



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2010
בעיריית קריית מלאכי**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

09.08.2011

נתקבל

סימנו

עיריית קריית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן העניינים

עמוד

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
20-11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-21	1. מצב השבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<u>ה. מיזע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2010

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 רואת חשבון

תל אביב, 2 באוגוסט 2011

מספרנו : 1541-91

לכבוד
גב' עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית קריית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית קריית מלאכי (להלן : העיריה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2010

ו - 2009 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"לג - 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העיריה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב א. לביאור 12 בנושא תביעות תלויות נגד העיריה ב. לנספח 2 לטופס 1 בנושא הערכת העירייה בדבר סכום החובות המסופקים בסך 65,894 אלפי ₪, המהווים כ-70% מסך החייבים לה.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

09.08.2011

נתקבל

סימננו

בכבוד רב,
שרון שטיינר ושות'
רואי חשבון

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
6,656	5,380	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,047	2,271	(ב) 3	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
123	40	(ג) 3	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>8,826</u>	<u>7,691</u>		
1,500	6,140	(א) 3	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
418	616	(י) 3	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
110	110	(ד) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
19,770	19,857		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(58)		(ט) 3	גרעון לתחילת השנה
145	10,042		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			גרעון בשנת הדוח
<u>19,857</u>	<u>29,899</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>30,711</u>	<u>44,456</u>		
54,057	48,507	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
84,301	91,152	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,042	3,214		חובות פתוחים
<u>86,343</u>	<u>94,366</u>		מכוסים בהמחאות לגביה


עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	2,978	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
23,934	32,621	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>23,934</u>	<u>35,599</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
5,182	6,226	5	קרן לעבודות פיתוח
203	1,039	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>5,385</u>	<u>7,265</u>		
<u>1,282</u>	<u>1,482</u>	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>110</u>	<u>110</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>30,711</u>	<u>44,456</u>
---------------	---------------



מוטי מלכה
גבי שוורץ
2.8.2011

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

09.08.2011

נתקבל

סימננו

עיריית קריית מלאכי

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)

טופס מס'

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
				הנהלה ופולניות					
5,555	6,216	5,293		61	53,790	47,830	52,530		1. מיסים ומענקים
4,504	4,204	3,608		62					11 מיסים
528	1,026	587		63					
8,552	8,018	6,490		64					
19,139	19,464	15,978		(למעט ביוב)					
					27,727	26,959	21,277		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					81,517	74,789	73,807		
				7					
				שרותים מקומיים					
9,803	11,333	8,955		71	92	104	79		2. שרותים מקומיים
1,875	1,856	1,638		72	9	8	12		21 תברואה
1,833	1,878	1,935		73	878	1,819	2,240		22 שמירת וביטחון
5,026	5,392	4,620		74	128	126	167		23 תכנון ובנין העיר
661	1,768	1,540		75	12				24 נכסים ציבוריים
1,653	1,577	1,571		76	394	491	260		25 חגיגות, מבצעים וארועים
504	1,000	568		78	404	1,197	800		26 שרותים עירוניים שונים
21,355	24,804	20,827			1,917	3,745	3,558		28 פיקוח עירוני
				8					
				שרותים ממלכתיים					
31,593	32,848	31,676		81	21,632	22,978	21,680		3. שרותים ממלכתיים
2,987	2,519	2,152		82	285	439	153		31 חינוך
12	50	22		83	4	38	12		32 תרבות
20,116	20,976	20,048		84	13,781	14,824	14,180		33 בריאות
1,606	1,315	1,115		85	621	708	570		34 רווחה
690	809	662		86					36 קליטת עלייה
57,004	58,517	55,675			36,323	38,987	36,595		
				9					
				מפעלים					
7,828	10,884	9,635		91	7,990	10,103	10,025		4. מפעלים
1,648	1,854	1,271		93	108	296	90		41 מים
5,156	5,614	4,088		97	4,060	4,356	4,000		42 בתי מטבחים
14,632	18,352	14,994		(מלוות)	12,158	14,755	14,115		43 נכסים
21,283	22,230	20,601			4,060	4,356	4,000		47 מפעל הביוב
133,413	143,367	128,075		99	1,353	1,049			
				4					
				תשלומים בלתי רגילים					
				4					
				סה"כ כללי					
133,268	133,325	128,075			133,268	133,325	128,075		5. תקבולים בלתי רגילים
133,413	143,367	128,075							סה"כ כללי
(145)	(10,042)								

133,268	133,325	128,075	סה"כ תקבולים
133,413	143,367	128,075	סה"כ תשלומים
(145)	(10,042)		גרעון בשנת הדוח

עיריית קריית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2010

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2009	2010	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,973	11,131	השתתפות הממשלה
1,540	2,374	השתתפות מוסדות
1,955	5,651	מקורות עצמיים ואחרים
1,867	657	מלוות שנתקבלו
<u>9,335</u>	<u>19,813</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
4,842	14,863	עבודות שבוצעו במשך השנה
613	1,003	תכנון
3,528	2,766	תשלומים אחרים
174	345	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>9,157</u>	<u>18,977</u>	סה"כ תשלומים
<u>178</u>	<u>836</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
36,446	23,777	תקבולים
36,421	23,574	תשלומים
<u>25</u>	<u>203</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
23,777	35,842	תקבולים
23,574	34,803	תשלומים
<u>203</u>	<u>1,039</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
1,935	4,667	עודפי מימון זמניים
1,732	3,628	גרעונות מימון זמניים
<u>203</u>	<u>1,039</u>	
<u>22,004</u>	<u>7,748</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
133,268	131,975	1	מתקציב רגיל
7,380	14,399	2	מתקציב בלתי רגיל
2,141	7,710	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>142,789</u>	<u>154,084</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
133,413	143,367	4	תקציב רגיל
8,983	18,632	5	תקציב בלתי רגיל
13	247	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>142,409</u>	<u>162,246</u>		סך כל ההוצאות
<u>380</u>	<u>(8,162)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב תגרעון הכללי</u>
(145)	(10,042)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
178	836		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>33</u>	<u>(9,206)</u>		
<u>347</u>	<u>1,044</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>380</u>	<u>(8,162)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית קריית מלאכי

