

15

פתיח

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעיריית קרית מלאכי

משרד הסנים
אגף בכיר לביקורת ברשמות המקומיות
08-08-2017
נתקבל
סימנו

עיריית קרית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	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. נספים</u>
24-28	1. מצב השבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב השבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

בן שטרית, זיו - רואי חשבון
Ben Shitrit, Ziv - C.P.A
Certified Public Accountants (Isr)

Avraham Ben shitrit - C.P.A. (Isr)
Merav Ziv - M.B.A. - C.P.A. (Isr)
Ron Eglick - C.P.A. (Isr)

יגאל אלון 157 תל אביב 67443
טל' 03-6090196 טקס 03-6910552 Fax
דואר אלקטרוני: E-mail: ben_shitrit@bezeqint.net
פוסט מורשה לעניין מע"מ 557915386

אברהם בן שטרית - רואה חשבון
מירב זיו - M.B.A. - רואה חשבון
רון איגליק - רואה חשבון

תאריך 17.7.17

1646

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והמונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית קרית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית מלאכי לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקדן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

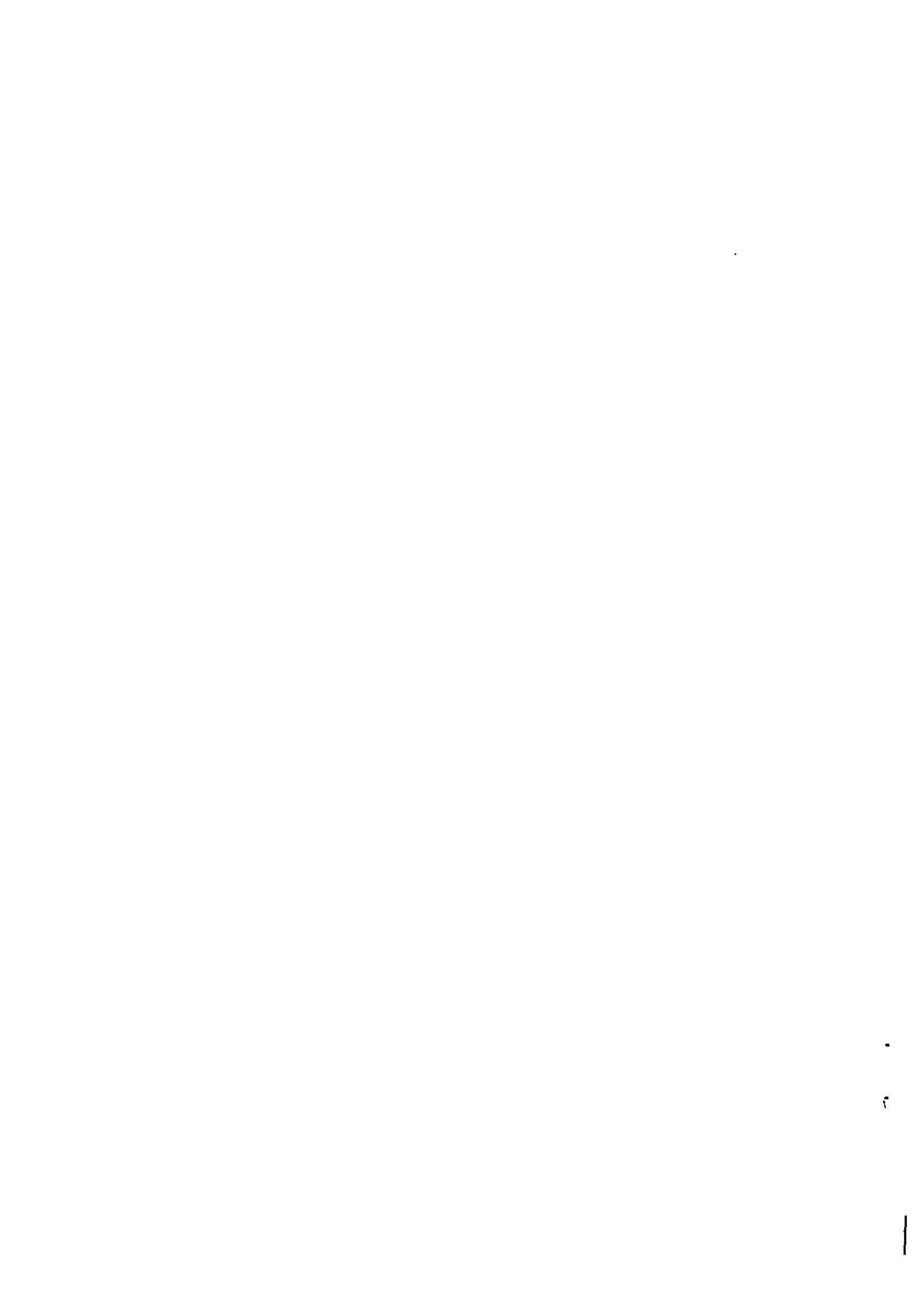
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד - "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:
א. לביאור 14 בדבר ההתחייבויות התלויות העומדות כנגד העירייה.
ב. לביאור 1.ו. בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה בתאריך 1.7.13





עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3,510	9,905	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,026	5,749	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
168	141	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,704</u>	<u>15,795</u>		
28,630	30,429	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,771	1,712	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
25,194	25,385	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
51,348	41,452		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(15,583)	(5,650)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
5,687		טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>41,452</u>	<u>35,802</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
105,751	109,123		
48,909	44,102	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
147,445	117,174	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
	1,942		חובות פתוחים
<u>147,445</u>	<u>119,116</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 כאלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,071		3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
24,751	34,358	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,518	1,755	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>28,340</u>	<u>36,113</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
31,931	33,021	5	קרן לעבודות פיתוח
18,502	12,879	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>50,433</u>	<u>45,900</u>		
<u>1,784</u>	<u>1,725</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>25,194</u>	<u>25,385</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>105,751</u>	<u>109,123</u>		

זוהר אליהו

ראש הרשות:

דויד צביקה

גזבר הרשות:

