



ירושלים, כ"ה באלול התשע"ח  
5 בספטמבר 2018  
אב 2018-8725

לכבוד  
מר זוהר אליהו  
ראש עיריית  
קריית מלאכי

שלום רב,

**הנדון: ביקורת רואת חשבון בעיריית קריית מלאכי לשנת התקציב 2017**

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו בעירייה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2017.

הנד מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.
  - (ב) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
  - (ג) להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
  - (ד) להגיש לממונה על המחוז דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל, לרבות פעולות שנקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג' שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך **05.12.2018**.
- הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
והממונה על החשבונות

העתקים:

המנהל הכללי  
מבקר המדינה  
מנהל המינהל לשלטון מקומי  
הממונה על מחוז דרום  
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות  
אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשויות הקומיות  
גזבר הרשות  
מבקר הרשות  
רואה החשבון המבקר  
תיק מעקב

**עיריית קרית מלאכי  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2017**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

**נתקבל**

סימנו

## עיריית קרית מלאכי

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ג. דוחות כספיים</u></b>
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	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
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 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

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 Tel מקס 03-6910552 Fax

דואר אלקטרוני: E-mail: ben\_shitrit@bezeqint.net

עוסק מורשה לעניין מע"מ 557915386

אברהם בן שטרית - רואה חשבון

מירב זיו - M.B.A. - רואת חשבון

רון איגליק - רואה חשבון

תאריך 13.8.17

1817

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית קרית מלאכי- דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית מלאכי (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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 וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים").

דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר 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 וגובר 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 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

א. לביאור 18 בדבר ההתחייבויות התלויות העומדות כנגד העירייה.

ב. לביאור 1.ו. בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה בתאריך 1.7.13

בכבוד רב  
בן שטרית, זיו- רואי חשבון  
מספר 557915386  
רואי - חשבון

## עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
9,905	7,999	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
5,749	5,545	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
141	355	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>15,795</u>	<u>13,899</u>		
30,429	40,650	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,712	1,807	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
25,385	25,683	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
41,452	35,802		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(5,650)	(10,158)	3 (ו)	גרעון לתחילת השנה
	(4)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>35,802</u>	<u>25,640</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>109,123</u>	<u>107,679</u>		
44,102	42,908	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלות</u>
117,174	103,991	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,942	1,886		חובות פתוחים
<u>119,116</u>	<u>105,877</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

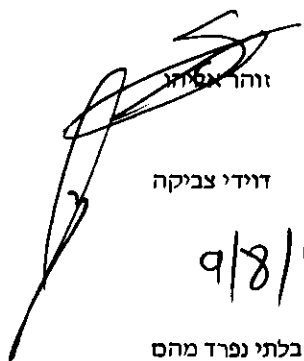
# עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
34,358	37,957	(ו) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,755	1,569	(ז) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>36,113</u>	<u>39,526</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
33,021	30,783	5	קרן לעבודות פיתוח
12,879	9,867	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>45,900</u>	<u>40,650</u>		
<u>1,725</u>	<u>1,820</u>	(ח) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>25,385</u>	<u>25,683</u>	(ט) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>109,123</u>	<u>107,679</u>
----------------	----------------

  
 זוהר אשורי  
 דויד צביקה  
 9/8/18

ראש הרשות:

גובר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
6,779	7,015	7,535		61	66,734	71,009	65,070		11 מיסים
4,359	4,588	4,539		62		52	120		12 אגרות
915	1,016	848		63					
6,706	6,588	6,586		64					19 מענקים כלליים ומיוחדים
18,759	19,207	19,508		(למעט ביוב ומים)	25,238	32,381	35,592		
					91,972	103,442	100,782		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
12,077	11,685	12,169		71	126	225	142		21 תברואה
1,060	1,122	1,162		72		3	6		22 שמירה וביטחון
2,835	2,859	2,989		73	4,220	2,928	2,452		23 תכנון ובנין העיר
6,799	6,179	6,404		74	295	228	307		24 נכסים ציבוריים
2,879	2,483	2,518		75	2,513	2,261	2,337		25 חניגות, מבצעים וארועים
1,653	1,760	1,716		76	531	519	708		26 שרותים עירוניים שונים
		100		77					
1,130	2,501	2,310		78	409	2,427	2,126		28 פיקוח עירוני
28,433	28,589	29,368			8,094	8,591	8,078		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
51,377	57,792	58,606		81	36,956	44,805	45,657		31 חינוך
5,420	6,485	6,629		82	2,119	2,491	2,917		32 תרבות
107	121	111		83	87	111	105		33 בריאות
33,355	34,240	35,650		84	23,734	24,370	25,898		34 רווחה
1,485	1,026	1,026		85					
995	735	834		86	1,315	170	473		36 קליטת עלייה
92,739	100,399	102,856			64,211	71,947	75,050		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
9				91	1,271	617	730		41 מים
3,690	4,243	4,558		93	387	417	680		43 נכסים
2,324	1,331	1,344		97	2,648	966	1,554		47 מפעל הביוב
6,023	5,574	5,902		(כולל פרעון מלוות)	4,306	2,000	2,964		
38,471	39,753	29,424	<b>4</b>	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	15,842	7,546	184	<b>4</b>	<b>5 תקבולים בלתי רגילים</b>
184,425	193,522	187,058		<b>סה"כ כללי</b>	184,425	193,526	187,058		<b>סה"כ כללי</b>

