

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2007
בעיריית קריית מלאכי**

**משרד חפניס
אגף בכיר לפקודת
ברשויות המקומיות**

28.12.2008

נתקבל

סימנו

עיריית קריית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2007

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	<u>א. זין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
3 - 4	1. מאזן - טופס מספר 1
5	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
6	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
7 - 9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10 - 23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24 - 28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	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
30 - 31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2006 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2007



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

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

א.נ.,

הנדון: עיריית קריית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

ביקרנו את המאזנים של עיריית קריית מלאכי (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2007 ו- 31 בדצמבר 2006 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן: "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנייל, 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 הנייל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2007 ו- 31 בדצמבר 2006 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בענייניי שלהלן, הננו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:
 1. היקף החובות המסופקים לסוף שנת הדוח הינו בשיעור של כ- 80% מכלל סכום החייבים.
 2. לעירייה מונה חשב מלווה משנת 2004 כאמור בביאור 15.

בכבוד רב,

טלאל אסף
 שטראוס לזר ושות'
 רואי חשבון

משרד הפנים
 אגף בכיר לביקורת
 ברשויות המקומיות

28.12.2008

נתקבל

סימננו

7 בדצמבר 2008

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
6,187	4,408	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,120	1,746	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
593	341	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,900</u>	<u>6,495</u>		
			השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,499	1,632	3 (א)	
<u>110</u>	<u>110</u>	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
51,200	36,681		גרעון לתחילת השנה
(14,475)	(9,814)	3 (ט)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(44)	(29)		עודף בשנת הדוח
<u>36,681</u>	<u>26,838</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>46,190</u>	<u>35,075</u>		
			נתונים נוספים
<u>51,002</u>	<u>54,256</u>	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
75,575	75,395	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
1,634	2,009		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>77,209</u>	<u>77,404</u>		

עיריית קריית מלאכי

מאזן ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2,307	1,000	3 (ה)	משיכות יותר בבנקים
36,016	25,676	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,953	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>38,323</u>	<u>28,629</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
1,495		3 (י)	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
3,466	4,049	5	עודפים זמניים בתב"רים נטו
2,198	1,440	3 טופס	
<u>5,664</u>	<u>5,489</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
598	847	3 (יא)	
			קרנות מתוקצבות
110	110	3 (ח)	
<u>46,190</u>	<u>35,075</u>		

מוטי מלכה
גבי שוורץ
7 בדצמבר 2008

עיריית קריית מלאכי

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הגהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
5,241	4,905	5,108		61 מנהל כללי	33,596	39,328	38,047		11 מיסים
3,745	4,552	4,701		62 מנהל כספי					
1,986	1,771	1,582		63 הוצאות מימון					
10,910	11,906	11,971		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>21,882</u>	<u>23,134</u>	<u>23,362</u>			<u>30,160</u>	<u>30,040</u>	<u>29,969</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
6,685	7,375	7,223		71 תברואה	162	122	116		21 תברואה
1,152	1,681	1,843		72 שמירה וביטחון	12	12	8		22 שמירה וביטחון
1,277	1,363	1,463		73 תכנון ובנין העיר	1,079	909	1,090		23 תכנון ובנין העיר
5,420	4,519	4,523		74 נכסים ציבוריים	29	25	25		24 נכסים ציבוריים
274	418	430		75 תגיגות, מבצעים ואירועים					
1,473	1,553	1,544		76 שרותים עירוניים שונים	237	370	252		26 שרותים עירוניים שונים
					106	107	355		28 פיקוח עירוני
<u>16,281</u>	<u>16,909</u>	<u>17,026</u>			<u>1,625</u>	<u>1,545</u>	<u>1,846</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
28,161	28,586	28,113		81 חינוך	20,826	21,240	20,703		31 חינוך
2,303	2,868	2,698		82 תרבות	256	596	176		32 תרבות
32	54	52		83 בריאות			40		33 בריאות
15,965	17,947	19,156		84 רווחה	11,064	12,610	13,974		34 רווחה
1,162	1,186	1,187		85 דת					
881	879	550		86 קליטת עלייה	850	689	500		36 קליטת עלייה
<u>48,504</u>	<u>51,520</u>	<u>51,756</u>			<u>32,996</u>	<u>35,175</u>	<u>35,353</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
6,452	7,106	6,955		91 מים	8,259	7,381	7,462		41 מים
1,489	1,216	1,207		93 נכסים	178	74	151		43 נכסים
2,581	2,473	3,031		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	3,760	3,637	3,800		47 מפעל הביוב
<u>10,522</u>	<u>10,795</u>	<u>11,193</u>			<u>12,197</u>	<u>11,092</u>	<u>11,413</u>		
*) 39,265	21,938	16,591	4	99 תשלומים בלתי רגילים	25,924	7,145	3,300	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>136,454</u>	<u>124,296</u>	<u>119,928</u>		סה"כ כללי	<u>136,498</u>	<u>124,325</u>	<u>119,928</u>		סה"כ כללי

<u>136,498</u>	<u>124,325</u>	<u>119,928</u>	סה"כ תקבולים
<u>136,454</u>	<u>124,296</u>	<u>119,928</u>	סה"כ תשלומים
<u>44</u>	<u>29</u>		עודף בשנת הדוח
			(*)מוין מחדש