מ/מ/מ

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק
2015	2016	2016			2015	2016	2016		
				6 הנחלה ובליות					1. מיסים ומענקים
6,510	6,779	7,255		61 מנהל כללי	64,055	66,734	69,205		11 מיסים
3,709	4,359	4,535		62 מנהל כספי			50		12 אגרות
871	915	887		63 הוצאות מימון					15 השתתפות מוסדות
6,884	6,706	7,073		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>17,974</u>	<u>18,759</u>	<u>19,750</u>					100		
					23,909	25,238	23,623		
					<u>87,964</u>	<u>91,972</u>	<u>92,978</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
12,072	12,077	12,366		71 תברואה	123	126	109		21 תברואה
1,090	1,060	1,282		72 שמירה וביטחון	9		6		22 שמירה וביטחון
2,646	2,835	3,092		73 תכנון ובנין העיר	4,061	4,220	3,529		23 תכנון ובנין העיר
7,001	6,799	7,357		74 נכסים ציבוריים	180	295	290		24 נכסים ציבוריים
1,599	2,879	2,600		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,054	2,513	2,314		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
2,305	1,653	1,885		76 שרותים עירוניים שונים	597	531	432		26 שרותים עירוניים שונים
1,292	1,130	1,291		78 פיקוח עירוני	428	409	505		28 פיקוח עירוני
<u>28,005</u>	<u>28,433</u>	<u>29,873</u>			<u>6,452</u>	<u>8,094</u>	<u>7,185</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
46,359	51,377	51,488		81 חינוך	33,498	36,956	39,595		31 חינוך
3,582	5,420	5,090		82 תרבות	574	2,119	1,574		32 תרבות
100	107	189		83 בריאות	80	87	175		33 בריאות
28,868	33,355	32,023		84 רווחה	19,885	23,734	23,518		34 רווחה
1,453	1,485	1,445		85 דת					
1,151	995	1,210		86 קליטת עלייה	664	1,315	1,114		36 קליטת עלייה
<u>81,513</u>	<u>92,739</u>	<u>91,445</u>			<u>54,701</u>	<u>64,211</u>	<u>65,976</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
5,922	9			91 מים	8,230	1,271	1,146		41 מים
3,481	3,690	3,824		93 נכסים	444	387	675		43 נכסים
4,575	2,324	2,760		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	4,537	2,648	3,134		47 מפעל הביוב
<u>13,978</u>	<u>6,023</u>	<u>6,584</u>			<u>-13,211</u>	<u>4,306</u>	<u>4,955</u>		
37,101	38,471	25,778		9 תשלומים בלתי רגילים	10,556	15,842	2,336		5. תקבולים בלתי רגילים
<u>178,571</u>	<u>184,425</u>	<u>173,430</u>		סה"כ כללי	<u>172,884</u>	<u>184,425</u>	<u>173,430</u>		סה"כ כללי

172,884	184,425	173,430
178,571	184,425	173,430
(5,687)		

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,202	12,249	השתתפות הממשלה
1,618	617	השתתפות מוסדות
20,045	12,655	מקורות עצמיים ואחרים
6,164	12,175	מלוות שנתקבלו
<u>32,029</u>	<u>37,696</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
4,423	27,441	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,144	1,926	תכנון
6,164	12,175	העברת מלוות
2,980	780	תשלומים אחרים
190	997	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>15,901</u>	<u>43,319</u>	סה"כ תשלומים
<u>16,128</u>	<u>(5,623)</u>	גרעון/ עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
43,960	55,740	תקבולים
41,586	37,238	תשלומים
<u>2,374</u>	<u>18,502</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
55,740	56,405	תקבולים
37,238	43,526	תשלומים
<u>18,502</u>	<u>12,879</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
23,433	21,570	עודפי מימון זמניים
4,931	8,691	גרעונות מימון זמניים
<u>18,502</u>	<u>12,879</u>	
<u>20,249</u>	<u>37,031</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
171,957	172,543	1	מתקציב רגיל
11,984	25,314	2	מתקציב בלתי רגיל
20,820	14,940	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>204,761</u>	<u>212,797</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
178,571	184,425	4	תקציב רגיל
15,711	32,742	5	תקציב בלתי רגיל
2	163	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>194,284</u>	<u>217,330</u>		סך כל ההוצאות
<u>10,477</u>	<u>(4,533)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(5,687)			גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
16,128	(5,623)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>10,441</u>	<u>(5,623)</u>		
36	1,090		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>10,477</u>	<u>(4,533)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
172,884	184,425		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(927)	(2,302)		העברות מקרנות פיתוח
	(9,580)		מיחזור מלוות
<u>171,957</u>	<u>172,543</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
32,029	37,696		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(20,045)	(12,382)		העברות מקרנות פיתוח
<u>11,984</u>	<u>25,314</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
21,010	15,937		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(190)	(997)		העברות מתב"רים
<u>20,820</u>	<u>14,940</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
178,571	184,425		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>178,571</u>	<u>184,425</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
15,901	43,319		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(190)	(997)		העברות לקרנות פיתוח
	(9,580)		מיחזור מלוות
<u>15,711</u>	<u>32,742</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
20,974	14,847		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(927)	(2,302)		העברות לתקציב הרגיל
(20,045)	(12,382)		העברות לתב"רים
<u>2</u>	<u>163</u>		סה"כ נטו

עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמי"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך בשיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10 בפברואר 2016 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 21 באפריל 2016 ועדכון נוסף בתאריך 31 באוקטובר 2016.
- התקציב הרשות אושר על ידי העירייה בתאריך 24 בדצמבר 2015.
עדכון התקציב אושר על ידי העירייה בתאריך 13 במרץ 2016, עדכון נוסף בתאריך 22 במאי 2016
עדכון נוסף בתאריך 6 ביולי 2016 ועדכון אחרון בתאריך 7 בספטמבר 2016.
- ו. בתאריך 1 ביולי 2013 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1 בפברואר 2017 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31 בינואר 2018 .

ביאור 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 יישמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות 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) מאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית- המשד:

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
 - (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
 - (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
 - (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
 - (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
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 ביאור 9).
 - (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

עיריית קריית מלאכי

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך:

ה. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י. 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.

יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות באימדון

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>
32,140	40,334
32,140	40,334
28,630	30,429
3,510	9,905
28,630	30,429

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ראה/י ביאור 5

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>
1,630	2,252
406	
40	121
93	519
36	124
318	270
62	20
680	1,747
67	129
1,694	567
5,026	5,749

ב. תכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד הקליטה
משרד התחבורה
המשרד לבטחון פנים
משרד הבינוי והשיכון
אחרים
משטרת ישראל
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מקדמות על חשבון שכר
תשלומי יתר לספקים וקבלנים
מי באר קולחין בע"מ
תמר-תאגיד מים רמלה בע"מ

<u>2015</u>	<u>2016</u>
7	
41	141
84	
36	
168	141

עיריית קריית מלאכי

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך:

			ד.
<u>2015</u>	<u>2016</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
1,735	1,771	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
181	181	יתרה לתחילת השנה	
(145)	(268)	הפקדות במהלך השנה	
28	28	משיכות במהלך השנה	
1,771	1,712	רווח ביעודה השנה	
1,771	1,712	יתרה לסוף השנה	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	תאגידים עירוניים	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	השקעות אחרות	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	החברה לאוטומציה	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	תמר-תאגיד מים רמלה בע"מ	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	בנקים משיכות יתר	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	בנקים מסחריים	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	עובדים וניכויים לשלם	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	מוסדות וזכאים שונים	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	המחאות לפרעון	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	תאגידים עירוניים	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	תמר-תאגיד מים רמלה בע"מ	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	מיסים מראש	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	רשות הניקוז-מקדמה בגין הערכות חורף	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	הכנסה מראש בגין נזק	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	היטל בצורת	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	הכנסה מראש בגין תבי"ר	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	משרד הפנים-תיקון 101 לחוק תכנון ובניה	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	משרד החינוך- מקדמה לפרוייקט 2017	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	מיסים מראש	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	רשות הניקוז-מקדמה בגין הערכות חורף	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	הכנסה מראש בגין נזק	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	היטל בצורת	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	הכנסה מראש בגין תבי"ר	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	משרד הפנים-תיקון 101 לחוק תכנון ובניה	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	משרד החינוך- מקדמה לפרוייקט 2017	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	מיסים מראש	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	רשות הניקוז-מקדמה בגין הערכות חורף	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	הכנסה מראש בגין נזק	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	היטל בצורת	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	הכנסה מראש בגין תבי"ר	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	משרד הפנים-תיקון 101 לחוק תכנון ובניה	
<u>1,771</u>	<u>1,712</u>	משרד החינוך- מקדמה לפרוייקט 2017	

