

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)

טל אליון 157 תל אביב 67443  
טל 03-6090196 טקס 03-6910552 Fax  
דואר אלקטרוני: [ben\\_shitrit@bezeqint.net](mailto:ben_shitrit@bezeqint.net)  
קופס מרשם לעניין מע"מ 557915386

אברהם בן שטרית - רואי חשבון  
מרצבד - M.B.A. - רואי חשבון

8 ביולי 2014

ל  
ב  
מ  
ד  
ה

הנדון: עיריית קרית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

במסגרת את הדוח הכספי המצורף של עיריית קרית מלאכי (להלן: העירייה) המולל את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013  
אשר הוא התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו האריך.

עיריית קרית מלאכי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון  
המחייבים של רואי חשבון, והתשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

המספרים המוצגים כספיים המוצגים לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים.  
הדוחות על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 8/7/13 הייתה בלתי מסיימת.

המספרים המוצגים [להחזית הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד  
הפנים בדבר שיטת הדוחות הכספיים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה  
של המשרד המקומית ולא כספיים מדויקים כמדויק בתקני החשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות,  
המספרים האמורים כמות בסיס דוח השנה מכללי החשבונאות מקובלים.

המספרים המוצגים המספרים הנ"ל מוצגים באופן נאמן, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור.  
את הדוח הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה

המספרים המוצגים המספרים הנ"ל מוצגים באופן נאמן, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור.

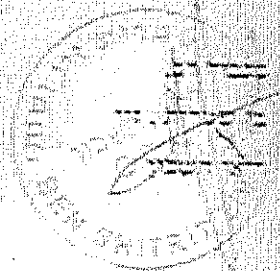
המספרים המוצגים המספרים הנ"ל מוצגים באופן נאמן, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור.

המספרים המוצגים המספרים הנ"ל מוצגים באופן נאמן, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור.

המספרים המוצגים המספרים הנ"ל מוצגים באופן נאמן, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור.

המספרים המוצגים המספרים הנ"ל מוצגים באופן נאמן, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור.

המספרים המוצגים המספרים הנ"ל מוצגים באופן נאמן, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור.



16

**דוח כספי שנתי מבוקר  
ליום 31 בדצמבר 2013  
עיריית קרית מלאכי**

# עיריית קרית מלאכי

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

#### 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
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
37	12. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2013

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)

יגאל אלון 157 תל אביב 67443  
טל' 03-6090196 Tel פקס 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

8 ביולי 2014

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

ג.נ.

**הנדון: עיריית קרית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013**

ביקרנו את הדוח הכספי המצורף של עיריית קרית מלאכי (להלן: העירייה) הכולל את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוח התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 8/7/13 הייתה בלתי מסויגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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

א. לביאור 12 בדבר התחייבויות תלויות העומדות נגד העירייה.

ב. לנספח 2 לטופס 1 על פיו החובות המסופקים ליום 31/12/13 בסך 90,231 אלפי ש"ח, הינם כ-62% מסך החייבים לתאריך הנדון.

ג. לביאור 1' בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה בתאריך 1/7/13.

ד. לביאור 17 בדבר העובדה שהגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 55,138 אש"ח, מהווה כ-36% מסך תקציב ההכנסות ברשות לשנת 2013.

ה. לביאור 16 שהעירייה לא יישמה את תכנית ההבראה שנחתמה עם משרד הפנים.

בכבוד רב,

בן שטרית, זיו

רואי חשבון

# עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	נכסים רכוש שוטף
3,140	3,523	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,529	3,912	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
44	656	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,713</u>	<u>8,091</u>		
6,468	7,272	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
110	110	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,170	1,474	15	<u>השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית</u>
35,502	44,706		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(5,300)	(8,055)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
14,504	18,487	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>44,706</u>	<u>55,138</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>60,167</u>	<u>72,085</u>		
47,869	49,937	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
112,889	142,939	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,454	3,250		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>115,343</u>	<u>146,189</u>		


## עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

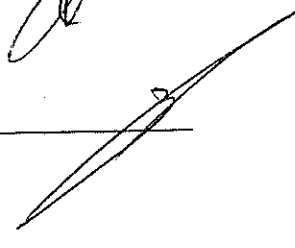
<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
6,097	5,607	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
36,854	44,647	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
697	1,734	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>43,648</u>	<u>51,988</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
11,591	15,660	5	קרן לעבודות פיתוח
3,637	2,849	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>15,228</u>	<u>18,509</u>		
<u>1,181</u>	<u>1,478</u>	15	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>110</u>	<u>110</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>60,167</u></u>	<u><u>72,085</u></u>		

\_\_\_\_\_



ראש הרשות- זוהר אליהו :

\_\_\_\_\_



גזבר הרשות- דויד צביקה :

\_\_\_\_\_

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 שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

טופס מס'

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	ביאור תקציב 2013	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	ביאור תקציב 2013	מספר ושם הפרק
<b>6 הנהלה וכלליות</b>							
7,660	7,567	7,603	61 מנהל כללי	57,761	51,555	54,725	1. <b>מיסים ומענקים</b>
3,502	3,711	3,485	62 מנהל כספי		120	90	11 מיסים
954	1,365	1,315	63 הוצאות מימון				12 אגרות
5,872	6,288	6,333	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>17,988</u>	<u>18,931</u>	<u>18,736</u>					19 מענקים כלליים ומיוחדים
				22,473	22,633	22,050	
				<u>80,234</u>	<u>74,308</u>	<u>76,865</u>	
<b>7 שרותים מקומיים</b>							
11,343	12,138	12,098	71 תברואה	92	101	100	21 תברואה
2,478	1,859	1,944	72 שמירה וביטחון	420	6	10	22 שמירה וביטחון
2,361	2,352	2,704	73 תכנון ובנין העיר	2,390	2,571	2,689	23 תכנון ובנין העיר
5,993	6,979	6,941	74 נכסים ציבוריים	284	140	149	24 נכסים ציבוריים
785	1,375	1,324	75 חגיגות, מבצעים ואירועים		524	524	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
1,770	1,726	1,678	76 שרותים עירוניים שונים	518	438	447	26 שרותים עירוניים שונים
666	707	694	78 פיקוח עירוני	581	873	850	28 פיקוח עירוני
<u>25,396</u>	<u>27,136</u>	<u>27,383</u>		<u>4,285</u>	<u>4,653</u>	<u>4,769</u>	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>							
36,543	39,940	39,282	81 חינוך	26,127	28,618	28,424	31 חינוך
3,693	3,348	3,483	82 תרבות	644	567	613	32 תרבות
118	71	69	83 בריאות	102	54	56	33 בריאות
26,660	28,804	28,541	84 רווחה	19,394	20,463	19,753	34 רווחה
1,389	1,390	1,386	85 דת				
1,074	927	978	86 קליטת עלייה	1,103	651	918	36 קליטת עלייה
<u>69,477</u>	<u>74,480</u>	<u>73,739</u>		<u>47,370</u>	<u>50,353</u>	<u>49,764</u>	
<b>9 מפעלים</b>							
13,292	12,587	12,354	91 מים	11,255	12,867	12,725	4. <b>מפעלים</b>
2,794	2,642	2,441	93 נכסים	476	617	468	41 מים
8,472	7,723	7,221	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	6,511	6,763	6,787	43 נכסים
<u>24,558</u>	<u>22,952</u>	<u>22,016</u>		<u>18,242</u>	<u>20,247</u>	<u>19,980</u>	47 מפעל הביוב
28,459	25,032	25,649	99 תשלומים בלתי רגילים	1,243	483	118	5. <b>תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>165,878</u>	<u>168,531</u>	<u>167,523</u>	סה"כ כללי	<u>151,374</u>	<u>150,044</u>	<u>151,496</u>	סה"כ כללי

151,374	150,044	151,496
165,878	168,531	167,523
<u>(14,504)</u>	<u>(18,487)</u>	<u>(16,027)</u>