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2007

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2006</u>	<u>2007</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,522	8,027	השתתפות הממשלה
15,322	5,215	השתתפות מוסדות
1,996	3,189	מקורות עצמיים ואחרים
13,346	12,036	מלוות שנתקבלו
180		מיתרות תב"רים
<u>37,366</u>	<u>28,467</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
23,232	13,392	עבודות שבוצעו במשך השנה
140	758	תכנון
8,262	10,200	העברת מלוות
7,399	2,929	תשלומים אחרים
303	1,946	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
180		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לתב"רים
<u>39,516</u>	<u>29,225</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,150)</u>	<u>(758)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
58,891	71,723	תקבולים
54,543	69,525	תשלומים
<u>4,348</u>	<u>2,198</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
71,723	77,720	תקבולים
69,525	76,280	תשלומים
<u>2,198</u>	<u>1,440</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
4,842	3,863	עודפי מימון זמניים
2,644	2,423	גרעונות מימון זמניים
<u>2,198</u>	<u>1,440</u>	
<u>24,534</u>	<u>22,470</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קריית מלאכי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
 לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

2006	2007	התאמה	
133,036	120,583	1	הכנסות
35,190	25,278	2	מתקציב רגיל
1,050	2,279	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>169,276</u>	<u>148,140</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
136,294	124,207	4	תקציב רגיל
35,771	24,079	5	תקציב בלתי רגיל
802		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>172,867</u>	<u>148,286</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,591)</u>	<u>(146)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הבללי
44	29		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,150)	(758)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,106)</u>	<u>(729)</u>		
(1,485)	583		גידול (קיסון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,591)</u>	<u>(146)</u>		גרעון כללי

עיריית קריית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2006 - באלפי ש"ח</u>	<u>2007 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: בנכוי העברה מקרן לעבודות פיתוח בנכוי מיחזור מלוות
136,498	124,325		
(200)	(542)		
(3,262)	(3,200)		
<hr/>	<hr/>		
<u>133,036</u>	<u>120,583</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: בנכוי העברה מקרן לעבודות פיתוח בנכוי העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לתב"רים
37,366	28,467		
(1,996)	(3,189)		
(180)			
<hr/>	<hr/>		
<u>35,190</u>	<u>25,278</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברה מתב"רים העברה מקרנות אחרות העברה מהתקציב הרגיל
1,513	4,574		
(303)	(1,946)		
	(260)		
(160)	(89)		
<hr/>	<hr/>		
<u>1,050</u>	<u>2,279</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: בנכוי ריבית לקרן לעבודות פיתוח
136,454	124,296		
(160)	(89)		
<hr/>	<hr/>		
<u>136,294</u>	<u>124,207</u>		סה"כ נטו

עיריית קריית מלאכי

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2006 - באלפי ש"ח</u>	<u>2007 - באלפי ש"ח</u>	5	<u>התאמה מס':</u>
39,516	29,225		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(303)	(1,946)		בנכוי העברת עודפי תב"רים לקרן לעבודות פיתוח
(3,262)	(3,200)		בנכוי העברת מלוות מיחזור
(180)			בנכוי העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לתב"רים
<u>35,771</u>	<u>24,079</u>		סה"כ נטו
6			
2,998	3,991		<u>התאמה מס':</u>
(200)	(542)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,996)	(3,189)		העברה לתקציב הרגיל
	(260)		העברה לתב"רים
			העברה לקרנות אחרות
<u>802</u>			סה"כ נטו

עיריית קריית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

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 מתחתיים.
- 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:

2005	2006	2007
4.60	4.23	3.85
185.05	184.87	191.15
6.73%	(8.21)%	(8.97)%
2.38%	(0.10)%	3.39%

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

- ו. התקציב לשנת 2007 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים ביום 29 במאי 2007 ועדכנו אושר ביום 8 בינואר 2008.
- ז. לעירייה מונה חשב מלווה בשנת 2004. תוקף המינוי הוארך עד ליום 31 בדצמבר 2008.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

עיריית קריית מלאכי

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושימון פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין 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 נזקפים 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 נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

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

עיריית קריית מלאכי

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

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

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

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יא. הפרשה לחובות מסופקים

העירייה ערכה אומדן של החובות המסופקים כאחוז מסך החובות.

עיריית קריית מלאכי

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2006</u>	<u>2007</u>
1,885	1,791
5,801	4,249
7,686	6,040
1,499	1,632
6,187	4,408
1,499	1,632

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
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) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תבי"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנתקבלו עבור תבי"רים. חשבונות בבנקים הנ"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תבי"רים שיתרתם אינה ידועה (4) ע"פ תיקון לחוק יסוד התקציב (תיקון מס' 31 והוראת שעה), התשס"ד 2004, נקבע כי רשות מקומית לא תשתמש בהקצבה שמעבירה אליה המדינה המיועדת לתכנון, להקמה, לרכישה, לשיפוץ או להרחבת של תשתית או מבנה ציבור (להלן: הקצבת פיתוח) אלא למטרה שלשמה נועדו על הרשות לנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד המיועד אך ורק למטרה זו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2006</u>	<u>2007</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
11		משרד החינוך
	116	משרד העבודה והרווחה
78		משרד הפנים
121	195	משרד הקליטה
	174	משרד הבינוי והשכון
54	173	רשת אמית
37	81	אחרים
819	1,007	חברות כרטיסי אשראי
1,120	1,746	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים (*)
593	341	חייבים שונים
593	341	

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

עיריית קריית מלאכי

<u>2006</u>	<u>2007</u>	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
10,286	10,286	תאגידים עירוניים
1,768	1,768	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
80	80	השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ (*)
(12,053)	(12,053)	השקעה בחברת מי באר קולחים בע"מ (**)
81	81	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
29	29	השקעות אחרות
29	29	החברה לאוטומציה
<u>110</u>	<u>110</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		(*) 100 ש"ח ערך נקוב.
		(**) 50 ש"ח ערך נקוב
<u>2006</u>	<u>2007</u>	ה. בנקים משיכות יתר
1,307	1,000	בנקים מסחריים
1,000	1,000	הלוואות לזמן קצר
<u>2,307</u>	<u>1,000</u>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
17,519	16,268	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,133	3,745	עובדים וניכויים לשלם
6,170	3,663	מוסדות וזכאים שונים
3,325	1,150	שקים לפרעון
520	455	קרן קריית מלאכי לפיתוח
127	63	עמותת אופק
1,222	332	התחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
<u>36,016</u>	<u>25,676</u>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	1,603	מענק מראש
	350	הכנסות מראש
	<u>1,953</u>	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	ח. קרנות מתוקצבות
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 בחברת מי באר קולחים בע"מ
29	29	אחרים
(12,053)	(12,053)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
<u>110</u>	<u>110</u>	

