטל כבישים
71.6%	150	536	749				565	184	15 שוק עירוני ואחרים
18.5%		34	184				2	182	16 הטל בצורת
94.6%	723	12,767	13,490				11,984	1,506	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ בשנת הדוח 91,401 13,031 172,736 68,175 104,561 103,838 159,246 79,417 92,860

שנה קודמת 75,181 11,274 150,250 55,884 94,366 86,343 103,838 79,417 86,343

שנתונים קודמות 81,394 23,833 146,171 59,828 86,343 88,610 103,838 79,417 88,610

הערה - סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערך הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שנביתים מוטלת בספק.

הטל צריכת מים נגבת ע"י העירייה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.

עיריית קריית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ש

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת						
1	ארנונה	20,142	157	3,040	(1,638)	21,701
1.1	ארנונה למגורים	28,370	200	1,914	2,105	32,589
1.2	ארנונה אחרת			6,142	12	6,154
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	48,512	357	11,096	479	60,444
2	סה"כ ארנונה					
2.1	אגרת מיס וביוב	11,734	103	1,260	(535)	12,562
2.2	אגרת מיס			1,555	21	1,576
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס	11,734	103	2,815	(514)	14,138
2.3	סה"כ מיס	4,315	39	226	(96)	4,484
3	אגרות ביוב	275	6	80	(11)	350
4	הוצאות אכיפה			1		1
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	64,836	505	14,218	(142)	79,417
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
8	הטלי השבחה				8	87
9	הטלי פיתוח	2,629			66	2,695
10	אגרות בניה	1,326			129	1,455
11	הטל ביוב	3,680		2	115	3,797
12	מדי מיס	34	2		3	39
13	השתתפות בעלים	769			59	828
14	הטל כבישים	2,385			131	2,516
15	שווק עירוני ואחרים	569			(4)	565
16	הטל בצורת		7	3	(8)	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	11,471	9	5	499	11,984
	סה"כ	76,307	514	14,223	357	91,401

עיריית קריית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי ותוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	תנחות מימון	תנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבירים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
6,996	93	438	5,237		26	1,203	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
2,373	115	148	1,693		174	242	ארנונה	1
2,906				2,906			ארנונה למגורים	1.1
12,275	208	586	6,930	2,906	200	1,445	ארנונה אחרת	1.2
				2,906			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
							סה"כ ארנונה	2
756				756			אגרת מים וביוב	2.2
756				756			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
							סה"כ מים	
13,031	208	586	6,930	3,662	200	1,445	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
13,031	208	586	6,930	3,662	200	1,445	סה"כ	

עיריית קריית מנחם

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית מיוגרים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת				
1	ארנונה		1,813	12,769
1.1	ארנונה למגורים		2,324	27,282
1.2	ארנונה אחרת		9,137	40,051
2	סה"כ ארנונה		1,313	10,941
2.1	אגרת מיס		1,313	10,941
2.3	אגרת כיוב		508	4,169
3	הוצאות אכיפה		111	247
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	49,339	6,069	55,408
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
8	הטלי השבחה		8	87
9	הטלי פיתוח		795	2,873
10	אגרות בניה		307	1,629
11	הטל כיוב		231	3,907
12	מדי מיס		3	39
13	השתתפות כעלים		118	811
14	הטל כבישים		474	2,851
15	שוק עירוני ואחרים		189	536
16	הטל בצורת		10	34
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	10,632	2,135	12,767
	סה"כ	59,971	8,204	68,175

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2010	2011	2010	2011	
3,888	3,877	20,090	19,969	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(103)	(82)	(1,345)	(1,025)	חיוב / זיכוי נוסף
(628)	(351)	(1,603)	(1,164)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
377	1,260	1,921	4,954	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,534	4,704	(644)	(1,138)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,393	1,313	18,419	21,596	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,141	3,391	4,828	4,137	גביה בגין פיגורים
		13,591	17,459	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
10,543	11,734	47,451	48,512	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(149)	(453)	736	1,492	חיוב / זיכוי נוסף
(3)	103	549	357	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(8,064)	(8,231)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
10,391	11,384	40,672	42,130	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(8,655)	(9,628)	(34,294)	(35,914)	גביה שוטפת
(8,655)	(9,628)	(34,294)	(35,914)	סה"כ שנגבה
1,736	1,756	6,378	6,216	יתרת פיגורים לתקופה
3,877	5,147	19,969	23,675	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
39.42%	27.91%	26.21%	19.16%	% גביה מחפיגורים
83.29%	84.57%	84.32%	85.25%	% גביה מחשוטף
72.16%	68.01%	66.21%	62.85%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מיס
1,787	1,762			כמות המיס שנרכשה / הופקה
1,656	1,577			כמות המיס שנמכרה / חויבה
131	185			פחת (באלפי קוב)
7.31%	10.48%			% הפחת