184,425      193,526      187,058

184,425      193,522      187,058

4

## עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2017

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
12,249	13,609	השתתפות הממשלה
617	275	השתתפות מוסדות
12,655	14,419	מקורות עצמיים ואחרים
12,175	5,438	מלוות שנתקבלו
<u>37,696</u>	<u>33,741</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
27,441	29,853	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,926	752	תכנון
12,175	5,438	העברת מלוות
780	579	תשלומים אחרים
997	131	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>43,319</u>	<u>36,753</u>	סה"כ תשלומים
<u>(5,623)</u>	<u>(3,012)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
55,740	56,405	תקבולים
37,238	43,526	תשלומים
<u>18,502</u>	<u>12,879</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
56,405	77,776	תקבולים
43,526	67,909	תשלומים
<u>12,879</u>	<u>9,867</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
21,570	19,109	עודפי מימון זמניים
8,691	9,242	גרעונות מימון זמניים
<u>12,879</u>	<u>9,867</u>	
<u>37,031</u>	<u>12,370</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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
172,543	190,410	1	מתקציב רגיל
25,314	19,442	2	מתקציב בלתי רגיל
14,940	14,743	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>212,797</u>	<u>224,595</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
184,425	192,422	4	תקציב רגיל
32,742	36,622	5	תקציב בלתי רגיל
163	797	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>217,330</u>	<u>229,841</u>		סך כל ההוצאות
<u>(4,533)</u>	<u>(5,246)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
	4		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(5,623)	(3,012)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,623)</u>	<u>(3,008)</u>		
<u>1,090</u>	<u>(2,238)</u>		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(4,533)</u>	<u>(5,246)</u>		גרעון כללי

## עיריית קרית מלאכי

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2016 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח	1
184,425	193,526	<b>התאמה מס' 1:</b> סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח מיחזור מלוות סה"כ נטו
(2,302)	(3,116)	
(9,580)	(9,580)	
<u>172,543</u>	<u>190,410</u>	
<b>2</b>		
37,696	33,741	<b>התאמה מס' 2:</b> סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח סה"כ נטו
(12,382)	(14,299)	
25,314	19,442	
<u>25,314</u>	<u>19,442</u>	
<b>3</b>		
15,937	15,974	<b>התאמה מס' 3:</b> תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתבי"רים העברות מהתקציב הרגיל סה"כ נטו
(997)	(131)	
14,940	(1,100)	
<u>14,940</u>	<u>14,743</u>	
<b>4</b>		
184,425	193,522	<b>התאמה מס' 4:</b> סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח סה"כ נטו
(1,100)	(1,100)	
184,425	192,422	
<u>184,425</u>	<u>192,422</u>	
<b>5</b>		
43,319	36,753	<b>התאמה מס' 5:</b> סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח מיחזור מלוות סה"כ נטו
(997)	(131)	
(9,580)	(9,580)	
<u>32,742</u>	<u>36,622</u>	
<b>6</b>		
14,847	18,212	<b>התאמה מס' 6:</b> תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתבי"רים סה"כ נטו
(2,302)	(3,116)	
(12,382)	(14,299)	
<u>163</u>	<u>797</u>	

1,090

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

#### **ביאור 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 בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14 ביוני 2017. עדכון התקציב אושר בתאריך 28 בנובמבר 2017 ועדכון נוסף בתאריך 25 בינואר 2018.
- התקציב הרשות אושר על ידי העירייה בתאריך 21 בדצמבר 2016. עדכון התקציב אושר על ידי העירייה בתאריך 2 באוקטובר 2017 ועדכון נוסף בתאריך 7 בדצמבר 2017.
- 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 2019.

#### **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 יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

#### **א. רבוש קבוע**

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 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 שזמן 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 - המשך:

#### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

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

#### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 10ה'.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרון המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרון המתוקצבת בהתאמה.

#### ה. פקדונות בנכסים

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

#### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון התייכים (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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

#### ז. 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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (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.

#### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וחיטוי 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.
- התחייבויות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נעבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## עיריית קרית מלאכי

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך:

### ט. 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.

### י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

### יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

### יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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 בנמצא 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

2016

2017

40,334	42,911
40,334	42,911
30,429	34,912
9,905	7,999

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

בנקים מסחריים

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

30,429

35,983

(1) כולל פקדונות לזמן קצר  
(2) ראה/י ביאור 5 וביאור 10

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

2016

2017

2,252	2,142
121	292
519	19
124	15
270	72
20	84
1,747	2,282
129	114
567	525
5,749	5,545

**ב הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

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

2016

2017

141	168
141	187
141	355

**ג חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

תשלומי יתר לספקים וקבלנים  
אופק-עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים

2016

2017

1,771	1,712
181	182
(268)	(134)
28	47
1,712	1,807
1,712	1,807

**ד השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
הפקדות במהלך השנה  
משיכות במהלך השנה  
רווח ביעודה השנה  
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## עיריית קרית מלאכי

### ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן-המשד:

#### ה השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
10,477	10,775
1,768	1,768
(12,053)	(12,053)
<u>192</u>	<u>490</u>
29	29
25,164	25,164
<u>25,193</u>	<u>25,193</u>
<u>25,385</u>	<u>25,683</u>

#### תאגידיים עירוניים

הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ  
השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ  
הפרשה להפתחת ערך השקעה בחברה הכלכלית

#### השקעות אחרות

החברה לאוטומציה  
תמר- תאגיד מים רמלה בע"מ  
הון מניות בנק דקסיה (\*)

#### סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(\*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות. נכון ליום 31/12/17 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגין בסך 34 ש"ח.

#### 1 הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2016</u>	<u>2017</u>
16,932	21,993
5,774	5,722
3,335	3,832
3,344	138
1,509	4,782
854	1,464
2,610	26
<u>34,358</u>	<u>37,957</u>

#### ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם  
מוסדות וזכאים שונים  
המחאות לפרעון  
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)

#### תאגידיים עירוניים

תמר-תאגיד מים רמלה

<u>2016</u>	<u>2017</u>
816	797
802	53
118	79
19	640
<u>1,755</u>	<u>1,569</u>

#### ז תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש  
משרד הרווחה - מקדמה להקמת מועדון חרשים  
הכנסה מראש בגין תב"ר  
משרד הפנים - תיקון 101 לחוק תכנון ובניה  
משרד החינוך - מקדמה לפרוייקט 2017  
משרד המדע- עבור סל מדע 2018  
משרד החינוך - עבור תכנית ניצנים

#### ח קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
ניכוי מהעובדים במהלך השנה  
החזר בגין השתתפות בהוצאות  
רווח ביעודה השנה

<u>2016</u>	<u>2017</u>
1,784	1,725
181	182
(268)	(134)
28	47
<u>1,725</u>	<u>1,820</u>
<u>1,725</u>	<u>1,820</u>

#### סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

## עיריית קרית מלאכי

### ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן-המשד:

#### ט קרנות מתוקצבות

הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ  
השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ  
אחרים  
הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית