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמות לטופס 4

		1	
<u>2009 - באלפי ש"ח</u>	<u>2010 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
133,268	133,325		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(1,350)		בנכוי- העברה מקרן לעבודות פיתוח
<hr/> <u>133,268</u>	<hr/> <u>131,975</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
9,335	19,813		סה"כ הכנסות בתקציב תבלתי הרגיל:
(1,955)	(5,414)		בניכוי-העברה מקרן לעבודות פיתוח
<hr/> <u>7,380</u>	<hr/> <u>14,399</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,315	8,055		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(174)	(345)		העברה מתב"רים
<hr/> <u>2,141</u>	<hr/> <u>7,710</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
133,413	143,367		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr/> <u>133,413</u>	<hr/> <u>143,367</u>		סה"כ נטו

עיריית קריית מלאכי

התאמות לטופס 4 - המשך

2009 - באלפי ש"ח

2010 - באלפי ש"ח

5

התאמת מס':

9,157
(174)

18,977
(345)

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
בניכוי-העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח

8,983

18,632

סה"כ נטו

6

התאמת מס':

1,968

7,011

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(1,955)

(1,350)

העברה לתקציב הרגיל

(5,414)

העברה לתב"רים

13

247

סה"כ נטו

עיריית קריית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2008	2009	2010
3.80	3.78	3.55
198.42	206.19	211.67
(1.14)%	(0.71)%	(5.99)%
3.80%	3.92%	2.67%

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 2010 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5 ביולי 2010.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העיריה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כחוצאה 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.

עיריית קריית מלאכי

- (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 העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של העיריה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.
(5) השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ מוצגת לפי העלות בניכוי הפחתה לערך סימלי של 1 אלשי"ח, ההשקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ ובחברה לאוטומציה מוצגות לפי העלות.

ד. פקדונות בנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
(3) גביות מיסים והכנסות מראש חמתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם 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 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

עיריית קריית מלאכי

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ה. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.
העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח") פסגות קופ"ג בע"מ. היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח כספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית קריית מלאכי

באור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2009</u>	<u>2010</u>
2,032	2,889
4,624	2,491
1,500	6,140
8,156	11,520
1,500	6,140
6,656	5,380
1,500	6,140

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
 בנק אוצר השלטון המקומי
 פקדונות בבנקים
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ- 1.1.1999 לחפקיד את הכספים המתקבלים בגין תבי"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבוניות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנקבלו עבור תבי"רים.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הר המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח י חוראות תיקון זה וחמנהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון

ב. תכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2009</u>	<u>2010</u>
51	41
167	301
279	265
7	16
42	190
200	2
1,301	1,377
79	79
2,047	2,271

משרד המשטרה
 משרד העבודה והרווחה
 משרד הקליטה
 משרד התחבורה
 רשת אמי"ת
 אחרים
 חברות כרטיסי אשראי
 רשויות מקומיות בגין אגרות תלמידי חוץ

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2009</u>	<u>2010</u>
59	31
13	8
2	1
49	40
123	40

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

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2009</u>	<u>2010</u>
10,286	10,286
1,768	1,768
80	80
(12,053)	(12,053)
81	81
29	29
29	29
110	110

תאגידים עירוניים
 הלואה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
 השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ
 הפרשה להפתחת ערך השקעה בחברה הכלכלית

השקעות אחרות
 החברה לאוטומציה

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית קריית מלאכי

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
	2,978	
	<u>2,978</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
10,511	16,664	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,288	7,930	עובדים וניכויים לשלם
5,392	3,969	מוסדות וזכאים שונים
1,697	3,185	שקים לפרעון
699	600	קרן קריית מלאכי לפיתוח
54	59	עמותת אופק
293	214	התחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
<u>23,934</u>	<u>32,621</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
10,286	10,286	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
1,768	1,768	השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
80	80	השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ
29	29	אחרים
(12,053)	(12,053)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
<u>110</u>	<u>110</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u> 1 סכומים להקטנת גרעון
58		העברת גביית ארנונה מפגורים ומהסדר נושים לכסוי גרעון
58		
<u>58</u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>א. מרכב</u>
1,282	1,482	קרן מיועדת בקרן דמי ניהול פנסיה ופיצויים לסוף השנה
<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>ב. התנועה</u>
1,081	1,282	יתרה לתחילת השנה
201	200	ניכוי מן העובדים (אשתקד כולל ריבית בסך 18 אש"ח)
-	-	תשלומי השתתפות בקיצבה השנה
<u>1,282</u>	<u>1,482</u>	יתרה לסוף השנה
418	616	הופקד בקופה
<u>864</u>	<u>864</u>	טרם הופקד

עיריית קריית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,337	992		החזר משנים קודמות
2	20		ריבית מפקדונות
14	37		הכנסות מעמלת היטל בצורת
1,353	1,049		

ביצוע 2009	ביצוע 2010	תקציב 2010	<u>תשלומים לא רגילים</u>
7,716	8,520	9,330	הנחות במיסים
12,470	12,711	11,271	תשלומי פנסיה
89			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
24	124		מיסים בשל הוצאות עודפות
58			העברה מארנונה לכיסוי גרעון
926	505		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
	369		הפרשה לתוספת שכר חד פעמית
	1		תשלומים אחרים
21,283	22,230	20,601	