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
גרעון בשנת הדוח

# עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2013

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

2012	2013	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
7,866	6,137	השתתפות הממשלה
2,402	19	השתתפות מוסדות
2,334	1,557	מקורות עצמיים ואחרים
5,300	7,405	מלוות שנתקבלו
<u>17,902</u>	<u>15,118</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
6,863	6,149	עבודות שבוצעו במשך השנה
283	197	תכנון
5,300	7,405	העברת מלוות
3,268	1,982	תשלומים אחרים
214	173	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>15,928</u>	<u>15,906</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,974</u>	<u>(788)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
41,820	42,834	תקבולים
40,157	39,197	תשלומים
<u>1,663</u>	<u>3,637</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
42,834	42,172	תקבולים
39,197	39,323	תשלומים
<u>3,637</u>	<u>2,849</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,802	5,002	עודפי מימון זמניים
2,165	2,153	גרעונות מימון זמניים
<u>3,637</u>	<u>2,849</u>	
<u>16,888</u>	<u>15,780</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 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
148,860	146,733	1	מתקציב רגיל
15,568	13,561	2	מתקציב בלתי רגיל
7,031	8,765	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>171,459</u>	<u>169,059</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
165,878	168,531	4	תקציב רגיל
15,714	15,733	5	תקציב בלתי רגיל
1,243	1	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>182,835</u>	<u>184,265</u>		סך כל ההוצאות
<u>(11,376)</u>	<u>(15,206)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
(14,504)	(18,487)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,974	(788)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(12,530)</u>	<u>(19,275)</u>		
<u>1,154</u>	<u>4,069</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(11,376)</u>	<u>(15,206)</u>		גרעון כללי

# עיריית קרית מלאכי

## התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1		
2012 - באלפי ש"ח	2013 - באלפי ש"ח		<u>התאמה מס':</u>	
151,374	150,044		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	
(2,514)	(3,311)		העברות מקרנות פיתוח	
<u>148,860</u>	<u>146,733</u>		סה"כ נטו	
		2	<u>התאמה מס':</u>	
17,902	15,118		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	
(2,334)	(1,557)		העברות מקרנות פיתוח	
<u>15,568</u>	<u>13,561</u>		סה"כ נטו	
		3	<u>התאמה מס':</u>	
7,245	8,938		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	
(214)	(173)		העברות מתב"רים	
<u>7,031</u>	<u>8,765</u>		סה"כ נטו	
		4	<u>התאמה מס':</u>	
165,878	168,531		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	
<u>165,878</u>	<u>168,531</u>		סה"כ נטו	
		5	<u>התאמה מס':</u>	
15,928	15,906		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	
(214)	(173)		העברות לקרנות פיתוח	
<u>15,714</u>	<u>15,733</u>		סה"כ נטו	
		6	<u>התאמה מס':</u>	
6,091	4,869		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח	
(2,514)	(3,311)		העברות לתקציב הרגיל	
(2,334)	(1,557)		העברות לתב"רים	
<u>1,243</u>	<u>1</u>		סה"כ נטו	
			גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת	
		1,154		

## עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל לדולר:

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

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

- ו. התקציב לשנת 2013 לא אושר ע"י משרד הפנים.
- ז. לעירייה מונה חשב מלווה ע"י משרד הפנים בתאריך 1.7.13.

#### 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. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בנין 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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושיזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

## עיריית קרית מלאכי

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

#### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של 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.
- (5) ההשקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ מוצגת לפי העלות בניכוי הפחתה לערך סימלי של 1 אש"ח. ההשקעה בחברת מי באר קולחין בע"מ ובחברה לאוטומציה מוצגות לפי העלות.

#### ד. פקדונות בבנקים

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

#### ה. רישום הכנסות

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

#### ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורת עובדים עבור העדרות בגין חופשה.  
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת מכוסה במלואה ע"י הפקדות מיועדות - ראה באור 9.

## עיריית קרית מלאכי

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

### 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.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות הפיתוח. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפו לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ט. 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.

## עיריית קרית מלאכי

ביאור 3

### באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>
9,608	10,795
9,608	10,795
6,468	7,272
3,140	3,523

#### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

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

6,468

7,272

(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 ההקצבות לפיתוח בתשובון 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.