<u>2016</u>	<u>2017</u>
10,477	10,775
1,768	1,768
25,193	25,193
(12,053)	(12,053)
<b>25,385</b>	<b>25,683</b>

#### י שינויים ביתרות לתחילת השנה

סכומים להקטנת גרעון  
מענקים להקטנת גרעון  
מלוות להקטנת גרעון

<u>2016</u>	<u>2017</u>
2,975	4,720
2,675	5,438
<b>5,650</b>	<b>10,158</b>
<b>5,650</b>	<b>10,158</b>
<b>5,650</b>	<b>10,158</b>

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה



## עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
2,975	4,720		<b>תקבולים לא רגילים</b>
2,858	268	100	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
9,500			החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12 )
	2,420		תקבולים למחזור מלוות
13	4		העברה מקרנות פיתוח
269	134	84	החזר עמלות
227			השתתפות קופות בתשלומי פנסיה
			תקבולים ממשלתיים משנים קודמות
<b>15,842</b>	<b>7,546</b>	<b>184</b>	
<b>ביצוע 2016</b>	<b>ביצוע 2017</b>	<b>תקציב 2017</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
2,975	4,720		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
9,705	15,293	10,700	הנחות במיסים
15,041	15,073	14,989	תשלומי פנסיה
317		1,055	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
24	24	24	מיסים בשל הוצאות עודפות
9,500			פרעון מלוות שמוחזרו
278	413	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13 )
80			עמלות מיחזור מלוות
99	105	100	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
243	3,025	500	עדכון הפרשה לתביעות תלויות
		856	תשלומים אחרים
209			הלוואה לחברה הכלכלית
	1,100	1,100	העברה לקרן לעבודות פיתוח
<b>38,471</b>	<b>39,753</b>	<b>29,424</b>	

## עיריית קריית מלאכי

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטובי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולי אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בחד עם חשבונית הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונית בנק מיוחדים לפיתוח(ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזכות את התושבה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת רביית רעיונות על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי הנקציב הדגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"י/י	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"י/י	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים
סה"כ שנה קודמת	31,931	14,768	997			172	15,937	12,382	2,302			163	14,847	33,021
קרן הטל השבתה	5,530	4,813				4	4,817	4,341					4,341	6,006
קרן היטל שציפ	827	907					907	409				131	540	1,194
קרן מענק המרץ ד"ר מ.הפינס(י)		4,118					4,118	2,420					2,420	1,698
קרן ביוב	2,000													2,000
קרן ניקוז	5,947	1,075				9	1,084	1,463				177	1,640	5,991
קרן עודפי תב"י/י סומים	359		131			48	179	150					150	388
קרנות פיתוח	94	53					53							147
קרנות אחרות	586	1				170	1,271					2	2	1,855
קרן היטל כבישים ומדרכות	8,982	1,848				16	1,864	4,050				210	4,260	6,586
קרן מתאגוד מים	8,696	1,653				28	1,681	3,886				277	4,859	5,518
<b>סה"כ</b>	<b>33,021</b>	<b>14,468</b>	<b>131</b>		<b>1,100</b>	<b>275</b>	<b>15,974</b>	<b>14,299</b>	<b>3,116</b>			<b>797</b>	<b>18,212</b>	<b>30,783</b>

(\*) במסגרת תכנית ההמראה, קיבלה העירייה אישור ממשרד הפנים להעביר לשימוש שוטף עד 2.5 מיליון ש"ח, מתוך קרן הבטחון למקרים בלתי צפויים, שמקורה בשלב זה הינו מענק המרץ ד"ר שהתקבל ממשרד הפנים.

## 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 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 עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות 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 11 ה'.  
הכנסות העירייה ממכירת מים בשנים 2016-2017 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 2,545 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,467 אלפי ש"ח).

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

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,168 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 3,554 אלפי ש"ח).

## עיריית קרית מלאכי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
30,429	5,738
30,429	34,912
30,429	40,650

### ביאור 10-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

אג"ח ממשלתי וקונצרני  
פקדונות בבנקים

אג"ח ממשלתי וקונצרני מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן.

### ביאור 11- תאגידים עירוניים

<u>מניות שבידי הרשות</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מבנת משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>חברה</u>	<u>החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א)</u>
1	50	50	עמותה	<u>קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב)</u>
	174	17.4	חברה	<u>מי באר קולחים בע"מ (ג)</u>
	174,020		עמותה	<u>אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)</u>
			חברה	<u>ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)</u>

<u>תשלום על חשבון הון מניות</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון</u>	<u>מרמית</u>	<u>חברה</u>	<u>שם התאגיד</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>חברה</u>	<u>החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א)</u>
		24,990	עמותה	<u>קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב)</u>
			חברה	<u>מי באר קולחים בע"מ (ג)</u>
			עמותה	<u>אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)</u>
			חברה	<u>ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)</u>

<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)</u>	<u>סה"כ השקעה</u>	<u>חברה</u>	<u>שם הגוף</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>חברה</u>	<u>החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א)</u>
(2)1,755	-1,397	-	עמותה	<u>קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב)</u>
			חברה	<u>מי באר קולחים בע"מ (ג)</u>
(1)3,831	187		עמותה	<u>אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)</u>
(1)81,541	-26	25,164	חברה	<u>ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)</u>

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.  
(2) יתרה בסכומים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

## עיריית קריית מלאכי

**ביאור 11- תאגידים עירוניים- המשך:**

**א. החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ**

החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ התאגדה בשנת 1991 והיא בבעלות מלאה של העיריה. 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"ח. כל אחת, העיריה מחזיקה ב-99 מניות וראש העיריה לשעבר מחזיק במניה אחת על שמו.

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

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

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

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

החברה הכלכלית התחייבה להשתמש בכספי הלוואות 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 ודאות לגבי פרעון החלוואה.

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

בנוסף להלוואות האמורות לעיל בשנת 2016 קיבלה החברה הכלכלית 2 הלוואות נוספות מהעיריה: מהתקציב הרגיל פרק 99 - הלוואה בסך 209 אש"ח. מהתקציב הבלתי רגיל - הלוואה לחברה הכלכלית - תקציב - 1,200 אש"ח, ביצוע מצטבר עד 31.12.17 - 909 אש"ח.