עיריית קריית מלאכי

5 ביאור

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהטלי כרוב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח; כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבוניות הבקשים השוטפים של העיריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 א) לעיל).
- ג. העיריה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בינן והשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יטרה לסיף השנה	יטרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מחשקעות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יטרה לסיף השנה	שם הקרו
5,182	4,835	2,117	174			24	2,315	1,955				13	1,968		סה"כ שנה קודמת
2	1,070	1,939	140				2,079	1,998	1,149				3,147		קרו הטל השכחה
29							6								קרו כופר חניה
25	23	6					127	156				26	182		קרו כרוב
1,507	80	100	27				338	550				62	612		קרו ניקיון
168	1,781	338					406	62	201				263		קרו עודפי תב"רים סופיים
1,929	25	342	64				4,202	2,275					2,275		קרו מינהל מ.ישראל ואחרים
296	2	4,202					270	47				13	60		קרו היטל מים
1,481	86	156	114				405	326				122	448		קרו היטל כבישים
789	1,524	405					222					24	24		קרו היטל מדרכות
	591	222													
6,226	5,182	7,710	345				8,055	5,414	1,350			247	7,011		סה"כ

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 העיריה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העיריה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעיריה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העיריה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העיריה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העיריה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה. ההכנסות בשנת 2010 הסתכמו ב- 1,104 אלפי ₪ (בשנת 2009 סך 1,206 אלפי ₪).

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

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,024 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2009 1,780 אש"ח).

התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות עומדת לתאריך המאזן ע"ס אפס אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - אפס אש"ח).

התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,427 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2009 - 1,630 אש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור החזקה	מניות	פרמיה	תשלום ע"ח מניות	יתרה בספרי העירייה חובה (זכות)	יתרת נכסים נטו בערכים נומינליים במאזן תאגיד באלפי ₪
החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ (1)	חברה	100	100	--	--	1	--
קרן קריית מלאכי לפיתוח (2)	עמותה רשומה			--	--	(600)	--
מי באר קולחים בע"מ (3)	חברה	50		--	--	(1,114)	--
אופק-עמותה לנכות ומוגבלות (4)	עמותה רשומה			--	--	(59)	--

1 החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ

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

חברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א, העירייה מחזיקה ב- 99 מניות וראש העירייה לשעבר מחזיק במניה אחת על שמו.

עיריית קריית מלאכי

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

החברה הכלכלית קיבלה מספר הלוואות מהעירייה החל מפברואר 1996. החלואות צמודות למדד הידוע ממועד נתינתן ונושאות ריבית שנתית בשיעור של 6%. החלואות לא חוייבו בריבית משנת 2000 ואילך לאור אי הוודאות הקיימת בפירעון החלואה כמוסבר להלן. סכום החלואה, כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו בשנים קודמות היו בסך 10,286 אלפי ש"ח. בדוחות הכספיים האחרונים של החברה הכלכלית ליום 31.12.98 סכום החלואה הוצג בסך 7,354 אלפי ש"ח, כאשר בספרי העירייה לאותו תאריך סכום החלואה היה בסך 8,704 אלפי ש"ח. הפער בין היתרות נבע מכך שהחברה הכלכלית לא זיכתה את העירייה בהפרשי הצמדה וריבית.

החברה התחייבה להשתמש בכספי החלואות רק לפרויקט גיבשטיין והתחייבה להחזיר את הכספים על פי קצב מכירת השטחים על ידי בעל הקרקע (גיבשטיין). העבודות בפרוייקט הוקפאו ופעילותה של החברה הכלכלית הופסקה, קיימת אי וודאות לגבי פירעון החלואה. בשנת 2006 נרשמה הפרשה להפחתת ערך בחברה הכלכלית בסך 12,053 אלפי ש"ח.

2 קרן קריית מלאכי לפיתוח.

קרן קריית מלאכי לפיתוח הינה עמותה, שהתאגדה לפי חוק עמותות התש"ם - 1980 באישור משרד הפנים. הקרן נרשמה אצל רשם העמותות ביום 15 ביולי 1996, והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 1997. מטרת הקרן הן קידום ופיתוח קריית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים וכו'. וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע. על פי דוח כספי לסוף שנת 2009 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של כ- 2,521 אלפי ש"ח. בשנת 2010 חייבה הקרן את העירייה בסכום של 1,910 אלפי ש"ח בגין טיפול בנוער במצוקה וזקנים, מועדוניות וכיו"ב וקיבלה תשלומים ע"ה בסכום של 2,009 אלפי ש"ח.

3 מי באר קולחים בע"מ

החברה הוקמה כחברה פרטית ביום 12 במרץ 1996. בעלי החברה 50% העירייה ו- 50% מועצה אזורית באר טוביה. החברה עוסקת בטיהור שפכים. חוגשו לעירייה דוחות כספיים עד וכולל שנת 2005. בשנת 2010 חייבה החברה את העירייה בסכום של 1,368 אלפי ש"ח בגין חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת מכון טיהור השפכים, בנוסף חייבה החברה את העירייה בחלקה בהסכם פשרה שנחתם עם חברת גיי אי אס בסך 317 אלפי ש"ח, ע"ה חובות אלו וחובות משנים קודמות העבירה העירייה לחברה סכום של 1,156 אלפי ש"ח.

4 עמותת אופק.