עיריית קריית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ס			ביוב			אחרות		
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
53,353	48,822	43,199	28,303	14,896		28,303	14,896		4,000		
1,867	657	4,000	4,000			4,000					
55,220	49,479	47,199	32,303	14,896		32,303	14,896				
6,398	6,280	5,238	4,169	1,069		4,169	1,069				
48,822	43,199	41,961	28,134	13,827		28,134	13,827				
5,235	5,308	5,547	3,270	2,277		3,270	2,277				
54,057	48,507	47,508	31,404	16,104		31,404	16,104				

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2011 (מדד ידוע).

31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
6,398	6,280	5,238
2,674	2,463	2,300
1,218	1,263	1,113
10,290	10,006	8,651

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

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

8,018	6,583
1,988	2,068
10,006	8,651

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,371	שנה ראשונה
5,276	שנה שנייה
5,283	שנה שלישית
5,284	שנה רביעית
4,783	שנה חמישית
21,511	שנה שישית ואילך
47,508	

עיריית קריית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
					2010	2011
הכנסות	140,501	6,184	146,685	147,149	464	67,624
הוצאות	140,501	6,184	146,685	152,752	(6,067)	1,118
גרעון בשנת הדוח				(5,603)	(5,603)	1,350
						70,092

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מסתיות נטו	מסתיות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות עצמית	74,942	74,275	50.48%	667		67,624
1.1 גביה ישירה	4,578	4,595	3.12%	17		1,118
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,096	3,068	2.08%	28		1,350
1.3 העברה מקרנות פיתוח	82,616	81,938	55.68%	695		70,092
2 הכנסות מהממשלה	40,399	41,532	28.22%	1,133		36,266
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	21,865	21,866	14.86%	1		24,206
2.2 מענק כללי						
2.5 מענקים מיוחדים	1,795	1,805	1.23%	10		2,753
2.6 מענקים מועדים	10	8	0.01%	2		8
	64,069	65,211	44.32%	2		63,233
סה"כ הכנסות לפי מקורות	146,685	147,149	100.00%	697		133,325

עיריית קריית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2011 באפרי ש"ח

% מסה"כ	הביצוע		הסטיות נטו		מתחת	% מסה"כ	הביצוע	הקציב	סוג התוצאה
	2010	מעל	מתחת	מתחת					
33.24%	47,659	323				32.08%	49,006	48,683	1 משכורות ושכר
5.40%	7,746	187				5.72%	8,729	8,542	2 אחזקה ומנהל (למעט תוצאות מימון)
0.72%	1,026	32				0.72%	1,104	1,072	3 תוצאות מימון
33.59%	48,164	1,318				32.34%	49,400	48,082	4 תוצאות תפעול
19.51%	27,966	681				20.93%	31,967	31,286	5 השתפייות ותרומות
0.56%	800	3,618		92		2.55%	3,895	277	6 תוצאות חד פעמיות
6.98%	10,006					5.66%	8,651	8,743	7 פרען מלוות
100.00%	143,367	6,159	92			100.00%	152,752	146,685	סה"כ תוצאות

עיריית קריית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התאוצה לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקביל התקציב
60	(17,704)	(17,764)	60	17,704	17,764				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(665)	(20,175)	(19,510)	(522)	24,515	23,993	(143)	4,340	4,483	7	2	1. הנהלה וכלליות
(1,025)	(20,387)	(19,362)	(2,134)	64,643	62,509	1,109	44,256	43,147	8	3	2. שירותים מקומיים
(119)	(1,972)	(1,853)	(44)	19,897	19,853	(75)	17,925	18,000	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(3,390)	(21,456)	(18,066)	(3,427)	25,993	22,566	37	4,537	4,500	99	5	4. מפעלים
(5,139)	(81,694)	(76,555)	(6,067)	152,752	146,685	928	71,058	70,130			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(475)	52,420	52,895				(475)	52,420	52,895		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
11	23,671	23,660				11	23,671	23,660		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
(464)	76,091	76,555				(464)	76,091	76,555			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(5,603)	(5,603)		(6,067)	152,752	146,685	464	147,149	146,685			סה"כ כללי
(5,603)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך (גרעון)