לא התקבלו הסכמי הלוואה בין העיריה 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. 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 הדוח הכספי לסוף שנת 2016 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך 1,755 אש"ח (בשנת 2015 - 1,913 אש"ח) בשנת הדוח קרן קריית מלאכי לפיתוח קיבלה תשלומים בסכום של 3,520 אש"ח (בשנת 2016 - 3,717 אש"ח), התשלומים בעיקרם הינם עבור השתתפות בפרוייקטים שונים בתחום החינוך, הרווחה והקליטה.

### **ג. מי באר קולחים בע"מ**

החברה הוקמה ביום 12 במרס 1996. בעלי החברה 50% העיריה ו-50% מועצה אזורית באר טוביה. החברה עוסקת בטיהור שפכים.

החברה הגישה לעיריה דוחות כספיים מבוקרים עד וכולל שנת 2011. בשנת 2015 הגיעה העיריה להסכם חדש עם החברה עפ"יו חלקה של העיריה בהוצאות הפעלת ואחזקת מכון טיהור השפכים יהיה 40% העיריה ו-60% מועצה אזורית באר טוביה, רטרואקטיבית מיום 1.3.2007. וזאת במקום חיוב שווה בשווה שהיה עד אז (50% העיריה ו-50% מועצה אזורית באר טוביה) בשנים 2016-2017 לחברה לא הייתה פעילות עם העיריה, למעט חיוב שנשלח לעיריה בחודש 10/17 בסך 92 אש"ח עבור התחשבות על מדידות שבוצעו בשנת 2015.

## עיריית קרית מלאכי

**ביאור 11- תאגידים עירוניים - המשך:**

**ד. אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים**

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 לא השתתפה העירייה בתקציב העמותה (בשנת 2016 השתתפה העירייה בתקציב העמותה בסך 280 אש"ח), מאחר וסוכם עם מועצה אזורית באר טוביה שחם ישלמו לעמותה גם את ההקצבה של העירייה. כמו כן העירייה לא השתתפה בפעילויות העמותה (בשנת 2016 השתתפה העירייה בתעסוקת זקנים ע"י אופק בסך 15 אש"ח).

יתרת החוב של העמותה לעירייה נובעת בעיקר מביטול ההקצבה ששולמה לעמותה במהלך שנת 2017, הכסף הוחזר לעירייה בשנת 2018.

על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2016 לעמותה נכסים נטו בסך 3,831 אש"ח (בשנת 2015 - 3,677 אש"ח)

**ה. ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ**

ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ הוקם 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 חקמה 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).  
וסך 16,776 אש"ח ייזקפו כהלוואת בעלים מהעירייה לתאגיד אשר תיפרע במהלך 15 שנים מהמועד הקובע.  
קרן הלוואת 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 הלוואת בעלים בסך של 1,653 אש"ח (אשתקד - 1,798 אש"ח) אשר נרשמו בקרן תאגיד המים. בשנת 2017 חיובה העירה את תאגיד המים הוצאות קו סניקה בסך 714 אש"ח (אשתקד - 4,389 אש"ח) ובהוצאות שכר ואחרות בסך 188 אש"ח (אשתקד - 629 אש"ח).

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

ליום 31.12.17 יתרת ההלוואה במונחי קרן הינה 13,700 אש"ח.

נכון למועד סיום הביקורת לשנת 2017, טרם מופיע ברשם החברות הקצאת המניות של תאגיד המים ת.מ.ר. בשיעור 17.402% על שם קרית מלאכי.

## עיריית קרית מלאכי

<u>2016 באלפי ש"ח</u>	<u>2017 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12-החזר משנים קודמות</u>
	40	ההרכב:
	56	התקזזות עם חברת הגביה בגין חודשים 6-12/16
	30	החזר ממועצה אזורית באר טוביה בגין הוצאות משנת 2016
	52	זיכוי שהתקבל מספק בגין שנת 2016
	13	תיקון והתאמת יתרת פתיחה בית חנה
891		אגרת תלמידי חוץ שנים קודמות
811		החזר מס מעסיקים לשנים 2013-2014
483		ביטול יתרת פתיחה קרן מפעלים במצוקה
167		ביטול יתרת ספקים/זכאים
107	22	הכנסות מפרסום שלטי הוצאות
399	55	ביטול הוצאות לשלם משנה קודמת
2,858	268	שונות

<u>2016 באלפי ש"ח</u>	<u>2017 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
	92	ההרכב:
84	60	תיקון חיוב מי באר קולחין משנת 2015
	22	ביטול הכני לקבל משנת 2016-מענק צוערים
	77	תיקון והתאמת יתרת פתיחה דרכא
	36	לרום מרכז למחוננים - ביטול חוב משנים קודמות
	65	עיריית אשקלון- הפרשה להוצאות בגין סכום שנוי במחלוקת משנים קודמות
	14	קרן לפיתוח קריית מלאכי - הפרשי חיוב טיפול בילד בקהילה 2016
	10	חוב אבוד - תשלום יתר למבטחים משנים קודמות
52		הוצאות ליסינג רכב 11-12/16
69		שומות ניכויים 2013-2015
73	37	סייעת לתלמידה בשנים 2014-2015
278	413	שונות

**ביאור 14 - שעבודים ומשכונות**  
 להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 10 בינואר 2018 :  
 א. כל הכנסות העירייה משועבדות לטובת הבנקים עד סכום בלתי מוגבל, לתקופות עד 99 שנים.  
 ב. זכויות חוזיות במקרקעין משועבדות לטובת הבנק לתקופה של 99 שנים.  
 ג. המחאות לגביה המופקדות בבנק, משועבדות בבנק כבטחון לקבלת אשראי.

**ביאור 15 - שומות ניכויים**  
 לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2016 והתייחסה לשנים 2013 עד 2015, לפיה הרשות שילמה סך 57 אלפי ש"ח.

**ביאור 16 - עסקאות ליסינג**  
 הרשות שוכרת 12 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל12 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בפברואר 2019. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 527 אלפי ש"ח.