עמותת אופק הוקמה כדי לתת מסגרות שיקומיות, חברתיות וטיפוליות למען נכים ומוגבלים, מפגרים וחולי נפש, במגמה לפתור בעיות התעסוקה של אוכלוסיות אלו. העמותה הוקמה בשנת 1983 כמפעל מוגן כשחבריה הינם העירייה והמועצה האזורית באר טוביה. אחזקת העירייה והמועצה הנייל בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת) בשנת הדוח השנתית העירייה בתיקצוב העמותה בסך 280 אלפי ש"ח (אשתקד - 242 אלפי ש"ח), לצורך פעילות שוטפת וכיסוי חוב (החזר משכנתא) בגין רכישת מבנה בשנים קודמות. בגין רכישת המבנה לעמותה כאמור לעיל, העירייה ערבה בחלקים שווים יחד עם המועצה האזורית באר טוביה, לחלואה שנלקחה על ידי העמותה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ, סך יתרת החלואה ליום 31.12.10 עומדת על 249 אלפי ש"ח (31.12.09 - 301 אלפי ש"ח). על פי דוח כספי לסוף שנת 2009 לעמותה נכסים נטו בסך של כ- 1,357 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - שיעבודים ומשכונות

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

עיריית קריית מלאכי

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

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

- א. תביעות ספקים, נותני שירותים ואחרים - כ - 193 אלפי ₪.
- ב. תביעות נזיקין ע"י חברות ביטוח ואחרים - כ - 3,867 אלפי ₪.
- ג. תביעות מטעם עובדים - כ - 437 אלפי ₪.
- סה"כ - 4,497 אלפי ₪.

הסיכון בגין תביעות אלה נאמד על ידי היועץ המשפטי, ולאחר ניכוי החובות הרשומים בספרים, בכ - 214 אלפי ₪. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסכום הנ"ל.

ביאור 13 - ערבויות שניתנו

העירייה ומועצה אזורית באר טוביה ערבים לטובת עמותת אופק בגין הלוואה ל - 20 שנה, שהתקבלה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ ביום 12 באוקטובר 1994. הערבות אושרה במועצת העיר ביום 9 ביוני 1993. יתרת ההלוואה לתאריך 31.12.10 עומדת על 249 אלפי ₪ ולפיכך זהו גם סכום הערבות שבתוקף.

ביאור 14 - בקורת רשות המיסים

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

ביאור 15 - הוצאות בגין שנים קודמות

כולל חיוב העירייה בסך 317 אלפי ש"ח בחלקה (50%) בהסכם פשרה שנחתם בין תאגיד מי באר קולחים בע"מ לבין חברת גיי. אי. אס. המפעילה את המכון, בגין התחשבות מחדש עבור הפרשי חיוב חשמל שהיו בשנים קודמות. וכן תשלום שכ"ד לראם אורס בגין שנים קודמות בסך 25 אלשי"ח וכו'.

עיריית קדיית מלאכי

נספח 2 לסופס 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2010

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	בשנת הדוח	סה"כ גיונים נטו	סה"כ חובות מסופקים / מ	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
59.7%	8,516	12,626	21,142	(1,106)	7,416	21,691	7,973	ארנונה	1
69.8%	11,453	26,496	37,949	(497)	1,292	27,621	12,117	ארנונה למגורים	1.1
35.0%	52,641	39,122	111,732	1,603	2,371	5,654	47,755	ארנונה אחרת	1.2
	72,610	39,122	111,732		11,079	54,966	67,845	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
72.2%	3,877	10,048	13,925	(631)		10,668	3,888	סה"כ ארנונה	2
	13,198	10,048	13,198	631	195	1,416	11,346	אגרת מים	2.1
37.0%	17,075	10,048	27,123		195	12,084	15,234	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
64.3%	2,343	4,220	6,563	(55)		4,487	2,131	סה"כ מים	2.3
27.8%	777	299	1,076			375	701	אגרת ביוב	3
	55		55	55				חוצאות אכיפה	4
36.6%	92,860	53,689	146,549		11,274	71,912	85,911	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
100.0%			2					קנסות	3
57.8%	409	561	970			964	6	הטלי פיתוח	9
65.6%	225	429	654			607	47	אגרות בניה	10
39.7%	152	100	252			211	41	הטל ביוב	11
100.0%		55	55			57	(2)	מדי מים	12
87.3%	19	131	150			187	(37)	השתפות בעלים	13
54.7%	335	405	740			730	10	הטל כבשים	14
57.5%	184	249	433			433		שוק עירוני ואחרים	15
59.1%	182	263	445			78	367	הטל בצורת	16
59.3%	1,506	2,195	3,701			3,269	432	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
37.2%	94,366	55,884	150,250		11,274	75,181	86,343	סה"כ בשנת הדוח	
40.9%	86,343	59,828	146,171		23,833	81,394	88,610	שנה קודמת	
36.8%	88,610	51,558	140,168		7,528	70,292	77,404	שנתיים קודמות	

הערה-א. סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנוסף 2 לסופס 1 בהומאם לאומון שערך הנחלת העירייה עבור סכומי חוב ספיציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
ב. היטל צריכת מים נבנה ע"י העירייה עבור משרד האוצר, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.

עיריית קריית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השו"ף	חוב ראשוני	מס.	שם החשבון
21,691	13	1,788	142	19,748	א. 1	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי
27,621	(622)	133	407	27,703	1.1	ארנונה
5,654	91	5,563			1.2	ארנונה למגורים
54,966	(518)	7,484	549	47,451	1.3	ארנונה אחרת
10,668	(409)	377	157	10,543	2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה
1,416	25	1,391			2.1	אגרת מים וביוב
12,084	(384)	1,768	157	10,543	2.2	אגרת מים
4,487	(63)	205	57	4,288	2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים
375	289	71	15		3	אגרת ביוב
71,912	(676)	9,528	778	62,282		הוצאות אכיפה
					ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי
						חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
2				2	3	קנסות
964				964	9	הטלי פיתוח
607				607	10	אגרות בנייה
211				211	11	הטל ביוב
57	2			55	12	מדי מים
187	(2)	(1)		190	13	השתתפות בעלים
730			(1)	731	14	הטל כבישים
433				433	15	שווק עירוני ואחרים
78		10	3	65	16	הטל בצורת
3,269		9	2	3,258		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
75,181	(676)	9,537	780	65,540		סה"כ