עיריית קריית מלאכי

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין למי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנתית ביום 31 בדצמבר 2011 כאלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2010	% מסה"כ
הכנסות	43,168	43,051	29%	(117)	39,122	29%
ארנונה	9,727	9,369	6%	(358)	8,708	7%
הנחות בארנונה (*)	10,936	10,941	7%	5	10,048	8%
מכירת מים	14,285	14,040	10%	(245)	11,165	8%
יתר פעמיות	21,728	22,239	15%	511	20,294	15%
משרד החינוך	16,752	17,061	12%	309	14,151	11%
משרד הרווחה	1,919	2,232	2%	313	1,821	1%
משרדים אחרים	21,865	21,866	15%	1	24,206	18%
מענק כללי	1,795	1,805	1%	10	2,753	2%
מענקים מיוחדים						
מענקים מיוחדים	10	8	0%	(2)	8	0%
תקבולים אחרים	4,500	4,537	3%	37	1,049	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	146,685	147,149	100%	464	133,325	100%
סה"כ הכנסות	146,685	147,149		464	133,325	
הוצאות	29,156	29,347	19%	(191)	28,727	20%
משכורות ושכר כללי	31,852	32,362	21%	(510)	31,627	22%
פעולות כלליות	9,800	9,807	6%	(7)	9,006	6%
רכישת מים	15,365	15,475	10%	(110)	14,943	10%
שכר חינוך	17,501	18,459	12%	(958)	17,905	12%
פעולות חינוך	4,162	4,184	3%	(22)	3,989	3%
שכר רווחה	19,520	20,524	13%	(1,004)	16,987	12%
פעולות רווחה	8,743	8,651	6%	92	10,006	7%
מגרעון מלוח	1,072	1,104	1%	(32)	1,026	1%
מימון		3,678	2%	(3,678)	631	0%
דח פעמיות	9,514	9,161	6%	353	8,520	6%
הנחות בארנונה (**)						
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	146,685	152,752	100%	(6,067)	143,367	100%
סה"כ הוצאות	146,685	152,752		(6,067)	143,367	
עודף (גרעון)		(5,603)		(5,603)	(10,042)	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ומטורים.
(**) כולל הנחות ועדה והנחות או מטורים על פי דין. הנחות מימון וכללי כסעף הוצאות מימון

עיריית קריית מלאכי

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

שנה קודמת		שנה נכחה		שנה נכחה	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת	מזבת	מזבת
בפועל	בפועל	בפועל	הוצאות שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר
לשנה	לשנה	לשנה	אלפי	אלפי	אלפי
למשרה	למשרה	למשרה	במפעל	במפעל	במפעל
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)
114.53	13,508	118	14,648	122.77	120.22
114.53	1,020	9	940	7.88	
114.53	16,528	127	15,588	130.65	120.22
136.09	3,846	28	4,057	26.99	28.28
136.09	142	1	163	1.08	
136.09	3,988	29	4,220	28.07	28.28
397.84	3,314	8	3,856	10.42	8.22
397.84	3,314	8	3,856	10.42	8.22
129.62	10,297	79	10,245	76.21	81.22
129.62	127	1	237	1.76	
129.62	10,424	80	10,482	77.97	81.22
154.79	13,738	89	14,338	88.39	89.44
131.70	32,254	245	34,146	247.12	237.94
552.33	1,657	3	1,798	3.02	
111.76	12,714	114	13,308	115.60	
	796		52		
			299		
131.12	47,421	362	49,603	365.74	237.94
33.56	789	24	1,047	29.76	
125.17	48,210	385	50,650	395.50	237.94

הערות
 א. העלייה בשכר הממוצע של הרווחה נובע מתשלום חד פעמי בסך 2 אלפי ש"ח לכל עובד מעובדי הרווחה ומעובדי זרועות עובדי הרווחה עפ"י הסכמים הקיימים.
 ב. הירידה בשכר הממוצע של יתר משרות בכירים נובעת, מן שבועת 2011 וקלטו שני עובדים נוספים בחוזה בכירים בשמור של 40% מחוזה בכירים, שיעור הנמוך מהשיעור הממוצע בהשוואה ליתר העובדים באותו סעיף.
 ג. עקב עדכון שכר בכירים ע"י משרד הפנים.