<u>2012</u>	<u>2013</u>
1,319	
579	1,054
	38
356	203
10	13
	159
78	95
203	132
363	497
1,621	1,721
4,529	3,912

#### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משרד הבריאות  
משרד הקליטה  
משרד התחבורה  
משרד הבינוי והשיכון  
משטרת ישראל  
רשת אמי"ת  
אתרים  
חברות כרטיסי אשראי

<u>2012</u>	<u>2013</u>
24	20
7	636
13	-
44	656

#### ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

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

# עיריית קריית מלאכי

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך

2012	2013
10,286	10,286
1,768	1,768
80	80
(12,053)	(12,053)
<u>81</u>	<u>81</u>
29	29
<u>29</u>	<u>29</u>
<u>110</u>	<u>110</u>

2012	2013
6,097	5,607
<u>6,097</u>	<u>5,607</u>

2012	2013
20,281	28,494
5,844	7,889
5,188	2,698
1,220	1,749
4,170	3,153
151	664
<u>36,854</u>	<u>44,647</u>

2012	2013
26	46
671	886
<u>697</u>	<u>802</u>
	<u>1,734</u>

2012	2013
10,286	10,286
1,768	1,768
80	80
29	29
(12,053)	(12,053)
<u>110</u>	<u>110</u>

2012	2013
5,300	7,405
<u>5,300</u>	<u>650</u>
	<u>8,055</u>
<u>5,300</u>	<u>8,055</u>

## ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

### תאגידים עירוניים

הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ  
השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ  
השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ  
הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית

השקעות אחרות  
החברה לאוטומציה

## סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ה. בנקים משיכות יתר  
בנקים מסחריים

## ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
עובדים וניכויים לשלם  
מוסדות וזכאים שונים  
המתאות לפרעון  
גופים בשליטת המועצה  
התחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)

## ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

היטל בצורת  
ארנונה מראש  
הכנסות מראש בגין תב"ר

## ח. קרנות מתוקצבות

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

## ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון

מלוות להקטנת גרעון  
מענק רזרבת שר

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

## עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
1,157	480	45	<u>תקבולים לא רגילים</u>
84		60	החזר משנים קודמות
2	3	13	ריבית מפקדונות
			הכנסות מעמלת היטל בצורת
<u>1,243</u>	<u>483</u>	<u>118</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2012</u>	<u>ביצוע 2013</u>	<u>תקציב 2013</u>	הנחות במיסים
8,139	8,289	9,514	תשלומי פנסיה
13,087	14,101	14,435	מיסים בשל הוצאות עודפות
24	270	200	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
492	103		הוצאות בגין שנים קודמות
6,717	1,756	1,500	עדכון הפרשה לתביעות תלויות
	513		
<u>28,459</u>	<u>25,032</u>	<u>25,649</u>	

## עיריית קרית מלאכי

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלוי ביגד והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון אחד בבנק דקסיה המיועד לתב"ר"ים שבמימון משרדי ממשלה. (ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכפי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחיל תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברת מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברת מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לקרנות	העברות לקרנות אחרות	העברת לארעון מפיטר	העברת לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	10,437	7,031	214				7,245	2,334	1,300	2,514	1,300	385	1,243	6,091	11,591
קרן הטל השכחה	1,957	4,646				44	4,690							1,685	4,962
קרן היטל שצ"פ	1,655	453				21	474								2,129
קרן כופר חנייה	183	331				4	335								518
קרן נויב	410	795				5	800							1,204	6
קרן ניקיון	3,446	604				42	646				1,367	130		1,497	2,595
קרן עזרפי תב"רים סופיים	91		173			31	204					107		107	97
קרנות פיתוח						1	1						1	1	91
קרן היטל מיס	663	358				8	366							175	854
קרן היטל כבישים	2,741	1,379				38	1,417							200	3,958
קרן היטל מדרומות	445					5	5								450
סה"כ	11,591	8,566	173			199	8,938	1,557	3,311	4,869	1	1,557	1	4,869	15,660