## עיריית קרית מלאכי

### באור 17- תוכנית "מהבראה להמראה"

ביום 24/7/2017 חתמה העירייה על תוכנית "מהבראה להמראה" (להלן - "תוכנית המראה"), אשר אושרה על ידי מליאת המועצה ביום 31/12/2017. התוכנית הינה עבור שנים 2017-2022

מטרת התוכנית הינה:

- שיפור בחיפוף וטיב השירותים המוניציפאליים הניתנים ברשות.
- יישום מוצלח של קליטת אוכלוסיה חדשה בהתאם לתכנית מתאר קיימת ובסטנדרטים גבוהים של הספקת שירותים מוניציפאליים.
- שיפור איכות הניהול של הרשות ע"י קידום מחוייבות ארגונית לתוצאות, שיפור תהליכי עבודה, הגדרת יעדים ומדדי ביצוע ברמת האגפים ובחינת שביעות רצון התושבים מהשירות.
- יצירת מעטפת אסטרטגית ליצירת עוגנים בכלליים, ארגוניים ותהליכיים לחיזוק יכולותיה הכלכליות של הרשות בחספת שירותים מוניציפאליים.
- איוון תקציבי שוטף החל משנת 2017 ואילך בכפוף למימוש אבני דרך המוגדרות בתכנית.

אבני הדרך שבהם הרשות הייתה צריכה לעמוד בשנת 2017 הינם:

- א. הצגת תכנית יישום להפעלה מלאה של חוק העזר בנוגע למודעות ושלטים זאיטורו ע"י משרד הפנים.
- ב. הצגת תכנית יישום להפעלה מלאה של חוק העזר בנוגע לחניה ואישורו ע"י משרד הפנים,
- ג. בדיקת מצב התיקים בחוצאה לפועל, בחינת נתונים, קבלת אומדן לגביה מסמנכ"ל רשות האכיפה והגביה, והגשת דוח המשך טיפול למשרד הפנים.
- ד. מינוי מנכ"ל לחברה הכלכלית.

בנוסף, לצורך מימוש תוכנית ההמראה, על העירייה להקים רשת בטחון להתמודדות עם תרחישים בלתי צפויים, שתשמש במידת הצורך לגישור בניהול תורים מזומנים עד לקבלת המענקים במסגרת קליטת אוכלוסיה ו/או תיגבור שירותים. שימוש בכספי הקרן לצרכים שוטפים, יהיה באישור מראש של משרד הפנים.

בהתאם לתכנית, העירייה הייתה צריכה לקבל ממשרד הפנים בשנת 2017 מענקים כמפורט להלן:

מענק תיגבור שירותים - 2,276 אש"ח

מענק קליטת אוכלוסיה - 856 אש"ח

עד למועד סגירת ספרי הרשות לשנת 2017, טרם התקבל מענק תיגבור שירותים ומענק קליטת אוכלוסיה וטרם נבדקה עמידת הרשות באבני הדרך שנקבעו בתכנית.

### באור 18- 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 2017, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח המסתכמות בכ- 16,642 אש"ח, בנוסף העירייה חשופה לתביעות כספיות מצד גורמים שבחרו עדיין לא להגיש את תביעתם, עקב שרותים שונים שנתנו לעירייה במהלך שנים 2017-2012, סכום החשיפה מסתכם ב- 15,482 אש"ח. מתוך כלל התביעות והחשיפה לתביעות 5 תביעות עובדים בגין שכר בסך 921 אש"ח, 7 תביעות חוזיות בסך 8,713 אש"ח, 15 תביעות ניקיון בסך 8,099 אש"ח, תביעה אחת בגין חשבה של היטלי חשבה בסך 1,860 אש"ח ועוד תביעה אחת בגין אי פינוי אשפה ביתית באיזור התעשייה בסך 12 מיליון ₪. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

בהתבסס על הערכת היועצת המשפטית לעירייה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 4,782 אש"ח.



# עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2017

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

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביה בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חובות מוטלות בסוף הדוח	סה"כ חובות מוטלות בסוף הדוח	העברה ל / מ	חובות מוטלות	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות מוטלות	חובות מוטלות (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
38.1%	30,098	18,558	48,656	(12,695)	9,149	38,223	32,277	31,024	32,277	32,277	32,277
53.6%	31,798	36,680	68,478	12,695	6,890	31,024	44,344	(3,162)	44,344	44,344	44,344
42.4%	13,047	55,238	130,181	12,695	6,539	(3,162)	10,053	66,085	10,053	10,053	10,053
3.8%	15,549	613	16,162	(3,102)	130	783	18,611	258	18,611	18,611	18,611
2.8%	5,812	613	5,812	3,102	130	258	2,452	1,041	2,452	2,452	2,452
9.9%	21,361	270	21,974			1,041	21,063	(219)	21,063	21,063	21,063
19.5%	2,447	353	2,717		1	211	2,936	211	2,936	2,936	2,936
36.0%	1,453	56,474	156,678		22,709	67,118	112,269		112,269	112,269	112,269

מס.	שם החשבון	מס.
א.	חשבוניות 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	
2.1	אגרת מיס וביוב	
2.2	אגרת מיס	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס	
2.3	סה"כ מיס	
3	אגרת ביוב	
	הוצאות אכיפה	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
1	הינה וקנסות הינה	
3	קנסות	
4	עמיות חינך	
6	עמיות רווחה	
8	הטלי השבחה	
9	הטלי פיתוח	
10	אגרות בינה	
11	הטל ביוב	
12	מדי מיס	
14	שוק עירוני ואחרים	
15	היטל כבישים	
16	היטל צריכת מיס	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	

מס.	שם החשבון	מס.
א.	חשבוניות 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	
2.1	אגרת מיס וביוב	
2.2	אגרת מיס	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס	
2.3	סה"כ מיס	
3	אגרת ביוב	
	הוצאות אכיפה	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
1	הינה וקנסות הינה	
3	קנסות	
4	עמיות חינך	
6	עמיות רווחה	
8	הטלי השבחה	
9	הטלי פיתוח	
10	אגרות בינה	
11	הטל ביוב	
12	מדי מיס	
14	שוק עירוני ואחרים	
15	היטל כבישים	
16	היטל צריכת מיס	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	