עיריית קריית מלאכי

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

הפרש עלויות שכר	2011		2011		מספר משרות	מספר משרות
	הפרש עלויות שכר	מספר משרות	ביצוע 66	עלויות שכר		
(53)	(0)	1,851	3	1,798	3	6
(24)	(1)	3,206	14	3,182	13	61
(44)	0	1,305	7	1,261	7	61
(121)	(1)	6,362	24	6,241	23	62
95	0	2,214	16	2,309	17	7
(35)	(1)	1,327	10	1,292	9	71
(58)	0	1,929	9	1,871	10	72
(205)	1	2,071	15	1,866	16	73
(55)	(0)	566	4	511	4	74
(11)	1	469	4	458	5	76
(269)	1	8,576	58	8,307	59	78
(101)	(0)	1,154	5	1,053	5	8
(202)	(26)	14,514	125	14,312	99	811
140	0	85	1	225	1	812
(58)	(1)	4,220	28	4,162	27	82
3		171	1	174	1	84
(218)	(27)	20,144	160	19,926	133	86
15		403	3	418	3	9
(63)	(1)	554	4	491	3	91
(3)		251	2	248	2	93
(51)	(1)	1,208	8	1,157	7	97
(261)	(2)	13,313	116	13,052	114	
(920)	(30)	49,603	367	48,683	336	

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 351 אלפי ש"ח
 רכישת שרותי כוח אדם
 עובדי כו"א ויועצים חיצוניים

עיריית קריית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
21,115	43.80%	23,110	45.63%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,541	3.20%	1,530	3.02%	שעות נוספות - רשומות
692	1.44%	351	0.69%	פיצויי פיטורין
2,400	4.98%	2,329	4.60%	אחזקת רכב
11,604	24.07%	11,274	22.26%	תשלומי פנסיה
2,948	6.11%	3,621	7.15%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>40,301</u>	<u>83.59%</u>	<u>42,215</u>	<u>83.35%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,295	2.69%	1,350	2.67%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,707	7.69%	3,992	7.88%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,907	6.03%	3,093	6.11%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>7,909</u>	<u>16.41%</u>	<u>8,435</u>	<u>16.65%</u>	סה"כ נלוות
<u>48,210</u>	<u>100.00%</u>	<u>50,650</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2010	2011	
48,210	50,650	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר שנרשמו בתב"רים
(789)	(1,047)	החזרי פנסיה
(87)	(152)	החזרי שכר מביטוח לאומי
(44)	(76)	הפרשה לתוספת שכר חד פעמית עפ"י הסכם
369	(369)	בטול הפרשה לתוספת שכר חד פעמית משנה קודמת
<u>47,659</u>	<u>49,006</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קריית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011		הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
33.01	33.55	34.02	29.98		מגורים
50.03	51.05	53.10	21.46		תעשייה
145.31	148.14	153.20	58.86		עסקים אחרים (פרט לבנקים)
814.76	828.10	839.70	400.26		בנקים ותכרות ביטוח
87.82	95.28	90.72 (***)			נכסים אחרים
12.0903	9.9700	10.6064	0.0095	למ"ר	קרקע תפוסה
0.0467	0.0475	0.0482	0.0083	למ"ר	קרקע חקלאית
			0.0104	למ"ר	קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) הירידה בתעריף נובעת בעיקר מכך שחלק מהנכסים אשר היו מסווגים בשנה קודמת בקבוצת עסקים אחר, סיווגו מחדש השנה בקבוצת נכסים אחרים.

עיריית קריית מלאכי

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
10.59%	5,065	47,830	52,895	תקבולים:
(12.24)%	(3,299)	26,959	23,660	11 מיסים
45.52%	828	1,819	2,647	19 מענקים כלליים
16.69%	2,474	14,824	17,298	23 תכנון ובנין העיר
48.67%	2,120	4,356	6,476	34 רווחה
328.98%	3,451	1,049	4,500	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(17.10)%	(1,371)	8,018	6,647	64 פרעון מלוות
50.37%	946	1,878	2,824	73 תכנון ובנין העיר
(60.35)%	(1,067)	1,768	701	75 חגיגות, מבצעים וארועים
49.78%	1,254	2,519	3,773	82 תרבות
12.90%	2,706	20,976	23,682	84 רווחה
11.60%	651	5,614	6,265	97 מפעל הביוב