עיריית קריית מלאכי

<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	ט.
9,024	1,500	סכומים להקטנת גרעון	1
5,000	7,000	מענקים להקטנת גרעון	
451	1,314	מלוות להקטנת גרעון	
<u>14,475</u>	<u>9,814</u>	העברה מהסדרי נושים וממבצע גביה לכיסוי גרעון	
<u><u>14,475</u></u>	<u><u>9,814</u></u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>	י.
1,495		שקים לפרעון	
<u><u>1,495</u></u>		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך	
<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	יא.
598	847	קרן דמי ניהול פניסה תקציבית	
<u><u>598</u></u>	<u><u>847</u></u>		

עיריית קריית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2007

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	
			תקבולים לא רגילים
9,024	1,500		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,262	3,200	3,200	מלוות שנתקבלו לאיזון
1,182	1,415	100	החזר משנים קודמות
112			מענק שיפוי פיצויי פיטורין
291	1,030		העברה מהסדרי נושים לכסוי גרעון
12,053			הקטנת קרן מתוקצבת להשקעה בחברה הכלכלית
25,924	7,145	3,300	
			תשלומים לא רגילים
ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007	
9,024	1,500		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
6,376	7,427	6,220	הנחות במיסים
9,722	9,924	10,343	תשלומי פנסיה
989	1,038		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
160	284		העברת הכנסות ממבצע גבייה לכיסוי גרעון
291	1,030		העברה מהסדרי נושים לכסוי גרעון
12,053			הפחתת ערך השקעה בחברה כלכלית
	635		הוצאות בגין שנים קודמות
650	100	28	תשלומים אחרים
39,265	21,938	16,591	

(*) פריסת מלוות.

עיריית קריית מלאכי

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהטבלי ביוב והשבחה, 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 מנותלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העיריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העיריה נוהגת לזקוף 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 נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגדעון העברה מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתקציב הרגיל	הכנסות מהשקעות	מחסיבים	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר/ר"ים	העברה מתקציב הרגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"ר/ר"ים	בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	3,456	2,998	802			200			1,513	1,996	1,050	160		303	4,951	
קרו הטל השבחה	361	1,658		260		542			2,012	856	1,987	25			7	
קרו ביוב	407								24		24				383	
קרו ניקוז	1,558								114		114				1,444	
קרו ערופי תב"ר/ר"ים סופיים	132	2,173							2,270	2,173	1,946	64	260		35	
קרנות פיתוח	11														11	
קרנות אחרות	18	110							40	110	40				88	
קרו היטל כבישים	1,120	50							113	50	113				1,057	
קרו היטל מדרכות	442								1		1				441	
סה"כ	4,049	3,991		260		542			4,574	3,189	2,279	89	260	1,946	3,456	

עיריית קריית מלאכי

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שגעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

- א. העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
- ב. הכנסות מפעל המים כוללים גם חיובים בגין צריכת המים של מוסדות העירייה בשנת 2007 בסך של כ- 929 אלפי ₪ (אשתקד - 1,695 אלפי ₪), כנגד רישום הוצאה באותו סכום בפרקים המתאימים.

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

- א. התחייבות העירייה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2007 הינה בסך של כ- 1.8 מיליון ₪ (אשתקד - כ- 1.6 מיליון ₪).
- ב. התחייבות העירייה בגין פדיון ימי מחלה לעובדיה שגילם מעל 55 שנה, ליום 31 בדצמבר 2007 הינה בסך של כ- 1.5 מיליון ₪ (אשתקד - כ- 1 מיליון ₪).
- ג. התחייבויות העירייה בגין פנסיה צוברת לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2007 אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקרן פנסיה הינה בסך של כ- 178 אלפי ₪. (אשתקד - כ- 167 אלפי ₪).

עיריית קריית מלאכי

ביאור 10-השקעות בתאגידים עירוניים

לחלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם התגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	תשלום על חשבון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי העירייה חובת (צבות) אלפי ש"ח	יתרת נכסים נטו בערכים נומינליים במאזן התאגיד אלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (1)	חברה	100%	99	--	--	1	--
קרן קרית מלאכי לפיתוח (2)	עמותה רשומה	--	--	--	--	(455)	4,009
מי באר קולחים בע"מ (3)	חברה	50%	--	--	--	80	--
אופק - עמותה לנכות ומוגבלות	עמותה רשומה	--	--	--	--	(63)	1,385

עיריית קריית מלאכי

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן פירוט הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש ענין כלכלי בהם:

1. התברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ:

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

החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בגודל 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 לשנים 1999 ואילך.

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

סכום ההלוואה, כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו בשנים קודמות היו בסך 10,286 אלפי ₪. בדוחות הכספיים האחרונים של החברה הכלכלית ליום 31.12.98 סכום ההלוואה הוצג בסך של 7,354 אלפי ₪, כאשר בספרי העירייה לאותו תאריך סכום ההלוואה היה בסך 8,704 אלפי ₪. הפער בין היתרות נבע מכך שהחברה הכלכלית לא זיכתה את העירייה בהפרשי הצמדה וריבית.

החברה התחייבה להשתמש בכספי ההלוואות רק לפרוייקט 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 פרעון ההלוואה. בשנת 2006 נרשמה הפרשה להפחתת ערך בחברה הכלכלית בסך 12,053 אלפי ₪.