מס.	שם החשבון	מס.
א.	חשבוניות 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	
2.1	אגרת מיס וביוב	
2.2	אגרת מיס	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס	
2.3	סה"כ מיס	
3	אגרת ביוב	
	הוצאות אכיפה	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
1	הינה וקנסות הינה	
3	קנסות	
4	עמיות חינך	
6	עמיות רווחה	
8	הטלי השבחה	
9	הטלי פיתוח	
10	אגרות בינה	
11	הטל ביוב	
12	מדי מיס	
14	שוק עירוני ואחרים	
15	היטל כבישים	
16	היטל צריכת מיס	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לסופס 1 - מירוט א

חייב בשנת החשבון	חייב (ביטול) נוסף	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב ריבית והצמדה על השטף	חייב ראשוני	שם החשבון	מס.
38,223	10,431	999	115	26,678	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
31,024	(11,447)	(5,131)	153	47,449	ארנונה	1
(3,162)	(2,614)	(557)	9		ארנונה למגורים	1.1
66,085	(3,630)	(4,689)	277	74,127	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.2
					סה"כ ארנונה	1.3
783	574	209			<u>אגרת מים וביוב</u>	2
258	258				אגרת מים	2.1
1,041	832	209			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
(219)	(309)	90			סה"כ מים	2.3
211	27	17	47	120	אגרת ביוב	3
					הוצאות אכיפה	
67,118	(3,080)	(4,373)	324	74,247	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
1	1				הניה וקנסות הניה	1
120	98	13	9		קנסות	3
2,547	2,545		2		עצמיות חינדך	4
696	696				עצמיות רווחה	6
4,592	4,592				הטלי השבחה	8
2,344	2,343		1		אגרות בניה	10
(57)	(51)	(6)			הטל ביוב	11
(4)	(4)				מדוי מים	12
3,560	3,561	4	(5)		שווק עירוני ואחרים	14
1,850	1,851	(1)			היטל כבישים	15
15,649	15,632	10	7		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
82,767	12,552	(4,363)	331	74,247	סה"כ	

# עיריית קרית מלאכי

## הדוח הכספי לשנת 2017

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

### עיריית קרית מלאכי

#### הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחורגים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/אגרות	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
9,149	154	1,972	579	5,771	281		392	חשבונות על בסיס חיוב שנת ארנונה	א. 1
6,890	305	7	256	752	6		5,564	ארנונה למגורים	1.1
6,539					6,539			ארנונה אחרת	1.2
22,578	459	1,979	835	6,523	6,826		5,956	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.3
130					130			אגרת מים וביוב	2
								אגרת מים	2.1
130					130			סה"כ מים	3
1					1			הוצאות אכיפה	
22,709	459	1,979	835	6,523	6,957		5,956	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
22,709	459	1,979	835	6,523	6,957		5,956	סה"כ	
								הנחה מיוחדת לשנת 2017	
								על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)	
								סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע	
								סה"כ סכום ההנחה המיוחדת	
								סה"כ גבייה בגין התחלה המיוחדת (כולל גבייה בגין 2015 ו 2016)	
								סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות	
								סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016	

# עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לטופס 1 - מירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	15,656	2,902	18,558
1.2	ארנונה אחרת	33,302	3,378	36,680
		48,958	6,280	55,238
2	סה"כ ארנונה		613	613
2.1	אגרת מים		613	613
2.3	אגרת ביוב		270	270
3	הוצאות אכיפה	216	137	353
		49,174	7,300	56,474
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
1	חניה וקנסות חניה			
3	קנסות		26	26
4	עצמיות חינוך	3,006	652	3,658
6	עצמיות רווחה	672	22	694
8	הטל השבחה	4,557		4,557
10	אגרות בניה	2,329		2,329
12	מדי מים		1	1
14	שוק עירוני ואחרים	3,625	33	3,658
15	היטל כבישים	1,848		1,848
		16,089	734	16,823
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	65,263	8,034	73,297

# עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2017

### דוח גביה ויתרות חיובים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
10,014	18,611	60,541	76,621	<b>גביית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
8,664	574	16,551	3,544	חיוב / זיכוי נוסף
(338)	(3,102)	(10,274)	(12,619)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,576	209	10,106	(4,132)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(52)	(130)	(1,551)	(1,381)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
19,864	16,162	75,373	62,033	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,274	613	5,629	6,280	גביה בגין פיגורים
18,590	15,549	69,744	55,753	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
(4)		69,573	74,127	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
73		(2,082)	(4,560)	חיוב / זיכוי נוסף
(51)		(169)	(76)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		612	268	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,832)	(14,658)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
18		58,102	55,101	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
3		(51,225)	(48,958)	גביה שוטפת
3		(51,225)	(48,958)	סה"כ שנגבה
21		6,877	6,143	יתרת פיגורים לתקופה
18,611	15,549	76,621	61,896	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
6.41%	3.79%	7.47%	10.12%	% גביה מהפיגורים
16.67%		88.16%	88.85%	% גביה מהשוטף
6.39%	3.79%	42.60%	47.16%	% גביה מהסה"כ

## עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
45,510	45,551	43,055	33,555	9,500		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
6,164	12,175	5,437	5,437			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
51,674	57,726	48,492	38,992	9,500		
6,123	14,671	6,208	5,152	1,056		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
45,551	43,055	42,284	33,840	8,444		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
3,358	1,047	624	624			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>48,909</b>	<b>44,102</b>	<b>42,908</b>	<b>34,464</b>	<b>8,444</b>		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
6,123	14,671	6,208	קרן
1,616	1,488	1,241	ריבית
1,006	2,429	469	הצמדה
<b>8,745</b>	<b>18,588</b>	<b>7,918</b>	סה"כ (***)

\*\*\* התאמה לטופס 2:

6,706	6,588		בסעיף פרעון מלוות
2,302	1,330		בסעיף מפעלי הביוב
9,580			בסעיף אחר
			בסעיף מפעל המים
<b>18,588</b>	<b>7,918</b>		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,888	שנה ראשונה
4,982	שנה שנייה
4,743	שנה שלישית
4,730	שנה רביעית
4,681	שנה חמישית
17,884	
<b>42,908</b>	שנה שישית ואילך