עיריית קריית מלאכי

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
(12.20)%	(3,288)	26,959	23,671	תקבולים:
50.41%	917	1,819	2,736	19 מענקים כלליים
20.14%	2,985	14,824	17,809	23 תכנון ובנין העיר
47.22%	2,057	4,356	6,413	34 רווחה
332.51%	3,488	1,049	4,537	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(13.70)%	(576)	4,204	3,628	62 מנהל כספי
(17.90)%	(1,435)	8,018	6,583	64 פרעון מלוות
45.69%	858	1,878	2,736	73 תכנון ובנין העיר
(60.24)%	(1,065)	1,768	703	75 חגיגות , מבצעים וארועים
43.35%	1,092	2,519	3,611	82 תרבות
17.79%	3,732	20,976	24,708	84 רווחה
16.93%	3,763	22,230	25,993	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

השוואה בין התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

תקציב 2011	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
22,566	25,993	3,427	15.19%

תשלומים
99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

קבוצה	סויה - גיטות		סויה - עורמים		עודף (גרוע)	עודף נטו	עודף התאוצה ביוטו	עודף הכנסות ברוטו	המטבר		הביצוע		2011		הביצוע בשנת		31.12.2010		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר סה"כ	תב"ר סויה		מספר מתחמים	
	קבוצה	הכנסות מעל	קבוצה	הכנסות מעל					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות		הכנסות
9	128		137			45	45	345	345	134	134	136	211	209	473	71	תברואה	4	530	61	מנהל כללי	1			1	
1	208		199		(10)	35	25	55	55	55	55	38	17	17	55	72	שמירה ובטחון	2						1		
62	6,764		8,021		1,195	1,630	2,825	15,907	14,712	4,002	4,848	9,864	11,905	9,864	22,671	74	נכסים ציבוריים	42						12	30	
			10		10	10	10	10					10		10	76	שירותים עירוניים שונים	1						1		
36	3,433		3,965		673	497	1,170	21,929	21,256	6,830	7,463	15,099	13,793	13,793	25,221	81	חינוך	62						23	39	
	1,497		1,185		(345)	526	181	8,762	9,107	3,812	1,991	4,950	7,116	7,116	10,256	82	תרבות	15						4	11	
1					(1)	1		146	147	37	8	109	139	139	146	84	רווחה	3						3		
1	783		937		153	76	229	2,399	2,246	1,261	942	1,138	1,304	1,304	3,182	91	מים	7						2	5	
	457		453		(4)	115	111	992	996	373	287	619	709	709	1,449	93	נכסים	11						4	7	
	205		207		2	2	2	285	283	126	150	159	133	133	490	94	התברואה	4						2	2	
	12		2		(10)	10		1,920	1,930	1,029	1,298	891	632	632	1,932	97	מפעל הביוב	2						1	1	
								4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	99	לא רגילים	1						1		
110	13,487		15,116		1,663	2,935	4,598	57,719	56,056	21,877	21,253	35,842	34,803	34,803	71,062	162	סה"כ	162						56	106	
	163		163				15,899	15,899	15,899	15,899	15,899	15,899	15,899	15,899	16,062	56	תב"ר שוטתימו	56						56		
110	13,326		16,953		1,663	2,935	4,598	41,820	40,157	21,877	21,253	35,842	34,803	34,803	55,000	106	סה"כ נטו	106							106	

עיריית קריית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2011 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2011

<u>פיצוץ בפועל 2011</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
95	82	השתתפויות עפ"י חוק הג"א
65	30	רשות ניקוז נחל לכיש
484	475	איגוד ערים לכבאות
12	12	איגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>656</u>	<u>599</u>	
1030	1030	תרבות נוער וספורט
190	190	מתנ"ס קהילתי
10	10	אגודות ספורט
<u>1230</u>	<u>1230</u>	מכבי קריית מלאכי לכדורגל הפועל קריית מלאכי לטניס שולחן
1,301	1,373	מוסדות דת
<u>1301</u>	<u>1373</u>	מועצה דתית
9,161	9,514	השתתפויות
96	100	הנחות ארנונה ללא מימון
19,523	18,470	השתתפויות חינוך (בתי ספר)
<u>28,780</u>	<u>28,084</u>	רווחה
<u>31,967</u>	<u>31,286</u>	סה"כ