עיריית קריית מלאכי

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן – המשך:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
			ק.ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	1,748	1,784	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	181	181	יתרה לתחילת השנה
	(145)	(268)	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
	28	28	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	רווח ביעודה השנה		
	<u>1,784</u>	<u>1,725</u>	
	<u>1,784</u>	<u>1,725</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			ק.י. קרנות מתוקצבות
	10,286	10,477	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
	1,768	1,768	השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
	25,193	25,193	אחרים
	(12,053)	(12,053)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
	<u>25,194</u>	<u>25,385</u>	
			ק.יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	6,769	2,975	סכומים להקטנת גרעון
	6,164	2,675	מענקים להקטנת גרעון
	2,650		מלוות להקטנת גרעון
	<u>15,583</u>	<u>5,650</u>	
	<u>15,583</u>	<u>5,650</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
6,769	2,975		תקבולים לא רגילים
3,627	2,858	2,093	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
15	13		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
145	269	243	החזר עמלות
	227		השתתפות קופות בתשלומי פנסיה
	9,500		תקבולים ממשלתיים משנים קודמות
			תקבולים למחזור מלוות ביוב
10,556	15,842	2,336	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	תשלומים לא רגילים
6,769	2,975		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
10,640	9,705	9,750	הנחות במיסים
15,251	15,041	15,500	תשלומי פנסיה
374	317	100	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
24	24	24	מיסים בשל הוצאות עודפות
	9,500		פרעון מלוות שמוחזרו
	80		עמלות מיחזור מלוות
816	278		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
104	99	104	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
473	243	100	עדכון הפרשה לתביעות תלויות
	209	200	הלוואה לחברה הכלכלית
2,650			הוצאות להקטנת גרעון
37,101	38,471	25,778	

עיריית קרית מלאכי

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי 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 מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי קרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	31,895	20,769	190			51	21,010	20,045	927		2	20,974	31,931
קרו הטל השבחה	2,031	5,887				8	5,895	2,396				2,396	5,530
קרו היטל שצ"פ	1,819	673				2	675	1,667				1,667	827
קרו כופר חניה	545	29				2	31						576
קרו ביוב	2,298							298				298	2,000
קרו ניקוז	3,388	2,709				13	2,722				163	163	5,947
קרו עודפי תב"רים סופיים	106		997			58	1,055	802				802	359
קרו מהחזר עמלות						10	10						10
קרנות פיתוח	121	33					33	60				60	94
קרו היטל מים	1,187							275	912			1,187	
קרו היטל כבישים ומדרכות	6,523	3,639				20	3,659	1,200				1,200	8,982
קרו מתאגוד המים	13,913	1,798				59	1,857	5,684	1,390			7,074	8,696
סה"כ	31,931	14,768	997			172	15,937	12,382	2,302		163	14,847	33,021

עיריית קרית מלאכי

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף תכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

ביום 1 ביוני 2015 רכש ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ את מפעל המים והביוב של העירייה והפעיל מאותו מועד את מערך המים והביוב בתחום העירייה. ראה גם ביאור 10 ה'.
הכנסות העירייה ממכירת מים החלמ 1 ביוני 2015 ובכל שנת 2016 מתייחסות לגביית חיובים משנים שקדמו למכירת מפעל המים והביוב לאותה חברה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,467 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,497 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות מיועדות, ללא שינוי מאשתקד.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,554 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 3,240 אלפי ש"ח).

עיריית קרית מלאכי

ביאור 10 - תאגידי עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א) קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב) מי באר קולחים בע"מ (ג) אופק - עמותה לנכות ומוגבלות (ד) ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)	חברה	100	100	
	עמותה			
	חברה	50	50	
	עמותה			
	חברה	17.4	174,020	174
תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח				
פרמיה באלפי ש"ח				
שם התאגיד				
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א) קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב) מי באר קולחים בע"מ (ג) אופק - עמותה לנכות ומוגבלות (ד) ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)	חברה			
	עמותה			
	חברה			
	עמותה			
	חברה	24,990		
שם הגוף				
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א) קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב) מי באר קולחים בע"מ (ג) אופק - עמותה לנכות ומוגבלות (ד) ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)	חברה			
	עמותה			
	חברה			
	עמותה			
	חברה	25,164		
יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח				
סה"כ השקעה באלפי ש"ח				
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח				
			(67)	
			(736)	1913 (2)
			(51)	3677 (1)
			(2,610)	84690 (1)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.

(2) יתרה בערכים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.

א. החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ

החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ התאגדה בשנת 1991 והיא בבעלות מלאה של העירייה. מטרתה העיקרית של החברה הן ליזום, לפתח, להקים, לבנות, ולעודד הקמתם של פרויקטים מכל מין וסוג לקידום, רווחתם ופיתוחם של קריית מלאכי ותושביה. החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ. כל אחת, העירייה מחזיקה ב-99 מניות וראש העירייה לשעבר מחזיק במניה אחת על שמו.

לסוף שנת 1998 לחברה הפסד נצבר בסך 2,120 אלפי ש. להפסד זה לא ניתן ביטוי בספרי העירייה. לא הוגשו לעירייה דוחות כספיים של החברה משנת 1999 ואילך.

החברה הכלכלית קיבלה מספר הלוואות מהעירייה החל מחודש פברואר 1996 ועד סוף שנת 2015. ההלוואות צמודות למדד הידוע ממועד נתינתן ונושאות ריבית שנתית בשיעור 6%. ההלוואות לא חוייבו בריבית משנת 2000 ואילך לאור אי הוודאות הקיימת בפרעון כמוסבר להלן:

סכום ההלוואות בספרי העירייה כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו בשנים קודמות בסך 10,286 אש"ח, כאשר בספרי החברה הכלכלית סכום ההלוואה לאותו תאריך היה 8,704 אש"ח.

ההפרש נבע מכך שהחברה הכלכלית לא זיכתה את העירייה בהפרשי הצמדה וריבית.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 10 - תאגידים עירוניים - המשך:

א. החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ - המשך:

החברה הכלכלית התחייבה להשתמש בכספי ההלוואות רק לפרוייקט גיבשטיין והתחייבה להחזיר את הכספים עפ"י קצב מכירת השטחים ע"י בעל הקרקע (גיבשטיין).
העבודות בפרוייקט הוקפאו ופעילותה של החברה הכלכלית הופסקה, קיימת אי וודאות לגבי פרעון ההלוואה.