## עיריית קריית מלאכי

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמנו 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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. בשנת 2013 הכנסות אלו הסתכמו ב- 2,193 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך 1,524 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,531 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 2,990 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות מיועדות, ללא שינוי מאשתקד.
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,116 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 2,733 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות אלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי העירייה ח (ז) אלפי ש"ח	הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ(א)	חברה	100	0.1	0.1	-61	
קרן קריית מלאכי לפיתוח(ב)	עמותה				-716	2,339 (2)
מי באר קולחין בע"מ(ג)	חברה	50			-2305	
אופק - עמותה לנוכות ומוגבלות(ד)	עמותה				-71	3,016 (1)

יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2012 (1)  
 יתרה בערכים נומינאליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2012 (2)

## עיריית קרית מלאכי

### ביאור 10- תאגידים עירוניים - המשך

#### א. החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ.

החברה הכלכלית לפיתוח קרית 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 קרית מלאכי ותושביה. החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות I 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. ההלוואות צמודות למדד הידוע ממועד נתינתן ונושאות ריבית שנתית בשיעור 6%. ההלוואות לא חויבו בריבית משנת 2000 ואילך לאור אי הוודאות הקיימת בפרעון כמוסבר להלן: סכום ההלוואות כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו בשנים קודמות בסך 10,286 אש"ח. בדוחות הכספיים האחרונים של החברה הכלכלית ליום 31/12/1998 סכום ההלוואה הוצג בסך 7,354 אש"ח, כאשר בספרי העיריה סכום ההלוואה לאותו תאריך היה 8,704 אש"ח. ההפרש נבע מכך שהחברה הכלכלית לא זיכתה את העיריה בהפרשי הצמדה וריבית. 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 החשקעות בחברה הכלכלית בסך 12,053 אש"ח.

#### ב. קרן קרית מלאכי לפיתוח

קרן קרית 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 I בפברואר 1997. מטרת הקרן הן קידום ופיתוח קרית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים, וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע. על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2012 לקרן קרית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של 2,339 אש"ח (בשנת 2011 - 2,268 אש"ח). בשנת 2013 חייבה הקרן את העיריה בסכום של 3,405 אש"ח בגין טיפול בנוער במצוקה וזקנים, מועדוניות וקיבלה תשלומים בסכום של 4,190 אש"ח.

#### ג. מי באר קולחין בע"מ

החברה הוקמה ביום 12 במרס 1996. בעלי החברה 50% העיריה ו-50% מועצה אזורית באר טוביה. החברה עוסקת בטיהור שפכים. הוגשו לעיריה דוחות כספיים עד וכולל שנת 2005. בשנת 2013 חייבה החברה את העיריה בסכום של 2,003 אש"ח בגין חלקה של העיריה בהוצאות הפעלת ואחזקת מכון טיהור השפכים ובגין חלקה של העיריה (50%) מתשלום הארנונה לעיריית קרית מלאכי עצמה בסך 971 אש"ח. ע"ח חובות אלו וחובות משנים קודמות העבירה העיריה לחברה סכום של 3,338 אש"ח, מזה סך 1,923 ע"י קיזוז ארנונה. הוצאות הפעלת ואחזקת מכון הטיהור, בסך 2,974 אלפי ש"ח, כללו בין היתר הוצאות הובלות בוצה בסך כ- 1,329 אלפי ש"ח, הוצאות חשמל בסך כ- 629 אלפי ש"ח ואחרות בסך 1,016 אלפי ש"ח.

#### ד. עמותת אופק

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

בשנת הדוח השתתפה העיריה בתקציב העמותה בסך 296 אש"ח (אשתקד - 287 אש"ח),

לצורך פעילות שוטפת וכיסוי חוב (החזר משכנתא) בגין רכישת מבנה בשנים קודמות.

בגין רכישת המבנה לעמותה כאמור לעיל, העיריה הייתה ערבה בחלקים שווים יחד עם המועצה האזורית באר טוביה,

להלוואה שנלקחה על ידי העמותה ממשכן בנק הפועלים למשכנתאות בע"מ בשנת 2004, יתרת ההלוואה סולקה ע"י העמותה במהלך שנת 2011. על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2012 לעמותה נכסים נטו בסך של 3,016 אש"ח (בשנת 2011 - 1,891 אש"ח).