2. קרן קריית מלאכי לפיתוח:

קרן קריית מלאכי לפיתוח הינה עמותה, שהתאגדה לפי חוק עמותות התשי"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 2007 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של כ- 4,009 אלפי ₪.

עיריית קריית מלאכי

3. מי באר קולחים:

החברה הוקמה כחברה פרטית ביום 12 במרץ 1996. בעלי החברה 50% העירייה ו- 50% מועצה אזורית באר טוביה. לא הוגשו לעירייה דוחות כספיים עד וכולל שנת 2007.

4. עמותת אופק:

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

בשנת הדוח השתתפה העירייה בתיקצוב העמותה בסך של 254 אלפי ₪ (אשתקד - 190 אלפי ₪), לצורך פעילות שוטפת וכיסוי חוב (החזר משכנתא) בגין רכישת מבנה בשנים קודמות.

בגין רכישת המבנה לעמותה כאמור לעיל, העירייה ערבה בחלקים שווים, יחד עם המועצה האזורית באר טוביה, להלוואה שנלקחה על ידי העמותה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ. סך יתרת ההלוואה ליום המאזן: 376 אלפי ₪ (אשתקד - 411 אלפי ₪). על פי דוח כספי לסוף שנת 2006 לעמותה נכסים נטו בסך של כ- 1385 אלפי ₪.

עיריית קריית מלאכי

ביאור 11 - ערבויות שניתנו

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

ביאור 12 - שיעבדים

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

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן -

- א. נתקבלו מכתבים המפרטים התביעות התלויות כנגד העירייה מן היועצים המשפטיים של העירייה (להלן - המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, חוק תכנון ובניה איכות הסביבה ודיני עבודה. בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2007, נאמד בכ- 9 מיליון ₪.
- המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור התביעות למעט מספר תביעות כספיות, השבה, סעד הצהרתי ונזיקין. סך התביעות בגין נתקבלה הערכה, הסתכם בכ- 9 מיליון ₪ וסך הסיכון בגין נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 332 אלפי ₪. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 332 אלפי ₪

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

1. תביעה של החברה לאוטומציה בסך של כ- 2.4 מיליון ₪. היועצת המשפטית ציינה כי אין צורך להפריש.
 2. תביעת צד ג' - נזיקין בסך של כ- 3.2 מיליון ₪. להערכת היועצת המשפטית יש להפריש השתתפות עצמית של כ- 10 אלפי דולר.
 3. תביעה כספית, נזיקין בסך של כ- 600 אלפי ₪. היועץ המשפטי ציין כי אין ביכולתו להעריך את סיכויי התביעה.
 4. שתי תביעות כספיות מאוחדות בסך של כ- 820 אלפי ₪. להערכת היועץ המשפטי סכומי התביעות מופרזים ועל פי חוות המומחים מטעם בית המשפט המחלוקות הן לגבי חלקה של העירייה בחבות 50%-25%.
- סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ביאור 14 - תכנית להסדרת מצבה הכספי של העירייה

- ביום 28 ביוני 2004 אישר משרד הפנים את תכנית ההבראה של העירייה.
- ביום 7 בנובמבר 2004 אישר משרד הפנים שידרוג לתכנית ההבראה בעירייה.
- מועצת העיר בישיבתה מיום 9 במרץ 2006 אישרה שידרוג תכנית ההבראה לשנת 2006.
- עיקרי תכנית ההבראה כולל חיטכון כללי בשנת 2006 בסך של כ- מיליון ₪.
- על פי דוח חשב מלווה לשנת 2006, העירייה עמדה בתחזית ההכנסות וההוצאות שלה לשנת 2006.
- בהסכם להסדר הבראה בעירייה מיום 16 באפריל 2007 נקבע כי על העירייה לעמוד ביעדי תקציב מאוזן.
- העירייה סיימה את שנת 2007 בעודף של 29 אלפי ₪.

עיריית קריית מלאכי

ביאור 15 - חשב מלווה בעירייה

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

ביאור 16 - ביקורת רשות המסים

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

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לסופר 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2007

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	שחורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
59.7%	7,454	11,064	18,518	(845)	6,830	19,023	7,170	
85.7%	3,439	20,683	24,122	(580)	751	16,454	8,999	
33.3%	52,580	31,747	52,580	1,425	7,581	2,646	48,509	
	63,473		95,220			38,123	64,678	
67.5%	3,534	7,354	10,888	(203)		8,294	2,797	
	8,596		8,596	203		8,294	8,393	
37.7%	12,130	7,354	19,484			3,985	11,190	
81.5%	827	3,637	4,464	(6)		399	485	
49.8%	249	247	496				97	
	690		690	6			684	
35.7%	77,369	42,985	120,354		7,581	50,801	77,134	
100.0%		2,514	2,514			2,514		
100.0%		213	213			213		
100.0%		1,987	1,987			1,987		
91.1%	4	41	45			45		
100.0%		348	348			343	5	
96.0%	1	24	25			14	11	
100.0%		28	28			28		
85.0%	20	113	133			88	45	
91.9%	10	114	124			110	14	
99.4%	35	5,382	5,417			5,342	75	
38.5%	77,404	48,367	125,771		7,581	56,143	77,209	
34.3%	77,209	40,335	117,434		6,526	57,056	66,904	
38.3%	66,904	41,455	108,359		5,004	54,711	58,652	

(*) החובות המסופקים נקבעו ע"פ אומדן שערך העירייה (ראו ביאור 2.1).
(**) לא כולל חובות בנין אגרות הינד בסך של כ- 788 אלפי ש"ח.