עיריית קריית מלאכי

הזוח הכספי לשנת 2010

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שדורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קדמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
7,416	89	338	6,659			150	180	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,292	99	149	310			330	404	ארנונה	1
2,371					2,371			ארנונה למגורים	1.1
11,079	188	487	6,969		2,371	480	584	ארנונה אחרת	1.2
								חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
								סה"כ ארנונה	2
195								אגרת מים וביוב	
195					195			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
					195			סה"כ מים	
11,274	188	487	6,969		2,566	480	584	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
11,274	188	487	6,969		2,566	480	584	סה"כ	

עיריית קריית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2010

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	10,530	2,096	12,626
1.1	ארנונה למגורים	23,764	2,732	26,496
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	34,294	4,828	39,122
2.1	אגרת מים	8,655	1,393	10,048
2.3	אגרת ביוב	8,655	1,393	10,048
3	הוצאות אכיפה	3,669	551	4,220
		179	120	299
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	46,797	6,892	53,689
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות			2
9	הטלי פיתוח			561
10	אגרות בניה	498	63	429
11	הטל ביוב	319	110	100
12	מדי מים	71	29	55
13	השתתפות בעלים	51	4	131
14	הטל כבישים	99	32	405
15	שוק עירוני ואחרים	221	184	249
16	הטל בצורת	249	151	263
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,622	573	2,195
	סה"כ	48,419	7,465	55,884

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2010

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2009	2010	2009	2010	
3,287	3,888	16,340	20,090	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
247	(103)	(805)	(1,345)	חיוב / זיכוי נוסף
(904)	(628)	(1,798)	(1,603)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,197	377	4,403	1,921	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(677)	(644)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>3,827</u>	<u>3,534</u>	<u>17,463</u>	<u>18,419</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
<u>1,287</u>	<u>1,393</u>	<u>5,323</u>	<u>4,828</u>	גביה בגין פיגורים
<u>2,540</u>	<u>2,141</u>	<u>12,140</u>	<u>13,591</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
8,105	10,543	46,247	47,451	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(250)	(149)	9,279	736	חיוב / זיכוי נוסף
	(3)	(4)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
161		671	549	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,672)	(8,064)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>8,016</u>	<u>10,391</u>	<u>48,521</u>	<u>40,672</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<u>(6,668)</u>	<u>(8,655)</u>	<u>(40,571)</u>	<u>(34,294)</u>	גביה שוטפת
<u>(6,668)</u>	<u>(8,655)</u>	<u>(40,571)</u>	<u>(34,294)</u>	סה"כ שנגבה
<u>1,348</u>	<u>1,736</u>	<u>7,950</u>	<u>6,378</u>	יתרת פיגורים לתקופה
<u>3,888</u>	<u>3,877</u>	<u>20,090</u>	<u>19,969</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
33.63%	39.42%	30.48%	26.21%	% גביה מהפיגורים
83.18%	83.29%	83.62%	84.32%	% גביה מהשוטף
67.17%	72.16%	69.55%	66.21%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
1,752	1,787			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,604	1,656			כמות המים שנמכרה / חויבה
148	131			פחת (באלפי קוב)
<u>8.45%</u>	<u>7.31%</u>			% הפחת

עיריית קריית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		ביוב		מים	
12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010
51,205	53,353	48,822	33,566	15,256			
11,229	1,867	657		657			
62,434	55,220	49,479	33,566	15,913			
9,081	6,398	6,280	5,263	1,017			
53,353	48,822	43,199	28,303	14,896			
4,424	5,235	5,308	3,279	2,029			
<u>57,777</u>	<u>54,057</u>	<u>48,507</u>	<u>31,582</u>	<u>16,925</u>			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ה 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

* הישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2010 (מדד ידוע).

31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
9,081	6,398	6,280
2,992	2,674	2,463
1,331	1,218	1,263
<u>13,404</u>	<u>10,290</u>	<u>10,006</u>

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן

ריבית

הצמדה

**סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל חמים

סה"כ

8,552	8,018
1,738	1,988
<u>10,290</u>	<u>10,006</u>

לחלק תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,607	שנה ראשונה
5,039	שנה שניה
4,947	שנה שלישית
4,953	שנה רביעית
4,954	שנה חמישית
<u>23,007</u>	שנה שישית ואילך
<u>48,507</u>	

עיריית קריית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה
לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	שינויים	תקציב מקורי	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסתיות	מתחת
						מעל	מתחת		
הכנסות		128,075	128,075	133,325	128,075	5,250	133,325	1,018	4,947
הוצאות		128,075	128,075	143,367	128,075	(15,292)	143,367	1,350	4,947
גרעון בשנת הדוח				(10,042)		(10,042)	(10,042)	2,368	
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות									
1 הכנסה עצמית		72,571	72,571	67,624	50.72%	69,990	4,947	1,018	4,947
1.1 גביה ישירה		100	100	1,118	0.84%	1,458		1,350	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות				1,350	1.01%	71,448		2,368	
1.3 העברה מקרנות פיתוח			72,671	70,092	52.57%				
2 הכנסות מהממשלה		34,115	34,115	36,266	27.20%	34,084		2,151	
2.1 השתתפות משרדי ממשלה		21,142	21,142	24,206	18.16%	25,569		3,064	
2.2 מענק כללי						2,158		2,618	
2.5 מענקים מיוחדים		135	135	2,753	2.06%	9		9	
2.6 מענקים מיוחדים				8	0.01%	61,820		7,833	
		55,404	55,404	63,233	47.43%				
סה"כ הכנסות לפי מקורות		128,075	128,075	133,325	100.00%	133,268	4,951	10,201	