## עיריית קרית מלאכי

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21/1/2014:
- כל הכנסות העירייה משועבדות לטובת הבנקים עד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנתיים ועד 99 שנים.
  - זכויות חוזיות במקרקעין משועבדות לטובת הבנק לתקופה של 99 שנים.
  - המחאות לגביה המופקדות בבנק, משועבדות לבנק כבטחון לקבלת אשראי.

### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31.12.13 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ- 47,610 אלפי ₪, מהן 6 תביעות לתשלום נזיקין בסך 34,958 אש"ח, תביעה אחת נגד הועדה המקומית לתכנון ובניה בסך 289 אש"ח, ו-3 תביעות של עובדים בסך 923 אש"ח. שאר התביעות הינן בעיקרן בעניין השבה של אגרות והיטלים לרבות 3 תובענות ייצוגיות בנושא זה ותביעה מנהלית אחת להשבה מכל העיריות.

בהתבסס על הערכת היועצת המשפטית של העירייה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 664 אש"ח.

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה הוצאה בחודש 12/2013 והתייחסה לשנים 2008 עד 2012, לפיה העירייה שילמה סך 288 אלפי ש"ח.

### ביאור 14 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 12 כלי רכב בחכירה תפעולית.

### ביאור 15 - השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית

2012	2013	
1,181	1,478	א. ההרכב קן דמי ניהול פנסיה
1,749	1,181	ב. התנועה בקרן יתרה לתחילת השנה
215	254	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
(847)	-	מחיקת יתרת הקרן עד סוף שנת 2007
64	43	רווח (הפסד) ביעודה, לשנה
1,181	1,478	יתרה לסוף שנה
1,749	1,170	ג. התנועה בהשקעה יתרה לתחילת השנה
204	261	הפקדות השנה
(847)	-	מחיקת יתרת הקרן עד סוף שנת 2007
64	43	רווח (הפסד)
1,170	1,474	יתרה לסוף שנה

### ביאור 16 - הסכם להסדר הבראה

העירייה לא יישמה את ההסכם להסדר הבראה לשנים 2012-2014, שנחתם עם משרד הפנים בתאריך 12/9/12. להלן עיקרי ההסכם:

- אחד מיעדי הסף של הסדר הבראה היה להביא את העירייה לאיזון תקציבי, תוך תקופה של 3 שנים המסתיימת בשנת 2014. במסגרת ההסדר, העירייה הייתה אמורה לסיים את שנת 2012 בגרעון של 8.69 מיליון ₪ בתקציב הרגיל, את שנת 2013 בגרעון של 6.3 מיליון ₪ בתקציב הרגיל ולסיים את שנת 2014 באיזון.
- בפועל, שנת 2012 הסתיימה בגרעון של 14.5 מיליון ₪ בתקציב הרגיל ושנת 2013 הסתיימה בגרעון של 18.49 מיליון ₪ בתקציב הרגיל.
- ביטול תוספות שכר חריגות ותנאי פרישה חריגים שניתנו לעובדים שפרשו מהעירייה, בניגוד לחוק וחוזרי מנכ"ל. בפועל, לא נמסר מידע על ביטול תוספות אלה.
- העירייה התחייבה לא לקלוט עובדים חדשים במהלך תכנית הבראה ושנתיים אחריה, לרבות עובדי חברות כח אדם, עובדים עצמאיים שמוציאים חשבוניות וכד', אלא באישור אגף שכר וכ"א במשרד הפנים - בפועל נקלטו עובדים ללא אישור משרד הפנים.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- העירייה לא עמדה בתכנית הבראה.

## עיריית קרית מלאכי

### ביאור 17 – הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל

הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31.12.13 בסך 55,138 אש"ח, מהווה כ-36% מסך תקציב ההכנסות ברשות בשנת 2013 העומד על 151,496 אש"ח.