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2007

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

מס.	שם החשבון	חובות על בסיס חוב שנת	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השערף	חיובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חוב שנת						
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים		17,016	177	1,662	168	19,023
1.2	ארנונה אחרת		17,860	542	2,316	(4,264)	16,454
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה				2,605	41	2,646
2	סה"כ ארנונה		34,876	719	6,583	(4,055)	38,123
2.1	אגרת מים וביוב						
	אגרת מים		7,472	116	1,132	(426)	8,294
	סה"כ מים		7,472	116	1,132	(426)	8,294
2.3	אגרת ביוב		3,937	53	92	(97)	3,985
3	הוצאות אכיפה		362	16	30	(9)	399
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת		46,647	904	7,837	(4,587)	50,801
ב.	חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי						
4	עצמות חינוך		2,514				2,514
6	עצמות רווחה		213				213
8	הטלי השבחה		1,987				1,987
9	הטלי פיתוח		45				45
10	אגרות בניה		343				343
11	הטל ביוב		14				14
12	מדוי מים		28				28
14	הטל כבישים		88				88
16	היטל תיעול		110				110
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי		5,342				5,342
	סה"כ		51,989	904	7,837	(4,587)	56,143

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח המספי לשנת 2007
מוצג חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	שטחים שנה	שם החשבון	מ.ס.
6,830	81	243	5,812		71	623	חשבוניות על בסיס חיוב שנתני	א.
751	73		678				ארנונה	1
7,581	154	243	6,490		71	623	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
							סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וכיב	
7,581	154	243	6,490		71	623	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתני	
							חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
7,581	154	243	6,490		71	623		

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2007

מוצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	1,930	11,064	13,000
1.2	ארנונה אחרת	5,028	20,683	25,711
2	סה"כ ארנונה	6,958	31,747	38,705
2.1	אגרת מים	1,249	7,354	8,603
2.3	אגרת ביוב	1,249	7,354	8,603
3	הוצאות אכיפה	349	3,637	4,000
		82	247	329
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	8,638	42,985	51,623
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינוד		2,514	2,514
6	עצמיות רווחה		213	213
8	הטלי השבחה		1,987	1,987
9	הטלי פיתוח	25	41	66
10	אגרות בניה	27	348	375
11	הטל ביוב	11	24	35
12	מדוי מים	22	28	50
14	הטל כבישים	46	113	159
16	הטל תיעול	28	114	142
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	159	5,382	5,541
	סה"כ	8,797	48,367	57,164

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2007

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2006	2007	2006	2007	
9,965	2,797	40,620	16,169	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(173)	(312)	(1,219)	(8,390)	חיוב / זיכוי נוסף
(7,770)	(203)	(31,292)	(1,412)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
818	1,132	3,235	3,978	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(694)	(617)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,840	3,414	10,650	9,728	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,422	1,249	4,712	6,958	גביה בגין פיגורים
1,418	2,165	5,938	2,770	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
8,321	7,472	32,276	34,876	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(214)	(114)	5,858	4,294	חיוב / זיכוי נוסף
		(11)	(13)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
87	116	298	719	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(5,832)	(6,964)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
8,194	7,474	32,589	32,912	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<hr/>				
(6,815)	(6,105)	(22,358)	(24,789)	גביה שוטפת
(6,815)	(6,105)	(22,358)	(24,789)	סה"כ שנגבה
<hr/>				
1,379	1,369	10,231	8,123	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
2,797	3,534	16,169	10,893	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
50.07%	36.58%	44.24%	71.53%	% גביה מהפיגורים
83.17%	81.68%	68.61%	75.32%	% גביה מהשוטף
74.65%	67.54%	62.61%	74.45%	% גביה מהסה"כ
<hr/>				
1,947	2,044			נתוני פחת מ"מ
1,894	1,889			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
53	155			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
2.72%	7.58%			פחת (באלפי קוב)
<hr/>				% הפחת

עיריית קריית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007
36,507	42,530	48,193	36,461	11,732	
13,325	13,346	12,036	10,200	1,836	
49,832	55,876	60,229	46,661	13,568	
7,302	7,683	9,024	8,368	656	
42,530	48,193	51,205	38,293	12,912	
4,350	2,809	3,051	2,384	667	
46,880	51,002	54,256	40,677	13,579	

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 למנדט המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2007 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	קרן	ריבית	הצמדה
7,302	7,683	9,024			
2,182	2,630	2,937			
2,100	1,759	1,237			
11,584	12,072	13,198			

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

10,910	11,906
1,162	1,292
12,072	13,198

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

9,405	שנה ראשונה
6,450	שנה שניה
5,873	שנה שלישית
4,399	שנה רביעית
3,621	שנה חמישית
24,508	שנה שישית ואילך
54,256	

עיריית קריית מלאכי

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מס'ה"כ %	הסטיות נטו		מס'ה"כ	מס'ה"כ %
				מס'ה"כ	מס'ה"כ		
1 משכורות ושכר	41,767	41,642	33.50%	125	41,653	30.53%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,784	6,676	5.37%	108	6,868	5.03%	
3 הוצאות מימון	1,582	1,771	1.42%	189	1,986	1.46%	
4 הוצאות תפעול	31,769	32,477	26.13%	708	29,445	21.58%	
5 השתפויות ותרומות	24,633	24,847	19.99%	214	21,853	16.01%	
6 הוצאות חד פעמיות	175	2,185	1.76%	2,010	13,553	9.93%	
7 פרעון מלוות	13,218	13,198	10.62%	20	12,072	8.85%	
8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטבר		1,500	1.21%	1,500	9,024	6.61%	
סה"כ הוצאות	<u>119,928</u>	<u>124,296</u>	<u>100.00%</u>	<u>253</u>	<u>136,454</u>	<u>100.00%</u>	