בשנת 2006 נרשמה הפרשה לירידת ערך ההשקעות בחברה הכלכלית בסך 12,053 אש"ח.

בנוסף להלוואות האמורות לעיל בשנת 2016 קיבלה החברה הכלכלית הלוואות מהעירייה שנרשמו בספרי העירייה כלהלן:
בתקציב הרגיל בפרק 99- תשלומים בלתי רגילים - תקציב 200 אש"ח, ביצוע 209 אש"ח.
בתקציב הבלתי רגיל- הלוואה לחברה הכלכלית - תקציב 1,200 אש"ח, ביצוע 23 אש"ח.

לא התקבלו חסכמי הלוואה בין העירייה לחברה הכלכלית בגין ההלוואות לעיל.

ב. קרן קריית מלאכי לפיתוח

קרן קריית מלאכי לפיתוח הינה עמותה שהתאגדה לפי חוק העמותות התשי"ם - 1980 באישור משרד הפנים.
הקרן נרשמה אצל רשם העמותות ביום 15 ביולי 1996 והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 1997.
מטרות הקרן הן קידום ופיתוח קריית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים וכו',
וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע.
על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2015 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך 1,913 אש"ח (בשנת 2014 - 1,865 אש"ח).
בשנת הדוח קרן קריית מלאכי לפיתוח קיבלה תשלומים בסכום של 3,717 אש"ח (בשנת 2015 - 4,077 אש"ח),
התשלומים בעיקרן הינם עבור השתתפויות רווחה, ובנוסף עבור פרויקטים בחינוך- עיר ללא אלימות, רווחה
חינוכית וכו'.

ג. מי באר קולחים בע"מ

החברה הוקמה ביום 12 במרס 1996. בעלי החברה 50% העירייה ו-50% מועצה אזורית באר טוביה.

החברה עוסקת בטיהור שפכים.

החברה הגישה לעירייה דוחות כספיים מבוקרים עד וכולל שנת 2011.

בשנת 2015 הגיעה העירייה להסכם חדש עם החברה עפ"יו חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת ואחזקת מכון טיהור השפכים
יהיה 40% העירייה ו-60% מועצה אזורית באר טוביה, רטרואקטיבית מיום 1.3.2007 וזאת במקום חיוב שווה בשווה שהיה
עד אז (50% העירייה ו-50% מועצה אזורית באר טוביה), בעקבות זאת זיכתה החברה את העירייה בשנת 2015
בסכום של 2,894 אש"ח בגין חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת ואחזקת מכון טיהור השפכים, ומאידך חייבה
החברה את העירייה בשנת 2015 בסכום של 1,608 אש"ח, בגין חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת ואחזקת מכון
טיהור השפכים, הכוללים הוצאות חשמל, הובלת בוצה, ארנונה ועבודות נוספות.
בשנת 2016 לחברה לא הייתה פעילות עם העירייה.

ד. אופק - עמותה לנכות ומוגבלות

עמותת אופק הוקמה כדי לתת מסגרות שיקומיות, חברתיות וטיפוליות למען נכים ומוגבלים, מפגרים וחולי נפש,

במגמה לפתור בעיות תעסוקה של אוכלוסיות אלו. העמותה הוקמה בשנת 1983 כמפעל מוגן כשחבריה הינם העירייה
ומועצה אזורית באר טוביה.

אחזקת העירייה והמועצה האזורית באר טוביה בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת)

בשנת הדוח השתתפה העירייה בתקציב העמותה בסך 280 אש"ח, ללא שינוי מאשתקד,
לצורך פעילות שוטפת וכיסוי חוב (החזר משכנתא) בגין רכישת מבנה בשנים קודמות.

בגין רכישת המבנה לעמותה כאמור לעיל, העירייה הייתה ערבה בחלקים שווים יחד עם מועצה אזורית באר טוביה,
להלוואה שנלקחה על ידי העמותה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ בשנת 2004, יתרת ההלוואה סולקה ע"י
העמותה במהלך שנת 2011.

בנוסף להשתתפות העירייה בתקציב העמותה, השתתפה העירייה גם בתעסוקת זקנים ע"י אופק, אשר נרשמו
בהשתתפויות רווחה, בסך 15 אש"ח בשנת 2016 ו-11 אש"ח בשנת 2015.

על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2015 לעמותה נכסים נטו בסך של 3,677 אש"ח (בשנת 2014 - 3,379 אש"ח).

עיריית קרית מלאכי

ביאור 10 - תאגידים עירוניים - המשך:

ה. ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ

ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ חוקם ביום 20 באוגוסט 2007 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רמלה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד. רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות ביום 1 בספטמבר 2008, למשך 25 שנים. התאגיד החל בפעילותו העיסוקית ביום 1 בנובמבר 2008.

עד לשנת 2015 התאגיד היה בבעלות מלאה של עיריית רמלה.

בתאריך 21/6/2015 נחתם הסכם בין עיריית קרית מלאכי לתאגיד המים ת.מ.ר. שקבע כי רטרואקטיבית החל מיום 1/6/2015 יחל התאגיד לפעול בתחום עיריית קרית מלאכי.

תמורת מכירת הנכסים והזכויות במים לתאגיד, נקבע כי התאגיד ישלם לעיריית קרית מלאכי 41,940 אש"ח, כמפורט להלן:

סך 25,164 אש"ח באמצעות הקצאת מניות בשיעור 17.402% (174,020 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב) וסך 16,776 אש"ח ייוקפו כהלוואות בעלים מהעירייה לתאגיד אשר תיפרע במהלך 15 שנים מהמועד הקובע. קרן הלוואות הבעלים תישא ריבית שנתית צמודה למדד המחירים לצרכן החל מהמועד הקובע - ריבית ריאלית בשיעור 4.5% שנתית. הקרן תשולם ב-60 תשלומים רבעוניים שווים רצופים החל מהמועד הקובע, כאשר לכל תשלום יתווספו הפרשי ריבית והצמדה בהתאם ליתרה הפוחתת של הקרן.

בשנת הדוח קיבלה העירייה החזר הלוואות בעלים בסך של 1,798 אש"ח (אשתקד-1,058 אש"ח) אשר נרשמו בקרן תאגיד המים. בשנת 2016 העירייה חיבה את תאגיד המים בהוצאות קו סניקה בסך 4,389 אש"ח ובהוצאות שכר והוצאות אחרות בסך 629 אש"ח (בשנת 2015 - 240 אש"ח).

ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואות מדווחות עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.

ליום 31.12.16 יתרת ההלוואה במונחי קרן הינה 14,819 אש"ח.

נכון למועד סיום הביקורת לשנת 2016, טרם מופיע ברשם החברות הקצאת המניות של תאגיד המים ת.מ.ר. בשיעור 17.402% על שם עיריית קרית מלאכי.