### ביאור 18 – אירוע לאחר תאריך המאזן

בתאריך 18/3/14 נחתם הסכם חדש להסדר הבראה בין העירייה למשרד הפנים. להלן עיקרי ההסכם:

- א. איזון תקציבי – בהתאם להסכם, על העירייה להגיע לאיזון תקציבי תוך תקופה של 3 שנים המסתיימת בשנת 2016, כמפורט להלן:
  - שנת 2014 תסתיים בגרעון שוטף של 8.6 מיליון ₪.
  - שנת 2015 תסתיים בגרעון שוטף של 3.8 מיליון ₪.
  - שנת 2016 תסתיים באיזון.
- ב. יעדי גביה – הגדלת הגביה השוטפת כמפורט להלן:
  - שנת 2014 – גביה שוטפת של 48.8 מיליון ₪.
  - שנת 2015 – גביה שוטפת של 52.7 מיליון ₪.
  - שנת 2016 – גביה שוטפת של 56 מיליון ₪.
- ג. ביטול הנחות לא חוקיות – הרשות מתחייבת לבטל את ההנחות הלא חוקיות החל משנת 2014 ולהכלילן בבסיס התקציב השוטף.
- ד. גביית חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומים – הרשות מתחייבת לגבות את חובות הפיגורים מהנבחרים והעובדים.
- ה. ביטול חריגות שכר – הרשות מתחייבת כי יבוטלו כל תוספות השכר החריגות ותנאי הפרישה החריגים שניתנו לעובדים שפרשו מהעירייה בניגוד לחוק ולחוזר מנכ"ל. הרשות מתחייבת לפעול להסדרת כלל העובדים שהתקבלו לעבודה שלא כדין ולעבוד בהתאם להנחיות אגף כ"א ושכר.
- ו. הרשות מתחייבת לא לקלוט עובדים חדשים במהלך תכנית הבראה ושנתיים אחריה בכל דרך שהיא (כולל חברות כ"א, חשבוניות וכד'), אלא באישור אגף שכר וכ"א במשרד הפנים. עובדים חדשים שתאושר קבלתם, יועסקו אך ורק עפ"י הסכמים קיבוציים מאושרים.
- ז. הרשות מתחייבת לא לחתום על הסכמים עם עובדים, לא לשלם לאף עובד תוספות שכר חדשות ולא להגדיל תוספות ישנות, במהלך תכנית הבראה ושנתיים אחריה, אלא באישור אגף שכר וכ"א במשרד הפנים, ובמקרה הצורך באישור הממונה על השכר.

להלן פירוט אבני הדרך שהעירייה תקבל, במידה ותעמוד ביעדי התכנית:

תקופה	מענק באש"ח	הלוואה באש"ח
רבעון 1-14	1,600	1,600
רבעון 2-14	2,200	2,200
רבעון 3-14	1,425	1,425
רבעון 4-14	3,700	3,700
רבעון 1-15	925	925
רבעון 2-15	1,250	1,250
רבעון 3-15	516	516
רבעון 4-15	2,350	2,350
רבעון 1-16	150	150
רבעון 2-16	600	600
רבעון 3-16	225	225
רבעון 4-16	<u>2,350</u>	<u>2,350</u>
סך הכל	17,291	17,291

עיריית קרית מלאכי

מזכר המספיק לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האגף המנייה באלפי ש"ח