עיריית קריית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	הקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	הביצוע 2009	מסל	מסה"כ
				מעל	מתחת				
1 משכורות ושכר	42,560	47,659	33.24%	5,099			45,061	5,099	33.78%
2 אחזקה וניהול (למעט הוצאות מימון)	6,611	7,746	5.40%	1,135			7,440	1,135	5.58%
3 הוצאות מימון	587	1,026	0.72%	439			528	439	0.40%
4 הוצאות תפעול	41,398	48,164	33.59%	6,766			42,184	6,766	31.62%
5 השתתפויות ותרומות	28,288	27,966	19.51%		322		26,649		19.97%
6 הוצאות חד פעמיות	201	800	0.56%	599			1,203	599	0.90%
7 פרעון מלות	8,430	10,006	6.98%	1,576			10,290	1,576	7.71%
9 הע"א רונה פיגורים לכיסוי גרעון מצטבר							58		0.0%
סה"כ הוצאות	<u>128,075</u>	<u>143,367</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,614</u>	<u>322</u>		<u>133,413</u>		<u>100.00%</u>

עיריית קריית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	הקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות התקציב	הכנסות הוצאות	מקרי התקציב
(3,486)	(19,464)	(15,978)	(3,486)	19,464	15,978						
(3,788)	(21,057)	(17,269)	(3,977)	24,804	20,827	189	3,745	3,558		6	1. הנהלה וכלליות
(450)	(19,530)	(19,080)	(2,842)	58,517	55,675	2,392	38,987	36,595		7	2. שירותים מקומיים
(2,718)	(3,597)	(879)	(3,358)	18,352	14,994	640	14,755	14,115		8	3. שירותים ממלכתיים
(580)	(21,181)	(20,601)	(1,629)	22,230	20,601	1,049	1,049			9	4. מפעלים
(11,022)	(84,829)	(73,807)	(15,292)	143,367	128,075	4,270	58,536	54,268		99	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(4,702)	47,828	52,530				(4,702)	47,830	52,530		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
5,682	26,959	21,277				5,682	26,959	21,277		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
980	74,787	73,807				980	74,789	73,807			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(10,042)	(10,042)		(15,292)	143,367	128,075	5,250	133,325	128,075			סה"כ כללי
(10,042)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך (גרעון)

עיריית קריית מלאכי

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 באלפי ש"ח

השעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2009 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות						
אגרות	43,000	39,122	29%	(3,878)	45,894	34%
הנחות בארנונה (*)	9,530	8,708	7%	(822)	7,896	6%
מכירת מים	10,000	10,048	8%	48	7,955	6%
יתר עצמיות	10,141	11,165	8%	1,024	8,350	6%
משרד התיכון	18,830	20,294	15%	1,464	19,187	14%
משרד הרווחה	13,625	14,151	11%	526	12,856	10%
משרדים אחרים	1,660	1,821	1%	161	2,041	2%
מענק כללי	21,142	24,206	18%	3,064	25,569	19%
מענקים מיוחדים	135	2,753	2%	2,618	2,158	2%
מענקים מועדים	12	8	0%	(4)	9	0%
תקבלים אחרים		1,049	1%	1,049	1,353	1%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	128,075	133,325	100%	5,250	133,268	100%
סה"כ הכנסות	128,075	133,325		5,250	133,268	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	25,399	28,727	20%	(3,328)	27,264	20%
פעולות כלליות	23,979	31,627	22%	(7,648)	28,571	21%
רכישות מים	8,626	9,006	6%	(380)	6,327	5%
שכר הניד	13,920	14,943	10%	(1,023)	14,123	11%
שכר הניד	17,756	17,905	12%	(149)	17,470	13%
פעולות הניד	3,241	3,989	3%	(748)	3,674	3%
שכר רווחה	16,807	16,987	12%	(180)	16,442	12%
פעולות רווחה	8,430	10,006	7%	(1,576)	10,290	8%
פרעון מלוות	587	1,026	1%	(439)	528	0%
מימון		631	0%	(631)	1,008	1%
הנחות בארנונה (**)	9,330	8,520	6%	810	7,716	6%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	128,075	143,367	100%	(15,292)	133,413	100%
סה"כ הוצאות	128,075	143,367		(15,292)	133,413	
עודף (גרעון)		(10,042)		(10,042)	(165)	

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

עיריית קריית מלאכי

נספח 4 לסופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתימתה ביום 31 בדצמבר 2010

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות בפועל	מזבת משרות בפועל	מזבת משרות בפועל	מזבת משרות בפועל
שכר ממוצע	ש"ח (דוח 66)	כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	כוח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)	כוח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)
107.18	12,689	118	114.53	13,508	117.94	120.22	13,508
107.18	1,064	10	114.53	1,020	8.91		1,020
107.18	13,752	128	114.53	14,528	126.85	120.22	14,528
126.91	3,469	27	136.09	3,846	28.26	28.28	3,846
126.91	112	1	136.09	142	1.04		142
126.91	3,581	28	136.09	3,988	29.30	28.28	3,988
353.33	2,780	8	397.84	3,314	8.33	8.20	3,314
353.33	2,780	8	397.81	3,314	8.33	8.20	3,314
119.35	9,638	81	129.62	10,297	79.44	81.22	10,297
119.35	126	1	129.62	127	0.98		127
119.35	9,764	82	129.62	10,424	80.42	81.22	10,424
139.87	12,543	90	154.79	13,738	88.75	89.42	13,738
121.35	29,877	246	131.70	32,254	244.90	237.92	32,254
607.39	1,296	2	552.33	1,657	3.00		1,657
105.83	11,758	111	111.76	12,714	113.76		12,714
	637			796			796
121.21	43,568	359	131.12	47,421	361.66	237.92	47,421
19.92	450	23	33.56	789	23.51		789
115.22	44,018	382	125.17	48,210	385.17	237.92	48,210

א. העליה בשכר חינוך נובעת בין היתר מכך, שעובדים בדיורג המינהלי קיבלו תוספת של כ- 5% על המרכיבים הפנסיוניים ומכך שמיעלה החינוך קיבל העלאה בשכר עקב שינוי דירוג העיר (מעל 20 אלף תושבים) ועקב העלאה אחוז משרתו מ- 65% ל- 70%.