<u>ביאור 11- החזר משנים קודמות</u>	<u>2016 -</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2015 -</u> <u>באלפי ש"ח</u>
הרכב:		
החזר מס מעסיקים לשנים 2013-2014	891	
ביטול יתרת פתיחה קרן מפעלים במצוקה	811	
ביטול יתרת ספקים/זכאים	483	
הכנסות מפרסום שלטי חוצות	167	
ביטול הוצאות לשלם משנת 2015	107	
הכנסות מהחזר הוצאות שנים קודמות ממועצה אזורית באר טוביה		2,661
הכנסות ממחיקת חוב למועצה אזורית באר טוביה		418
מחיקת קרן מתוקצבת - מי באר קולחין בע"מ		80
הקטנת הפרשה להתחייבויות תלויות		231
החזר הוצאות חשמל שנים קודמות ע"י בית ספר בית יוסף		22
שונות	399	215
	2,858	3,627

עיריית קרית מלאכי

<u>2015 -</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2016 -</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		הרכב:
	84	תיקון חיוב מי באר קולחין משנת 2015
	52	שומות ניכויים 2013-2015
	69	סייעת לתלמידה בשנים 2014-2015
390		בית הספר בית חנה הוצאות השמל 2009-2014
158		ביקורת ביטוח לאומי עד וכולל שנת 2012
268	73	שונות
816	278	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 1 בפברואר 2017 :
- א. כל הכנסות העירייה משועבדות לטובת הבנקים עד סכום בלתי מוגבל, לתקופות עד 99 שנים
 - ב. זכויות תזויות במקרקעין משועבדות לטובת הבנק לתקופה של 99 שנים
 - ג. המחאות לגביה המופקדות בבנק, משועבדות בבנק כבטחון לקבלת אשראי.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :

על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2016, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 17,424 אלפי ש"ח, מהן 4 תביעות חוזיות בסך 9,173 אלפי ש"ח, 16 תביעות נזיקין בסך 4,053 אלפי ש"ח, תביעה אחת בגין השבחה של היטלי השבחה בסך 1,860 אלפי ש"ח ו-5 תביעות עובדים בסך 1,176 אלפי ש"ח. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בהתבסס על הערכת היועצת המשפטית של העירייה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 1,509 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2016 והתייחסה לשנים 2013 עד 2015, למיה חרשות שילמה סך 57 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 13 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-13 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בינואר 2018. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 549 אלפי ש"ח.

עיריית קרית מלאכי

באור 17 - הסכם להסדר הבראה

ביום 21/3/16 חתמה העירייה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 13/3/16. ההסדר הינו רטרואקטיבי עבור שנים 2014-2016 יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההבראה הינם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.

• התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההבראה ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:

- גידול בהכנסות מארנונה בשיעור 8% לעומת שנת 2015
- גידול בעצמיות חינוך בשיעור 46% לעומת שנת 2015
- קיצוץ בפעולות כלליות בשיעור 5.3% לעומת שנת 2015
- גידול בהכנסות ממשרדי ממשלה בשיעור 4.7% לעומת שנת 2015

איזון מלא

החזר מס ששולם ביתר בסך 1,300 אש"ח

הפעלת החברה הכלכלית מינוי מנכ"ל והגשת תכנית עבודה.

השלמת סקר נכסים והטמעה מלאה במערכת החיובים

חוק עזר חניה - הכנה פרסום ויישום

גביית ארנונה מפיגורים וייעודה לכיסוי גרעון בסך 2,000 אש"ח - מחצית ב-2015 ומחצית ב-2016

הסדר נושים הפחתת חובות ספקים בסך 700 אש"ח

בכפוף לעמידה באבני דרך אלו בשיעור 100% יאושרו לעירייה הלוואות ומענקים כמפורט להלן -

- בגין גידול בהכנסות מארנונה - מענק 2,000 אש"ח ועוד הלוואה 2,000 אש"ח.
- בגין גידול בעצמיות חינוך - מענק 500 אש"ח ועוד הלוואה 500 אש"ח.
- בגין קיצוץ בפעולות כלליות - מענק 1,500 אש"ח ועוד הלוואה 1,500 אש"ח.
- בגין גידול בהכנסות ממשרדי ממשלה - מענק 3,300 אש"ח ועוד הלוואה 3,300 אש"ח.
- בגין איזון מלא - מענק 1,500 אש"ח ועוד הלוואה 1,200 אש"ח.
- בגין החזר מס ששולם ביתר - מענק 252 אש"ח ועוד הלוואה 321 אש"ח
- בגין הפעלת החברה הכלכלית - מענק 600 אש"ח ועוד הלוואה 500 אש"ח.
- בגין השלמת סקר נכסים - מענק 500 אש"ח ועוד הלוואה 500 אש"ח.
- בגין חוק עזר חניה - מענק 600 אש"ח ועוד הלוואה 600 אש"ח.
- בגין גביית ארנונה מפיגורים - מענק 800 אש"ח ועוד הלוואה 800 אש"ח.
- בגין הסדר נושים - מענק 500 אש"ח ועוד הלוואה 200 אש"ח.

העירייה עמדה ביעדי הסכם ההבראה.

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016

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

יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
30,344	37,129	9,898		57,575	11,190	46,385	19.4%
30,197	57,631	1,485	(10,443)	75,900	45,664	30,236	60.2%
47,445	(39,022)	8,813	10,443	10,053		10,053	
107,986	55,738	20,196		143,528	56,854	86,674	39.6%
10,014	10,309	52	(389)	19,882	1,271	18,611	6.4%
18,809	(16,746)		389	2,452		2,452	
28,823	(6,437)	52		22,334	1,271	21,063	5.7%
3,501	(199)	19		3,283	347	2,936	10.6%
1,645	344			1,989	393	1,596	19.8%
141,955	49,446	20,267		171,134	58,865	112,269	34.4%
28	28			28	29	(1)	103.6%
427	98			525	115	410	21.9%
4,047	3,691			7,738	2,237	5,501	28.9%
436	574			1,010	514	496	50.9%
(3)	5,460			5,457	5,494	(37)	100.7%
2				2		2	
94	2,918			3,012	3,007	5	99.8%
57				57	(1)	58	1.8%
15	(3)			12	(1)	13	8.3%
419	4,260			4,679	4,279	400	91.5%
(5)	3,646			3,641	3,642	(1)	100.0%
1				1		1	
5,490	20,672			26,162	19,315	6,847	73.8%
147,445	70,118	20,267		197,296	78,180	119,116	39.6%
134,678	101,004	11,019		224,663	77,218	147,445	34.4%
146,189	109,889	31,310		224,768	90,090	134,678	40.1%

מ.ס. שם החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי

- 1 ארנונה
- 1.1 ארנונה למגורים
- 1.2 ארנונה אחרת
- 1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
- 2 סה"כ ארנונה
- 2 אגרת מים וביוב
- 2.1 אגרת מים
- 2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
- 2.3 סה"כ מים
- 3 אגרת ביוב
- 3 הוצאות אכיפה
- 3 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר

ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

- 1 חניה וקנסות חניה
- 3 קנסות
- 4 עצמיות חינוך
- 6 עצמיות רווחה
- 8 הטלי השבחה
- 9 הטלי פיתוח
- 10 אגרות בניה
- 11 הטל ביוב
- 12 מזי מים
- 14 שוק עירוני ואחרים
- 15 היטל כבישים
- 16 היטל צריכת מים
- סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
- סה"כ בשנת הדוח
- שנה קודמת
- שנתיים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	25,611	459	4,548	6,511	37,129
1.1	ארנונה למגורים	43,962	153	5,558	7,958	57,631
1.2	ארנונה אחרת			162	(39,184)	(39,022)
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	69,573	612	10,268	(24,715)	55,738
2	סה"כ ארנונה					
2	אגרת מים וביוב	(4)		1,576	8,737	10,309
2.1	אגרת מים				(16,746)	(16,746)
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	(4)		1,576	(8,009)	(6,437)
2.3	סה"כ מים			184	(383)	(199)
3	אגרת ביוב	74	79	13	178	344
	הוצאות אכיפה					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	69,643	691	12,041	(32,929)	49,446
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה		11	16	28	28
3	קנסות				71	98
4	עצמיות חינוך	3,844			(153)	3,691
6	עצמיות רווחה	590			(16)	574
8	הטלי השבחה	5,453			7	5,460
10	אגרות בניה	10	1	(2)	2,909	2,918
12	מדי מים				(3)	(3)
14	שוק עירוני ואחרים	578	12	16	3,654	4,260
15	היטל כבישים	62			3,584	3,646
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,537	24	30	10,081	20,672
	סה"כ	80,180	715	12,071	(22,848)	70,118

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	118		1,355	7,949	153	323	9,898
1.1	ארנונה למגורים	1,428				57		1,485
1.2	ארנונה אחרת		8,813					8,813
1 3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1,546	10,168		7,949	210	323	20,196
2	אגרת מים וביוב		52					52
2.1	אגרת מים		52					52
2 3	סה"כ מים אגרת ביוב		19					19
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1,546	10,239		7,949	210	323	20,267
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ	1,546	10,239		7,949	210	323	20,267

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	9,220	1,970	11,190
1.1	ארנונה למגורים	42,005	3,659	45,664
1.2	ארנונה אחרת	51,225	5,629	56,854
2	אגרת מים וביו	(3)	1,274	1,271
2.1	אגרת מים	(3)	1,274	1,271
2.3	אגרת ביו	(6)	353	347
3	הוצאות אכיפה	257	136	393
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	51,473	7,392	58,865
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	28	1	29
3	קנסות	87	28	115
4	עצמיות חינוך	1,636	601	2,237
6	עצמיות רווחה	498	16	514
8	הטלי השכחה	5,494		5,494
10	אגרות בניה	2,992	15	3,007
11	הטל ביו	(4)	3	(1)
12	מדי מים		(1)	(1)
14	שוק עירוני ואחרים	4,216	63	4,279
15	היטל כבישים	3,651	(9)	3,642
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	18,598	717	19,315
	סה"כ	70,071	8,109	78,180

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ם וארנונה
2015	2016	2015	2016	
10,515	10,014	65,378	60,541	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(329)	8,664	415	16,551	חיוב / זיכוי נוסף
(877)	(338)	(9,903)	(10,274)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,546	1,576	790	10,106	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(52)	(492)	(1,551)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>10,855</u>	<u>19,864</u>	<u>56,188</u>	<u>75,373</u>	סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,761	1,274	6,591	5,629	גביה בגין פיגורים
<u>9,094</u>	<u>18,590</u>	<u>49,597</u>	<u>69,744</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
8,083	(4)	70,248	69,573	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(274)	73	(368)	(2,082)	חיוב / זיכוי נוסף
	(51)	(2,621)	(169)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
58		423	612	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,390)	(9,832)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>7,867</u>	<u>18</u>	<u>57,292</u>	<u>58,102</u>	סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(6,947)	3	(46,348)	(51,225)	גביה שוטפת
<u>(6,947)</u>	<u>3</u>	<u>(46,348)</u>	<u>(51,225)</u>	סח"כ שנגבה
920	21	10,944	6,877	יתרת פיגורים לתקופה
<u>10,014</u>	<u>18,611</u>	<u>60,541</u>	<u>76,621</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
16.22%	6.41%	11.73%	7.47%	% גביה מהפיגורים
88.31%	16.67%	80.90%	88.16%	% גביה מהשוטף
46.51%	6.39%	46.65%	42.60%	% גביה מהסח"כ

אלפי קוב

871
<u>825</u>
46
<u>5.28%</u>

נתוני פחת מ"ם

כמות המ"ם שנרכשה / הופקה
כמות המ"ם שנמכרה / חויבה
פחת (באלפי קוב)
% הפחת

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	
44,701	45,510	45,551	35,991	9,560		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
6,388	6,164	12,175	2,675	9,500		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
51,089	51,674	57,726	38,666	19,060		
5,579	6,123	14,671	5,111	9,560		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
45,510	45,551	43,055	33,555	9,500		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
4,382	3,358	1,047	1,047			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה
49,892	48,909	44,102	34,602	9,500		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	
5,579	6,123	14,671	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,815	1,616	1,488	קרן
1,078	1,006	2,429	ריבית
<u>8,472</u>	<u>8,745</u>	<u>18,588</u>	הצמדה
			סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

6,884	6,706		בסעיף פרעון מלוות
1,861	2,302		בסעיף מפעלי הביוב
	9,580		בסעיף אחר
			בסעיף מפעל המים
<u>8,745</u>	<u>18,588</u>		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

6,507	שנה ראשונה
5,889	שנה שנייה
4,236	שנה שלישית
4,371	שנה רביעית
4,358	שנה חמישית
<u>18,741</u>	שנה שישית ואילך
<u>44,102</u>	

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2015
					מתחת	מעל	
הכנסות	165,537	7,893	173,430	184,425			172,884
הוצאות	165,537	7,893	173,430	184,425			178,571
גרעון בשנת הדוח							(5,687)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2015
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	82,114	78,621	42.63%	3,493			83,513
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,336	12,640	6.85%	10,304			3,787
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,760	2,302	1.25%	458			927
	87,210	93,563	50.73%	3,951	10,304		88,227
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	61,420	61,546	33.37%	126			52,011
2.2 מענק כללי	23,247	23,247	12.61%				23,247
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר		2,975	1.61%	2,975			6,769
2.5 מענקים מיוחדים	376	1,991	1.08%	1,615			662
2.6 מענקים מיועדים	1,177	1,103	0.60%	74			1,968
	86,220	90,862	49.27%	74	4,716		84,657
סה"כ הכנסות לפי מקורות	173,430	184,425	100.00%	4,025	15,020		172,884

עיריית קרית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2015	% משה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	61,835	61,153	33.16%	682		57,013	31.93%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,241	8,536	4.62%	705		9,568	5.35%
3 הוצאות מימון	887	915	0.50%		28	871	0.49%
4 הוצאות תפעול	50,663	49,797	27.00%	866		54,591	30.57%
5 השתתפויות ותרומות	40,250	41,527	22.52%		1,277	36,887	20.66%
6 הוצאות חד פעמיות	721	934	0.51%		213	4,127	2.31%
7 פרעון מלוות	9,833	18,588	10.08%		8,755	8,745	4.90%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		2,975	1.61%		2,975	6,769	3.79%
סה"כ הוצאות	173,430	184,425	100.00%	2,253	13,248	178,571	100.00%