עיריית קרית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסביות נטו	
					מתחת	מעל
					2016	2016
הכנסות	171,173	15,885	187,058	193,526	6,468	5,403
הוצאות	171,173	15,885	187,058	193,522	(6,464)	222
ערף בשנת הדוח				4	4	4

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסח"כ %	הסביות נטו	
				מתחת	מעל
1 הכנסה עצמית	80,460	85,863	44.37%	5,403	78,621
1.1 גביה ישירה	184	406	0.21%	222	12,640
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,344	696	0.36%	648	2,302
1.3 העברה מקודמת פיתוח	81,988	86,965	44.94%	5,625	93,563
2 הכנסות מהממשלה	69,472	66,922	34.58%	2,550	61,546
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	26,956	26,956	13.93%	4,720	23,247
2.2 מענק כללי		4,720	2.44%	791	2,975
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	8,636	7,845	4.05%	112	1,991
2.5 מענקים מיוחדים (*)	6	118	0.06%	4,832	1,103
2.6 מענקים מיוחדים	105,070	106,561	55.06%	3,341	90,862
סה"כ הכנסות לפי מקורות	187,058	193,526	100.00%	10,457	184,425

(\*) הביצוע בשנת 2017 כולל 2,420 אש"ח מענק תמריץ דיוור שהתקבל ממשרד הפנים ושימש לצורך כרית בטחון למקרים בלתי צפויים במסגרת תכנית ההמראה, באישור משרד הפנים נעשה בו שימוש לצרכים שוטפים בתקציב הרגיל.  
 המענק נרשם בספרי הרשות בפרק 5 - תקבולים בלתי רגילים.

## עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לסומס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ
				מחמת	מעל	
		הביצוע 2016				
1 משכורות ושכר	65,659	61,153	33.62%	594		65,065
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,852	8,536	4.60%	59		8,911
3 הוצאות מימון	848	915	0.53%	168		1,016
4 הוצאות תפעול	56,534	49,797	27.83%	2,680		53,854
5 השתתפויות ותמיכות	44,478	41,527	24.43%	2,796		47,274
6 הוצאות חד פעמיות	2,757	934	2.46%	2,007		4,764
7 פרעון מלוות	7,930	18,588	4.09%	12		7,918
8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטרב		2,975	2.44%	4,720		4,720
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>187,058</b>	<b>184,425</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,286</b>		<b>193,522</b>



**עיריית קרית מלאכי**

נספח 2 לסופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עודף (גרעון)	למי ביצוע	למי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
301	(19,207)	(19,508)	301	19,207	19,508						א. הכנסות והוצאות מיעודות
1,292	(19,998)	(21,290)	779	28,589	29,368	513	8,591	8,078	6	1	1. הנהלה וכלליות
(646)	(28,452)	(27,806)	2,457	100,399	102,856	(3,103)	71,947	75,050	7	2	2. שירותים מקומיים
(636)	(3,574)	(2,938)	328	5,574	5,902	(964)	2,000	2,964	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(2,867)	(32,207)	(29,240)	(10,329)	39,753	29,424	7,362	7,546	184	9	4	4. מפעלים
(2,656)	(103,438)	(100,782)	(6,464)	193,522	187,058	3,808	90,084	86,276	99	5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
5,871	71,061	65,190				5,871	71,061	65,190		1	1. גביה ישירה
(3,211)	32,381	35,592				(3,211)	32,381	35,592		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
2,660	103,442	100,782				2,660	103,442	100,782			סה"כ כללי
4	4		(6,464)	193,522	187,058	6,468	193,526	187,058			אי איזון תקציבי
4											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לסופר 2

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 כאלפי ש"ח

מסח"כ %	2016 ביצוע	עודף (גרעון)	מסח"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות ארנונה הנחות בארנונה (*)
31%	56,706	1,227	29%	55,257	54,030	
6%	10,028	4,712	8%	15,752	11,040	
8%	14,189	(1,184)	8%	15,550	16,734	יתר עצמיות (***)
19%	34,082	(192)	21%	39,226	39,418	משרד החינוך
13%	23,002	(1,086)	12%	23,593	24,679	משרד הרווחה
2%	4,462	(1,272)	2%	4,103	5,375	משרדים אחרים
13%	23,247		14%	26,956	26,956	מענק כללי
1%	1,991	(791)	4%	7,845	8,636	מענקים מיוחדים (****)
1%	1,103	112	0%	118	6	מענקים מיוחדים
7%	12,640	222	0%	406	184	תקבולים אחרים
100%	181,450	1,748	100%	188,806	187,058	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	2,975	4,720		4,720		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	184,425	6,468		193,526	187,058	סה"כ הכנסות
17%	31,604	1,564	17%	32,476	34,040	הוצאות
19%	35,153	1,200	19%	35,504	36,704	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
13%	23,221	(141)	14%	25,571	25,430	שכר חינוך
16%	28,156	955	17%	32,221	33,176	פעולות חינוך
3%	6,328	(829)	4%	7,018	6,189	שכר רווחה
15%	27,027	2,239	14%	27,222	29,461	פעולות רווחה
10%	18,588	12	4%	7,918	7,930	פרעון מלוות
1%	915	(168)	1%	1,016	848	מימון
0%	753	(1,983)	2%	4,563	2,580	חד פעמיות
5%	9,705	(4,593)	8%	15,293	10,700	הנחות בארנונה (**)
100%	181,450	(1,744)	100%	188,802	187,058	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	2,975	(4,720)		4,720		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	184,425	(6,464)		193,522	187,058	סה"כ הוצאות
		4		4		עודף (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.  
 (\*\*\*) הביצוע בשנת 2017 כולל הכנסות מבית מים פיגורים בסך 615 אש"ח (בשנת 2016 - 1,272 אש"ח)  
 (\*\*\*\*) הביצוע בשנת 2017 כולל 2,420 אש"ח מענק תמריץ דוור שהתקבל ממשרד הפנים ושימש לצורך כרית בטחון למקרים בלתי צפויים במסגרת תכנית ההמראה, באישור משרד הפנים נעשה בו שימוש לצרכים שוטפים בתקציב הרגיל.  
 המענק נרשם בספרי הרווחה בפרק 5 - תקבולים בלתי רגילים.