ב. העליה בשכר הרווחה נובעת מקליטת 1.25 משרות ובעליה בשכר עקב תוספת שכר (קידומים).

ג. העליה בשכר בכירים נובעת מתוספת בגין שינוי דירוג העיר (מעל 20 אלף תושב), וחלקם מהבכירים אף קבלו את התוספת רטרואקטיבית מ- 2009.

ד. העליה בשכר כללי נובעת בין היתר מכך שעובדים בדיורג המינהלי קיבלו תוספת של כ- 5% על המרכיבים הפנסיוניים.

ה. העליה בשכר נבחרים נובעת מכך ששני הסוגים עברו בחדש 11/2009 מחלקיות משרת בשיעור 60% ל- 100%, בשנת 2010 חלקיות המשרת היתה 100% לאורך כל השנה.

ו. העליה בשכר פנסיוניים נובעת ממתנספת 2.43 משרות, ותוספת במסגרת הסכמי עבודה שהיו.

הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקן
 יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ג),
 תב"ר, מ. סגור (וכו')
 סה"כ כללי
 התאמות לנספח 5 לסופס 2:

סה"כ
 נבחרים
 פנסיוניים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים

יתר המשרות בכירים עם תקן

רווחה ללא תקן
 רווחה עם תקן
 סה"כ רווחה
 סה"כ חינוך
 חינוך ללא תקן
 חינוך עם תקן

סוג משרה

עיריית קריית מלאכי

נספח 4 לטופס חלק ב'

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

עלויות שכר	הפרש		2010		2010		מספר משורות
	עלויות שכר	מספר משורות	ביצוע 2010	עלויות שכר	מס' משורות 66	תקציב 2010	
(140)	1,657	3	1,517	3	6	הנהלה וכלליות	
(506)	3,136	(0)	2,630	15	61	נבחרים	
(116)	1,338	1	1,222	7	61	מנהל כללי	
(762)	6,131	0	5,369	25	62	מנהל כספי	
(266)	2,485	2	2,219	18	7	סה"כ הנהלה וכלליות	
(121)	1,120	(1)	999	10	71	שירותים מקומיים	
80	1,252	1	1,332	6	72	תברואה	
(595)	2,332	(2)	1,737	16	73	שמירה ובטחון	
317	414	2	731	3	74	תכנון ובנין עיר	
(359)	791	(1)	432	6	76	נכסים ציבוריים	
(944)	8,394	0	7,450	59	78	שירותים עירוניים שונים	
(184)	1,039	0	855	6	8	פיקוח עירוני	
(513)	13,924	(7)	13,411	121	8	סה"כ שירותים מקומיים	
(10)	55	0	45	0	811	שירותים ממלכתיים	
(760)	4,001	(1)	3,241	29	812	מנהל החינוך	
(26)	170	1	144	1	82	חינוך	
(1,493)	19,189	(7)	17,696	158	84	תרבות	
(96)	456	(0)	360	3	86	רווחה	
(112)	323	(0)	211	2	9	קליטת עליה	
73	130	0	203	1	91	סה"כ שירותים ממלכתיים	
(135)	909	(0)	774	6	9	מפעלים	
(1,527)	12,798	(2)	11,271	114	97	מים	
(4,861)	47,421	(9)	42,560	362	93	נכסים	
					98	מפעלי ביוג	
					98	מפעלים אחרים	
						סה"כ מפעלים	
						גימלאים	
						סה"כ כללי	

העררה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 796 אלפי ש"ח.

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(186)	835	7	649	7	649
					רכישת שירותי כוח אדם
					עובדי כו"א ויועצים חיצוניים

עיריית קריית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

2009		2010		סוג השלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
20,588	46.77%	21,115	43.80%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,220	2.77%	1,541	3.20%	שעות נוספות - רשומות
637	1.45%	692	1.44%	פיצויי פיטורין
2,136	4.85%	2,400	4.98%	ארוזקת רכב
10,016	22.75%	11,604	24.07%	תשלומי פנסיה
2,299	5.22%	2,948	6.11%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>36,896</u>	<u>83.82%</u>	<u>40,301</u>	<u>83.59%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,102	2.50%	1,295	2.69%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,355	7.62%	3,707	7.69%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,665	6.05%	2,907	6.03%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>7,122</u>	<u>16.18%</u>	<u>7,909</u>	<u>16.41%</u>	סה"כ נלוות
<u>44,018</u>	<u>100.00%</u>	<u>48,210</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2009	2010	
44,018	48,210	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(450)	(789)	הוצאות שכר שנרשמו בתב"רים
(68)	(87)	החזרי פנסיה
(148)	(44)	החזרי שכר מביטוח לאומי
1,709	369	הפרשה למחצית דמי הבראה
		הפרשה לתוספת שכר חד פעמית עפ"י הסכם
<u>45,061</u>	<u>47,659</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קריית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2010

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2008	2009	2010		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.57	33.01	33.55	29.57	מגורים
47.51	50.03	51.05	21.16	תעשייה
126.16	145.31	148.14	58.05	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
779.18	814.76	828.10	394.74	בנקים וחברות ביטוח
102.05	87.82	95.28		נכסים אחרים
11.7300	12.0903	9.9700	0.009346	קרקע תפוסה (****)
0.0470	0.0467	0.0475	0.00821	קרקע חקלאית למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2010)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) שיעור עליית הארנונה בסקטורים השונים עמד בשנת 2010 על 1.60%.