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (ערך גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		19,750	18,759	991	(19,750)	(18,759)	991			
2. שירותים מקומיים	2	7	29,873	28,433	1,440	(22,688)	(20,339)	2,349			
3. שירותים ממלכתיים	3	8	91,445	92,739	(1,294)	(25,469)	(28,528)	(3,059)			
4. מפעלים	4	9	6,584	6,023	561	(1,629)	(1,717)	(88)			
5. בלתי רגילים	5	99	25,778	38,471	(12,693)	(23,442)	(22,629)	813			
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			173,430	184,425	(10,995)	(92,978)	(91,972)	1,006			
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		69,255	66,734	(2,521)	69,255	66,734	(2,521)			
2. מענקים כלליים	1.19		23,623	25,238	1,615	23,623	25,238	1,615			
3. מענקים מיוחדים			100		(100)	100		(100)			
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			92,978	91,972	(1,006)	92,978	91,972	(1,006)			
סה"כ כללי			184,425	184,425	10,995	184,425	184,425	173,430			
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו ערך גרעון											

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

ביצוע 2015	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע	% מסה"כ	תקציב	הסעיף הכנסות
53,177	32%	(2,459)	56,706	31%	59,165	ארנונה
10,878	7%	(12)	10,028	6%	10,040	הנחות בארנונה (*)
8,205	5%					מכירת מים
12,180	7%	(1,480)	14,189	8%	15,669	יתר עצמיות (***)
29,766	18%	(458)	34,082	19%	34,540	משרד החינוך
19,139	12%	409	23,002	13%	22,593	משרד הרווחה
3,106	2%	175	4,462	2%	4,287	משרדים אחרים
23,247	14%		23,247	13%	23,247	מענק כללי
662	0%	1,615	1,991	1%	376	מענקים מיוחדים
1,968	1%	(74)	1,103	1%	1,177	מענקים מיועדים
3,787	2%	10,304	12,640	7%	2,336	תקבולים אחרים
166,115	100%	8,020	181,450	100%	173,430	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
6,769		2,975	2,975			מענק לכיסוי גרעון מצטבר
172,884		10,995	184,425		173,430	סה"כ הכנסות הוצאות
31,047	18%	784	31,604	17%	32,388	משכורות ושכר כללי
36,310	21%	1,584	35,153	19%	36,737	פעולות כלליות
4,998	3%					רכישת מים
19,906	12%	265	23,221	13%	23,486	שכר חינוך
26,453	15%	(154)	28,156	16%	28,002	פעולות חינוך
6,060	4%	(367)	6,328	3%	5,961	שכר רווחה
22,808	13%	(965)	27,027	15%	26,062	פעולות רווחה
8,745	5%	(8,755)	18,588	10%	9,833	פרעון מלות
871	1%	(28)	915	1%	887	מימון
3,964	2%	(429)	753	0%	324	חד פעמיות
10,640	6%	45	9,705	5%	9,750	הנחות בארנונה (**)
171,802	100%	(8,020)	181,450	100%	173,430	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
6,769		(2,975)	2,975			מענק לכיסוי גרעון מצטבר
178,571		(10,995)	184,425		173,430	סה"כ הוצאות עודף (גרעון)
(5,687)						

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון
 (***) הביצוע בשנת 2016 כולל הכנסות מגביית מים פיגורים בסך 1,272 אש"ח.

עיריית קרית מלאכי

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

נספח 4 לטופס 2 חלק א

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
125.77	18,470	147	123.23	22,288	180.86	146.95		חינוך עם תקן
125.77	1,568	12	123.23	1,010	8.20			חינוך ללא תקן
125.77	20,038	159	123.23	23,298	189.06	146.95		סה"כ חינוך
169.52	6,089	36	172.96	6,242	36.09	34.91		רווחה עם תקן
169.52	11	0	172.96	119	0.69			רווחה ללא תקן
169.52	6,100	36	172.96	6,361	36.78	34.91		סה"כ רווחה
337.22	4,050	12	319.87	4,347	13.59	14.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
337.22	4,050	12	319.87	4,347	13.59	14.00		סה"כ יתר המשרות בכירים
154.39	9,827	64	161.16	10,437	64.76	70.09		יתר המשרות אחרים עם תקן
154.39	184	1	161.16	170	1.05			יתר המשרות אחרים ללא תקן
154.39	10,011	65	161.16	10,607	65.81	70.09		סה"כ יתר המשרות אחרים
182.96	14,061	77	188.33	14,954	79.40	84.09		סה"כ יתר המשרות
147.71	40,199	272	146.16	44,613	305.24	265.95		סה"כ
683.77	1,559	2	649.09	1,428	2.20			נבחרים
121.86	15,441	127	121.61	15,141	124.50			פנסיונרים
	122							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	257			317				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
143.53	57,578	401	142.38	61,499	431.94	265.95		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
48.96	329	7	22.33	23	1.03			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
141.98	57,907	408	142.09	61,522	432.97	265.95		סה"כ כללי

עיריית קרית מלאכי

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש	ביצוע 2016		תקציב 2016		
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	
					6 הנהלה וכלליות
	1	1,428	2	1,527	3 נבחרים
	(1)	3,621	15	3,693	14 מנהל כללי
	1	1,503	8	1,588	10 מנהל כספי
	1	6,552	25	6,808	27 סה"כ הנהלה וכלליות
					7 שירותים מקומיים
	1	1,708	10	1,756	11 תברואה
		527	3	578	3 שמירה ובטחון
	1	1,978	11	2,075	12 תכנון ובנין עיר
	1	2,665	15	2,591	15 נכסים ציבוריים
		364	2	383	2 שרותים עירוניים שונים
	2	969	6	1,089	8 פיקוח עירוני
	4	8,211	46	8,472	50 סה"כ שרותים מקומיים
					8 שרותים ממלכתיים
	(0)	1,034	5	975	5 מנהל החינוך
	(42)	22,280	184	22,511	142 חינוך
	(0)	487	2	420	2 תרבות
	(2)	6,371	37	5,961	35 רווחה
		208	1	212	1 קליטת עליה
	(44)	30,380	229	30,079	185 סה"כ שרותים ממלכתיים
					9 מפעלים
		204	1		1 מים
	(1)	829	6	772	5 נכסים
	1	119	0		1 מפעלי ביוב
	0	1,152	7	772	7 סה"כ מפעלים
	6	15,204	125	15,704	130 גימלאים
	(33)	61,499	432	61,835	399 סה"כ כללי

* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 317 אלפי ₪

העירייה לא רכשה שרותי כח אדם.

עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
26,379	45.55%	29,104	47.31%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,284	2.22%	1,481	2.41%	שעות נוספות - רשומות
379	0.65%	317	0.52%	פיצויי פיטורין
2,151	3.71%	2,014	3.27%	אחזקת רכב
14,333	24.75%	14,225	23.12%	תשלומי פנסיה
2,819	4.87%	3,077	5.00%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>47,345</u>	<u>81.76%</u>	<u>50,218</u>	<u>81.63%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,631	2.82%	1,812	2.95%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5,106	8.82%	5,799	9.43%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,825	6.61%	3,693	6.00%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>10,562</u>	<u>18.24%</u>	<u>11,304</u>	<u>18.37%</u>	סה"כ נלוות
<u>57,907</u>	<u>100.00%</u>	<u>61,522</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
57,907	61,522	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(329)	(23)	הוצאות שכר שנרשמו בתב"רים
(326)	(445)	החזרי שכר ופנסיה מביטוח לאומי ואחרים
104	99	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
(343)		עדכון מס שכר ל-7.5%
<u>57,013</u>	<u>61,153</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		חסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
38.93	39.21	39.72	33.35	מבנה מגורים
188.63	171.98	157.35	65.47	משרדים שירותים ומסחר
961.09	968.29	980.62	445.20	בנקים וחברות ביטוח
58.59	59.66	60.29	23.86	תעשייה
52.63	52.63	0.05	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
12.34	14.57	12.37	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
98.98	99.70	100.99		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

עיריית קרית מלאכי

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				תקבולים:
(13.10)%	(532)	4,061	3,529	23 תכנון ובנין העיר
119.54%	1,260	1,054	2,314	25 חגיגות , מבצעים וארועים
18.20%	6,097	33,498	39,595	31 חינוך
174.22%	1,000	574	1,574	32 תרבות
18.27%	3,633	19,885	23,518	34 רווחה
(86.08)%	(7,084)	8,230	1,146	41 מים
(30.92)%	(1,403)	4,537	3,134	47 מפעל הביוב
(77.87)%	(8,220)	10,556	2,336	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
11.44%	745	6,510	7,255	61 מנהל כללי
22.27%	826	3,709	4,535	62 מנהל כספי
62.60%	1,001	1,599	2,600	75 חגיגות , מבצעים וארועים
11.06%	5,129	46,359	51,488	81 חינוך
42.10%	1,508	3,582	5,090	82 תרבות
10.93%	3,155	28,868	32,023	84 רווחה
(100.00)%	(5,922)	5,922		91 מים
(39.67)%	(1,815)	4,575	2,760	97 מפעל הביוב
(30.52)%	(11,323)	37,101	25,778	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קרית מלאכי

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
				<u>תקבולים:</u>
138.43%	1,459	1,054	2,513	25 חגיגות, מבצעים וארועים
10.32%	3,458	33,498	36,956	31 חינוך
269.16%	1,545	574	2,119	32 תרבות
19.36%	3,849	19,885	23,734	34 רווחה
98.04%	651	664	1,315	36 קליטת עליה
(84.56)%	(6,959)	8,230	1,271	41 מים
(41.64)%	(1,889)	4,537	2,648	47 מפעל הביוב
50.08%	5,286	10,556	15,842	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
17.52%	650	3,709	4,359	62 מנהל כספי
80.05%	1,280	1,599	2,879	75 חגיגות, מבצעים וארועים
(28.29)%	(652)	2,305	1,653	76 שרותים עירוניים שונים
10.82%	5,018	46,359	51,377	81 חינוך
51.31%	1,838	3,582	5,420	82 תרבות
15.54%	4,487	28,868	33,355	84 רווחה
(99.85)%	(5,913)	5,922	9	91 מים
(49.20)%	(2,251)	4,575	2,324	97 מפעל הביוב

עיריית קרית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תקבולים:</u>
19.58%	691	4,220	3,529	23 תכנון ובנין העיר
34.63%	545	2,119	1,574	32 תרבות
578.17%	13,506	15,842	2,336	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
49.24%	12,693	38,471	25,778	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סטיה - גרענות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2016		הביצוע עד 31.12.2015		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תברים	מספר תברים	
עקב התצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב התצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	התצאות	הכנסות	התצאות	הכנסות	התצאות					הכנסות	התצאות
	67	26		(41)	41		41		41				67		מנהל כללי	1		1
		1,177		1,177		1,177	1,200	23	1,200	23			1,200	62	מנהל כספי	1		1
	444	61		(383)	395	12	451	834	324	465	127	369	895	71	תברואה	4		4
55	169	121	25	(78)	78		1,180	1,258	254	62	926	1,196	1,324	72	שמירה ובטחון	7		7
	942	8,114		7,172		7,172	15,912	8,740	2,102	6,697	13,810	2,043	16,854	73	תכנון ובנין עיר	12	3	9
	13,865	19,838		5,973	2,319	8,292	20,242	14,269	8,155	7,303	12,087	6,966	34,107	74	נכסים ציבוריים	64	12	52
	755	453		(302)	302		745	1,047		568	745	479	1,500	77	פיתוח כלכלי	1		1
43	14			(57)	57		80	137		50	80	87	94	78	פיקוח עירוני	1		1
231	14,807	14,926	269	157	1,723	1,880	27,500	27,343	6,711	7,480	20,789	19,863	42,038	81	חינוך	80	26	54
	2,113	3,171		1,058	224	1,282	4,010	2,952	50	456	3,960	2,496	6,123	82	תרבות	15	6	9
	1,720	1,720					91	91			91	91	1,811	84	רווחה	2		2
		3		3		3	73	70	73	70			73	87	איכות הסביבה	1		1
	12,329	12,541		212	1,122	1,334	6,467	6,255	4,010	3,123	2,457	3,132	18,796	93	נכסים	19	5	14
3	1,352	1,330	3	(22)	140	118	508	530	150	177	358	353	1,857	94	תחבורה	13	1	12
	5,611	3,621		(1,990)	2,290	300	2,802	4,792	2,492	4,629	310	163	8,413	97	מפעל הביוב	4	1	3
							12,175	12,175	12,175	12,175			12,175	99	לא רגילים	2		2
332	54,188	67,102	297	12,879	8,691	21,570	93,436	80,557	37,696	43,319	55,740	37,238	147,327		סה"כ	227	56	171
231	251	251	231				37,031	37,031					37,051		תב"רים שנסתיימו	56		56
101	53,937	66,851	66	12,879	8,691	21,570	56,405	43,526	37,696	43,319	55,740	37,238	110,276		סה"כ נטו	171		171

עיריית קריית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
149	149	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
29	29	איגוד ערים לשרותי כבאות
1,451	1,410	איגוד ערים לאכות הסביבה
123	138	מועצה דתית
<u>112</u>	<u>113</u>	הג"א
1,864	1,839	רשות הניקוז
375	375	<u>תרבות נוער וארגונים</u>
65	65	בית ציפורח
<u>1,070</u>	<u>1,070</u>	קרן לפיתוח קריית מלאכי
1,510	1,510	מתני"ס
280	280	<u>רווחה</u>
1985	1925	<u>השתתפויות</u>
<u>26,183</u>	<u>24,946</u>	חינוך
28,168	26,871	רווחה
<u>9,705</u>	<u>9,750</u>	<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
41,527	40,250	<u>סה"כ</u>