## עיריית קרית מלאכי

נספח 4 לסופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	מזכרת משרות כוח אדם בפועל
123.23	123.23	181	131.02	23,608	180.19	204.40	204.40	204.40	204.40
123.23	1,010	8	131.02	1,652	12.61				
123.23	23,298	189	131.02	25,260	192.80	204.40	204.40	204.40	204.40
172.96	6,242	36	175.11	6,311	36.04	41.11	41.11	41.11	41.11
172.96	119	1	175.11	250	1.43				
172.96	6,361	37	175.11	6,561	37.47	41.11	41.11	41.11	41.11
319.87	4,347	14	335.64	4,699	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00
319.87	4,347	14	335.64	4,699	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00
161.16	10,437	65	167.91	11,148	66.39	68.81	68.81	68.81	68.81
161.16	170	1	167.91	186	1.11				
161.16	10,607	66	167.91	11,334	67.50	68.81	68.81	68.81	68.81
188.33	14,954	79	196.72	16,033	81.50	82.81	82.81	82.81	82.81
146.16	44,613	305	153.49	47,854	311.77	328.33	328.33	328.33	328.33
649.09	1,428	2	663.30	1,771	2.67				
121.61	15,141	125	121.68	15,174	124.70				
				1,049					
142.38	61,499	432	149.95	65,848	439.14	328.33	328.33	328.33	328.33
22.33	23	1							
142.09	61,522	433	149.95	65,848	439.14	328.33	328.33	328.33	328.33

הערות:

הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז),

תבי"כ סגור (כו')

סה"כ כללי

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

פנסיונרים



## עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
29,104	47.31%	31,182	47.35%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,481	2.41%	1,693	2.57%	שעות נוספות - רשומות
317	0.52%	1,049	1.59%	פיצויי פיטורין
2,014	3.27%	2,032	3.09%	אחזקת רכב
14,225	23.12%	14,210	21.58%	תשלומי פנסיה
3,077	5.00%	3,389	5.15%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>50,218</u>	<u>81.63%</u>	<u>53,555</u>	<u>81.33%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,812	2.95%	1,972	2.99%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5,799	9.43%	6,401	9.72%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,693	6.00%	3,920	5.95%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>11,304</u>	<u>18.37%</u>	<u>12,293</u>	<u>18.67%</u>	סה"כ נלוות
<u>61,522</u>	<u>100.00%</u>	<u>65,848</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017	
61,522	65,848	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(23)		הוצאות שכר שנרשמו בתב"רים
(445)	(888)	החזרי שכר ופנסיה מביטוח לאומי ואחרים
99	105	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
<u>61,153</u>	<u>65,065</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית קרית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

חזון הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית קרית מלאכי  
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
39.21	39.72	40.42	33.94		מבנה מגורים
171.98	157.35	192.71	66.63		משרדים שירותים ומסחר
968.29	980.62	998.24	453.08		בנקים וחברות ביטוח
59.66	60.29	62.40	24.29		תעשייה ומלאכה
52.63	0.05	0.05	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
14.57	12.37	15.02	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
99.70	100.99	102.78			נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

## עיריית קרית מלאכי

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
<b>תקבולים:</b>				
41.03%	10,354	25,238	35,592	19 מענקים כלליים
(41.90)%	(1,768)	4,220	2,452	23 תכנון ובנין העיר
419.80%	1,717	409	2,126	28 פיקוח עירוני
23.54%	8,701	36,956	45,657	31 חינוך
37.66%	798	2,119	2,917	32 תרבות
(64.03)%	(842)	1,315	473	36 קליטת עליה
(42.56)%	(541)	1,271	730	41 מים
(41.31)%	(1,094)	2,648	1,554	47 מפעל הביוב
(98.84)%	(15,658)	15,842	184	5 תקבולים בלתי רגילים
<b>תשלומים:</b>				
11.15%	756	6,779	7,535	61 מנהל כללי
104.42%	1,180	1,130	2,310	78 פיקוח עירוני
14.07%	7,229	51,377	58,606	81 חינוך
22.31%	1,209	5,420	6,629	82 תרבות
23.52%	868	3,690	4,558	93 נכסים
(42.17)%	(980)	2,324	1,344	97 מפעל הביוב
(23.52)%	(9,047)	38,471	29,424	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית קרית מלאכי

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
				<b>תקבולים:</b>
28.30%	7,143	25,238	32,381	19 מענקים כלליים
(30.62)%	(1,292)	4,220	2,928	23 תכנון ובנין העיר
493.40%	2,018	409	2,427	28 פיקוח עירוני
21.24%	7,849	36,956	44,805	31 חינוך
(87.07)%	(1,145)	1,315	170	36 קליטת עליה
(51.46)%	(654)	1,271	617	41 מים
(63.52)%	(1,682)	2,648	966	47 מפעל הביוב
(52.37)%	(8,296)	15,842	7,546	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
121.33%	1,371	1,130	2,501	78 פיקוח עירוני
12.49%	6,415	51,377	57,792	81 חינוך
19.65%	1,065	5,420	6,485	82 תרבות
14.99%	553	3,690	4,243	93 נכסים
(42.73)%	(993)	2,324	1,331	97 מפעל הביוב



## עיריית קרית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	המרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
(37.84)%	(588)	966	1,554	47 מפעל הביוב
4.001.09%	7,362	7,546	184	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
35.10%	10,329	39,753	29,424	99 תשלומים לא רגילים



# עיריית קרית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

<u>ביצוע בפועל 2017</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>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
148	149	איגוד ערים לשרותי כבאות
29	29	איגוד ערים לאיכות הסביבה
1,026	1,026	מועצה דתית
127	138	הג"א
<u>108</u>	<u>108</u>	רשות הניקוז
1,438	1,450	
		<u>תרבות נוער ואירגונים</u>
297	297	כית ציפורה
<u>1,190</u>	<u>1,190</u>	מתנ"ס
1,487	1,487	
		<u>השתתפויות</u>
2,095	2,045	חינוך
<u>26,961</u>	<u>28,796</u>	רווחה
29,056	30,841	
<u>15,293</u>	<u>10,700</u>	<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
47,274	44,478	<u>סה"כ</u>