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הדגל - הוצאות לפי שירותים ועודים לענמת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2007 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
228 (184)	(23,134) (15,364)	(23,362) (15,180)	228 117	23,134 16,909	23,362 17,026	(301)	1,545	1,846	6	7	א. הכנסות והוצאות מיעודות 1. הנהלה וכלליות
58	(16,345)	(16,403)	236	51,520	51,756	(178)	35,175	35,353	8	8	2. שירותים מקומיים
77	297	220	398	10,795	11,193	(321)	11,092	11,413	9	9	3. שירותים ממלכתיים
(1,502)	(14,793)	(13,291)	(5,347)	21,938	16,591	3,845	7,145	3,300	99	5	4. מפעלים 5. בלתי רגילים
(1,323)	(69,339)	(68,016)	(4,368)	124,296	119,928	3,045	54,957	51,912			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
1,281	39,328	38,047				1,281	39,328	38,047		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
71	30,040	29,969				71	30,040	29,969		1.19	1. גביה ישירה 2. מענקים כלליים
1,352	69,368	68,016				1,352	69,368	68,016			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
29	29		(4,368)	124,296	119,928	4,397	124,325	119,928			סה"כ כללי אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)
29											

עיריית קריית מלאכי

נספח 3 לתוסף 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 באלפי ש"ת

% מסה"כ	2006 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסיוג הכנסות
21%	27,070	70	26%	31,747	31,677	ארנונה
5%	6,526	1,211	6%	7,581	6,370	הנחות בארנונה (*)
6%	8,237	(89)	6%	7,354	7,443	מכירת מים
7%	8,290	(457)	7%	8,064	8,521	יתר עצמיות
14%	18,199	857	15%	18,877	18,020	משרד החינוך
8%	10,776	(1,404)	10%	12,120	13,524	משרד הרווחה
1%	1,304	290	1%	1,386	1,096	משרדים אחרים
23%	28,998	70	23%	28,631	28,631	מענק כללי
1%	1,162	4	1%	1,408	1,338	מענקים מיוחדים
3%	3,262	125	3%	3,200	3,200	מלוח למחזור ולאיוון
0%	125	4	0%	12	8	מענקים מועדים
11%	13,525	2,345	2%	2,445	100	תקבולים אחרים
100%	127,474	2,897	100%	122,825	119,928	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	9,024	1,500		1,500		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	136,498	4,397		124,325	119,928	סה"כ הכנסות
19%	23,622	(452)	20%	24,079	23,627	הוצאות
16%	20,464	(1,118)	19%	23,202	22,084	משכורות ושכר כללי
4%	5,630	(11)	5%	5,911	5,900	פעולות כלליות
11%	14,348	333	11%	13,912	14,245	רכישת מים
11%	13,813	(806)	12%	14,674	13,868	שכר חינוך
3%	3,683	244	3%	3,651	3,895	פעולות חינוך
10%	12,282	965	12%	14,296	15,261	שכר רווחה
9%	12,072	20	11%	13,198	13,218	פעולות רווחה
2%	1,986	(189)	1%	1,771	1,582	מימון
10%	13,154	(647)	1%	675	28	חד פעמיות
5%	6,376	(1,207)	6%	7,427	6,220	הנחות בארנונה (**)
100%	127,430	(2,868)	100%	122,796	119,928	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	9,024	(1,500)		1,500		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	136,454	(4,368)		124,296	119,928	סה"כ הוצאות
	44	29		29		עודף (גרעון)

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

עיריית קריית מלאכי
נתוני כח אדם והוצאות שכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

נספח 4 לטופס 2

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מחבת משרות	שכר ממוצע	מחבת משרות	שכר ממוצע	מחבת משרות	שכר ממוצע	מחבת משרות	שכר ממוצע	מחבת משרות	שכר ממוצע	מחבת משרות	שכר ממוצע	מחבת משרות	שכר ממוצע	מחבת משרות	שכר ממוצע	מחבת משרות	שכר ממוצע	מחבת משרות
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
84.18	11,266	134	101.48	10,593	104.38	102.58	101.48	10,593	104.38	102.58	101.48	10,593	104.38	102.58	101.48	10,593	104.38	102.58	101.48	10,593
84.17	505	6	101.49	751	7.40		101.49	751	7.40		101.49	751	7.40		101.49	751	7.40		101.49	751
84.18	11,771	140	101.49	11,344	111.78	102.58	101.49	11,344	111.78	102.58	101.49	11,344	111.78	102.58	101.49	11,344	111.78	102.58	101.49	11,344
132.57	3,757	28	131.78	3,587	27.22	33.00	131.78	3,587	27.22	33.00	131.78	3,587	27.22	33.00	131.78	3,587	27.22	33.00	131.78	3,587
133.33	64	0	132.08	70	0.53		132.08	70	0.53		132.08	70	0.53		132.08	70	0.53		132.08	70
132.58	3,821	29	131.78	3,657	27.75	33.00	131.78	3,657	27.75	33.00	131.78	3,657	27.75	33.00	131.78	3,657	27.75	33.00	131.78	3,657
141.43	14,454	102	140.80	14,378	102.12	103.20	140.80	14,378	102.12	103.20	140.80	14,378	102.12	103.20	140.80	14,378	102.12	103.20	140.80	14,378
141.84	139	1	140.43	132	0.94		140.43	132	0.94		140.43	132	0.94		140.43	132	0.94		140.43	132
141.43	14,593	103	140.79	14,510	103.06	103.20	140.79	14,510	103.06	103.20	140.79	14,510	103.06	103.20	140.79	14,510	103.06	103.20	140.79	14,510
111.04	30,185	272	121.65	29,511	242.59	238.78	121.65	29,511	242.59	238.78	121.65	29,511	242.59	238.78	121.65	29,511	242.59	238.78	121.65	29,511
586.05	1,512	3	547.73	1,205	2.20		547.73	1,205	2.20		547.73	1,205	2.20		547.73	1,205	2.20		547.73	1,205
94.58	10,234	108	91.61	10,008	109.25		91.61	10,008	109.25		91.61	10,008	109.25		91.61	10,008	109.25		91.61	10,008
	988			1,025				1,025				1,025				1,025				1,025
112.17	42,919	383	117.92	41,749	354.04	238.78	117.92	41,749	354.04	238.78	117.92	41,749	354.04	238.78	117.92	41,749	354.04	238.78	117.92	41,749
25.04	1,188	47	23.87	1,064	44.57		23.87	1,064	44.57		23.87	1,064	44.57		23.87	1,064	44.57		23.87	1,064
102.56	44,107	430	107.41	42,813	398.61	238.78	107.41	42,813	398.61	238.78	107.41	42,813	398.61	238.78	107.41	42,813	398.61	238.78	107.41	42,813