(****) הירידה בתעריף קרקע תפוסה ב 2010 לעומת 2009 נובעת מכך ששטחים רבים של משרד הבטחון אשר היו שייכים בשנים קודמות לתחום השיפוט של מ. א. באר טוביה, הועברו השנה לתחום שיפוט העירייה וזאת בהתניה של מ. הבטחון שימשיכו לחייבו באותו תעריף שמחוייב בו ע"י מ. א. באר טוביה, אחרי משא ומתן ממושך ובהתערבות גורמים במשרד הפנים הוחלט לחייבם בתעריף של 5.57 ₪ למ"ר במקום 12.46 למ"ר כנהוג בשאר הנכסים מסוג זה.

עיריית קריית מלאכי

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2010 לבין הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
				<u>תקבולים:</u>
(23.26)%	(6,450)	27,727	21,277	19 מענקים כלליים
155.13%	1,362	878	2,240	23 תכנון ובנין העיר
25.47%	2,035	7,990	10,025	41 מים
(100.00)%	(1,353)	1,353		5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(19.89)%	(896)	4,504	3,608	62 מנחל כספי
(24.11)%	(2,062)	8,552	6,490	64 פרעון מלוות
132.98%	879	661	1,540	75 חגיגות , מבצעים וארועים
(27.95)%	(835)	2,987	2,152	82 תרבות
23.08%	1,807	7,828	9,635	91 מים
(20.71)%	(1,068)	5,156	4,088	97 מפעל הביוב

עיריית קריית מלאכי

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2009

סטיה %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2010	
(11.08)%	(5,960)	53,790	47,830	תקבולים:
107.18%	941	878	1,819	11 מיסים
196.29%	793	404	1,197	23 תכנון ובנין העיר
26.45%	2,113	7,990	10,103	28 פיקוח עירוני
				41 מים
				תשלומים:
11.90%	661	5,555	6,216	61 מנהל כללי
15.61%	1,530	9,803	11,333	71 תברואה
167.47%	1,107	661	1,768	75 חגיגות, מבצעים וארועים
39.04%	3,056	7,828	10,884	91 מים

עיריית קריית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2010 לעומת הביצוע בשנת 2010

שטיח %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2010	
26.70%	5,682 1,049	26,959 1,049	21,277	תקבולים: 19 מענקים כלליים 5 תקבולים בלתי רגילים
17.44%	923	6,216	5,293	תשלומים: 61 מנהל כללי
16.52%	596	4,204	3,608	62 מנהל כספי
23.54%	1,528	8,018	6,490	64 פרעון מלוות
26.55%	2,378	11,333	8,955	71 תברואה
16.71%	772	5,392	4,620	74 נכסים ציבוריים
12.96%	1,249	10,884	9,635	91 מים
45.87%	583	1,854	1,271	93 נכסים
37.33%	1,526	5,614	4,088	97 מפעל הבוב

עיריית קריית מלאכי

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2010 באלפי ש"ח

מספר תחומים	מס' הפרק המאושר	הפרק התקציבי	מס' התקציב	הביצוע עד 31.12.2009		2010		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף התוצאות ברוטו	עודף (גירעון) נטו (134)	סטייה - עודמים		עקב הכנסות מעל	עקב התוצאות מתחת	סטייה - גרועות	מספר תחומים סגורים	מספר תחומים סגורים
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב התוצאות מתחת					
1	450	מנהל כללי	61	354	83	42	530	396	134										
	489	הברואה	71	86	210	275	359	361	2	17	2	130	130						
	72	שמירה ובטחון	22	304	228	309	615	613	15	17	(2)	(17)	5						
	80	הכנת ובני עיר	73	8,119	2,745	4,483	10,562	12,602	2,490	450	2,040	6,168	6,168						
	74	נכסים ציבוריים	74			10	10	10	10				10						
	76	שירותים עירוניים שונים	10																
	81	חינוך	20,829	8,616	7,200	7,679	14,988	16,295	1,817	510	1,307	446	6,169						
	82	תחבורה	8,679	925	5,103	4,025	7,116	4,950	2,166	2,166	(2,166)		1,836						
	84	רווחה	168	9	139	100	139	109	7	37	(30)		50						
	91	מים	2,525	439	1,621	1,075	1,680	1,514	40	206	(166)		845						
	93	נכסים	1,327	132	783	683	904	815	1	90	(89)		429						
	94	תחבורה	242		134	159	134	159	25		25		108						
	97	מפעל הביוב	7,320	4,793	714	973	5,507	5,766	260	1	259		1,815						
	92	סח"כ	59,629	23,777	18,977	19,813	42,551	43,590	4,667	3,628	1,039	464	17,830						
	92	תח"כ שנסתיימו	9505			7,748	7,748					2	1,759						
	93	סח"כ נטו	50,124	23,777	18,977	19,813	34,803	35,842	4,667	3,628	1,039	462	16,071						

עיריית קריית מלאכי

דוח בספי לשנת 2010

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2010

<u>ביצוע בפועל 2010</u>	<u>התקציב</u>	
82	75	<u>השתתפויות עפ"י חוק</u>
65	24	הג"א
475	367	רשות ניקוז נחל לכיש
12	9	איגוד ערים לכבאות
634	475	איגוד ערים לאיכות הסביבה
1,130	972	<u>תרבות ונוער וארגונים</u>
1130	972	מתנ"ס קהילתי
1,282	1,087	<u>מוסדות דת</u>
1282	1087	מועצה דתית
8,520	9,330	<u>השתתפויות</u>
88	321	הנחות ארנונה ללא מימון
16,312	16,003	השתתפויות חינוך (כתי ספר)
24,920	25,754	רווחה
27,966	28,288	אחרים