התאמות לנספח 5 לטופס 2:

סה"כ עובדים בתקן
 יתר משרות - לא בתקציב רגיל
 (ח"י, תב"ר, מ. סגור וכו')

סה"כ
 בחרים
 פנסיונרים
 הוצאות כגון סיום יחסי עובד מעביד

עיריית קריית מלאכי

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

הפרש עלויות שכר	2007		מספר משרות	מס' משרות שכר	מס' משרות שכר	מספר משרות	מס' משרות
	הפרש עלויות שכר	מספר משרות					
45	1,205	2	66	66	66	66	66
(122)	(15)	15	66	66	66	66	66
30	1,295	8	66	66	66	66	66
(47)	5,306	26	66	66	66	66	66
(148)	2,744	23	66	66	66	66	66
58	1,021	9	66	66	66	66	66
7	1,083	6	66	66	66	66	66
29	1,679	12	66	66	66	66	66
(23)	574	5	66	66	66	66	66
(77)	7,101	55	66	66	66	66	66
76	780	5	66	66	66	66	66
63	13,327	122	66	66	66	66	66
(4)	111	1	66	66	66	66	66
3,895	3,669	28	66	66	66	66	66
(3,514)	159	1	66	66	66	66	66
(159)	18,046	157	66	66	66	66	66
357	18,403	310	66	66	66	66	66
(61)	371	3	66	66	66	66	66
3	221	2	66	66	66	66	66
(5)	209	2	66	66	66	66	66
(63)	801	7	66	66	66	66	66
(129)	10,472	109	66	66	66	66	66
41	41,726	354	66	66	66	66	66
	41,767		66	66	66	66	66

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,002 אלפי ש"ח (לא פיצויים בגין שכר לא בתקציב הרגיל בסך 23 אלפי ש"ח).

הפרש עלויות	2007	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים
הפרש עלויות	ביצוע 2007	עלות כוללת	עלות כוללת	עלות כוללת	עלות כוללת
	12	1	12	1	1

- 6 התחלה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 סה"כ התחלה וכלליות
- 7 שירותים מקומיים
- 71 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר
- 74 נכסים ציבוריים
- 76 שירותים עירוניים שונים
- 8 סה"כ שירותים מקומיים
- 811 מנהל החינוך
- 812 חינוך
- 82 תרבות
- 83 בריאות
- 84 רווחה
- 86 קליטת עליה
- 9 סה"כ שירותים ממלכתיים
- 91 מפעלים
- 91 מים
- 93 נכסים
- 97 מפעלי ביוב
- סה"כ מפעלים
- גימלאים
- סה"כ כללי

עיריית קריית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

2006		2007		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ *	ביצוע	% מסה"כ	
19,829	44.96%	19,786	46.21%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,096	2.48%	1,303	3.04%	שעות נוספות - רשומות
971	2.20%	1,025	2.39%	פיצויי פיטורין
2,184	4.95%	2,102	4.91%	אחזקת רכב
8,144	18.46%	8,395	19.61%	תשלומי פנסיה
3,822	8.67%	2,570	6.00%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
36,046	81.72%	35,181	82.17%	סה"כ שכר ותשלומים
1,345	3.05%	1,180	2.76%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,996	6.79%	2,984	6.97%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,720	8.43%	3,468	8.10%	מס שכר ומס מעסיקים
8,061	18.28%	7,632	17.83%	סה"כ גלוות
44,107	100.00%	42,813	100.00%	סה"כ כללי

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

2006	2007	
44,107	42,813	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(1,188)	(1,065)	הוצאות שכר שנרשמו בתב"רים
(879)		ביטול הלנה מהפרשה לתביעות
(333)		ביטול הפרשה בגין הוצאות הבראה וביגוד שני"ק
(36)	(75)	החזרי פנסיה
(18)	(31)	החזרי שכר מביטוח לאומי
41,653	41,642	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קריית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2007

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2005	2006	2007		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
27.73	29.81	31.57	27.28	מגורים
42.72	45.57	48.18	19.91	תעשייה
91.42	101.77	108.76	54.62	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
684.33	736.36	777.73	371.43	בנקים וחברות ביטוח
72.68	93.75	88.62		מוסדות ומבנים
28.90	33.14	36.74		נכסי מדינה
6.6583	7.1458	7.5315	0.0088	למ"ר קרקע תפוסה
0.0392	0.0392	0.0414	0.0078	למ"ר קרקע חקלאית

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2007)

עיריית קריית מלאכי

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2007 לבין הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	תקציב 2007	תקבולים: II מיסים
13.25%	4,451	33,596	38,047	
(28.40)%	(46)	162	116	21 תברואה
234.91%	249	106	355	28 פיקות עירוני
(31.25)%	(80)	256	176	32 תרבות
26.30%	2,910	11,064	13,974	34 רווחה
(41.18)%	(350)	850	500	36 קליטת עליה
(9.65)%	(797)	8,259	7,462	41 מים
(87.27)%	(22,624)	25,924	3,300	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
25.53%	956	3,745	4,701	62 מנחל כספי
(20.34)%	(404)	1,986	1,582	63 הוצאות מימון
9.73%	1,061	10,910	11,971	64 פרעון מלוות
59.98%	691	1,152	1,843	72 שמירה וביטחון
14.57%	186	1,277	1,463	73 תכנון ובנין העיר
(16.55)%	(897)	5,420	4,523	74 נכסים ציבוריים
56.93%	156	274	430	75 חגיגות, מבצעים וארועים
17.15%	395	2,303	2,698	82 תרבות
19.99%	3,191	15,965	19,156	84 רווחה
(37.57)%	(331)	881	550	86 קליטת עליה
(18.94)%	(282)	1,489	1,207	93 נכסים
17.44%	450	2,581	3,031	97 מפעל הביוב
(57.75)%	(22,674)	39,265	16,591	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2006

סטיה %	הפרש	ביצוע 2006 אלפי ש"ח	ביצוע 2007	
17.06%	5,732	33,596	39,328	תקבולים: II מיסים
(24.69)% (15.76)%	(40) (170)	162 1,079	122 909	21 תברואה 23 תכנון ובנין העיר
56.12%	133	237	370	26 שרותים עירוניים שונים
132.81% 13.97%	340 1,546	256 11,064	596 12,610	32 תרבות 34 רווחה
(18.94)%	(161)	850	689	36 קליטת עליה
(10.63)%	(878)	8,259	7,381	41 מים
(58.43)%	(104)	178	74	43 נכסים
(72.44)%	(18,779)	25,924	7,145	5 תקבולים בלתי רגילים
21.55% (10.83)% 9.13% 10.32% 45.92% (16.62)% 52.55%	807 (215) 996 690 529 (901) 144	3,745 1,986 10,910 6,685 1,152 5,420 274	4,552 1,771 11,906 7,375 1,681 4,519 418	תשלומים: 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות, מבצעים וארועים
24.53% 12.41%	565 1,982	2,303 15,965	2,868 17,947	82 תרבות 84 רווחה
10.14%	654	6,452	7,106	91 מים
(18.33)%	(273)	1,489	1,216	93 נכסים
(44.13)%	(17,327)	39,265	21,938	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2007 לעומת הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2007	
(16.61)%	(181)	909	1,090	תקבולים: 23 תכנון ובנין העיר
46.83%	118	370	252	26 שרותים עירוניים שונים
(69.86)%	(248)	107	355	28 פיקוח עירוני
238.64%	420	596	176	32 תרבות
(9.76)%	(1,364)	12,610	13,974	34 רווחה
37.80%	189	689	500	36 קליטת עליה
(50.99)%	(77)	74	151	43 נכסים
116.52%	3,845	7,145	3,300	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים: 63 הוצאות מימון
11.95%	189	1,771	1,582	
59.82%	329	879	550	86 קליטת עליה
(18.41)%	(558)	2,473	3,031	97 מפעל הביוב
32.23%	5,347	21,938	16,591	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קריית מלאכי

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2007 באילפי ש"ח

מספר מנחים	מספר תנ"רים	סה"כ תנ"רים	הפרק התקציבי	מס' התקציב	הביצוע עד 31.12.2006	2007		הביצוע		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף נטו (גרעון)	סטייה - עודפים		סטייה - גרעונות	
						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות
1	1	2	מנהל כללי	124	499	308	16	451	515	64	64	(64)	328		392	
								3,200	3,200							
		1	פרעון מלוח	3,200			3,200									
3	1	4	שמיחה ובטוח	179			12	31	12	19	19	19	167	148		
3	3	3	הכנון ובנין עיר	340	37	230	163	269	200	69	69	69	139	70		
23	11	34	נכסים ציבוריים	15,664	6,833	6,800	4,195	10,345	11,028	270	952	(682)	4,703	5,346	66	
36	14	50	הינוך	39,254	26,539	28,323	8,197	34,736	34,736	778	778	1,958	1,949	4,510	1,868	
8	3	11	תרבות	3,647	2,120	2,116	597	2,717	2,717	30	299	(269)	949	2,148	1,064	
5	1	6	רווחה	3,094	2,911	2,982	157	3,139	2,911	292	64	228	270	225	87	
			דז	286			50	50		50		50	286	236		
2	2	2	מים	5,024	2,401	2,237	888	3,478	3,289	391	202	189	1,734	1,545		
3	7	10	נכסים	2,405	872	1,430	631	2,061	2,079	18	18	(18)	326	344		
7	2	9	מפעל הביוב	35,017	27,313	27,297	3,750	31,063	31,063	6	46	(40)	3,954	3,994		
			לא רגילים	7,000			7,000	7,000	7,000							
93	42	135	סה"כ	115,234	69,525	71,723	29,225	98,750	98,750	3,863	2,423	1,440	3,523	3,477		
			תנ"רים שסוויימו	2,150				22,470	22,470				1,616	1,616		
			סה"כ נטו	93,684	69,525	71,723	29,225	76,280	76,280	3,863	2,423	1,440	1,907	1,861		

עיריית קריית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2007

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2007

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2007</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
הג"א	114	113
רשות ניקוז נחל לכיש	27	40
איגוד ערים לכבאות	429	429
איגוד ערים לאיכות הסביבה	<u>23</u>	<u>23</u>
	593	605
תרבות, נוער וארגונים		
מתנ"ס קהילתי	1,600	1,600
עמותת אופק	190	190
מט"ש תימורים	<u>200</u>	<u>195</u>
	1,990	1,985
מוסדות דת		
מועצה דתית	<u>1,151</u>	<u>1,151</u>
	1,151	1,151
	-	-
	3,734	3,741
השתתפויות		
רווחה	14,679	13,680
הנחות ארנונה ללא מימון	<u>6,220</u>	<u>7,426</u>
סה"כ השתתפויות לשנת 2007	20,899	21,106
	24,633	24,847
סה"כ תמיכות לשנת 2007		