מס. מים	שם החשבון	יתרה לחתימת השנה (פירוט א)	חייב בשנת החשבון (פירוט ב)	סה"כ פטורים, חובות מוטפקות וחובות מוטפקות ל / מ (פירוט ג)	סה"כ חייבים נטו (פירוט ד)	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ו)	יתרה לסיף השנה	יחס גביות ג - לכלל החייבים
1	א. חשבונית על בסיס חייב שנת	12,861	21,476	7,098	26,397	13,782	12,615	52.2%
1.1	ארנונה למגורים	11,874	48,428	1,407	58,895	29,483	29,412	50.1%
1.2	ארנונה אחרת	63,406	7,566	842	71,814	71,814	71,814	27.5%
1.3	חובות מוטפקות וחובות למחזיקה ארנונה	88,141	77,470	8,505	157,106	43,265	113,841	59.7%
2	סה"כ ארנונה	160,212	133,874	10,652	204,736	104,762	128,976	
2.1	אגרת מים	6,741	15,113	(378)	21,476	12,828	8,648	
2.2	אגרת מים חובות מוטפקות וחובות למחזיקה מים	16,080	1,850	378	18,308	18,308	18,308	
2.3	סה"כ מים	22,821	16,963	(40)	39,784	12,828	26,956	
3	אגרת ביוב	3,062	4,917		7,939	4,479	3,460	
3	חוצאות איכיפה	995	460		1,455	298	1,157	
4	חובות מוטפקות וחובות למחזיקה אחרים	56	13	40	109	109	109	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת חוזר	115,075	99,823	8,505	206,393	60,870	145,523	29.5%
ב.	חשבונית על בסיס חייב חד פעמי	268	5,960		6,228	5,562	666	89.3%
3	קנסות	28	285		313	67	246	21.4%
9	הטלי פיתוח	41	(40)		1	(1)	2	100.0%
10	אגרות בנייה	9	1,078		1,087	1,066	21	98.1%
11	הטל ביוב ותיעול	41	1,428		1,399	70	70	95.2%
12	מדד מים	1	24		25	10	15	40.0%
14	שוק יערוני ואחרים	148	1,391		1,539	1,284	255	83.4%
15	היטל כבישים		1,436		1,436	1,379	57	96.0%
16	היטל מים		358		358	358		100.0%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	268	5,960		6,228	5,562	666	89.3%
	סה"כ בשנת הדוח	115,343	105,783	8,505	212,621	66,432	146,189	31.2%
	שנה קודמת	104,561	91,941	8,352	188,150	72,807	115,343	38.7%
	שנתיים קודמות	94,366	91,401	13,031	172,736	68,175	104,561	39.5%

בהתאם לאגוד שערךה התחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגייסו מוטל בתפקי.

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2013

מצג חשבון החיובים בגן אוניוונת, הטלים והשתתפויות לפני נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמודה על חשופי	חיובי ריבית והצמודה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.1	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנת</b>					
1	ארינונה					
1.1	ארינונה למגורים	21,520	464	2,966	(3,474)	21,476
1.2	ארינונה אחרת	33,188	159	3,585	11,496	48,428
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארינונה סח"כ ארינונה	54,708	623	7,295	271	77,470
2	<b>אגרת מים וביוב</b>					
2.1	אגרת מים	15,153	161	1,704	(1,905)	15,113
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים סח"כ מים	15,153	161	1,875	(25)	16,963
2.3	אגרת ביוב	5,116	71	3,579	(1,930)	4,917
3	הוצאות איכפה					
3.1	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	74,977	33	90	(581)	460
4						
4.1						
4.2						
4.3						
4.4						
4.5						
4.6						
4.7						
4.8						
4.9						
4.10						
4.11						
4.12						
4.13						
4.14						
4.15						
4.16						
ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>					
3	קנסות					
9	הטל פיתוח					
10	אגרות בנייה					
11	הטל ביוב ותיעול					
12	מזל מים					
14	שוק עירוני ואחרים					
15	היטל כבישים					
16	היטל מים					
	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		71			5,889
	סח"כ	74,977	959	17,833	12,014	105,783



# עיריית קריית מלאכי

## חזירה המספיק לשנת 2013

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

מס. מש.	שם החשבון	גבית השנה	גבית פניורים	סה"כ גביית בשנת חזירה
א.	משפחות על בסיס חייב שנתי	ארנונה	12,536	13,782
		ארנונה למגורים	27,166	29,483
		ארנונה אחרת		
		סה"כ ארנונה	39,702	43,265
		ארנונת מים וביוב		
		סה"כ ארנונות	39,702	43,265
		אגרות מים	11,434	12,828
		אגרות ביוב	11,434	12,828
		אגרות אכילה	3,988	4,479
		סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי חוזר	55,314	60,870
ב.	משפחות על בסיס חייב חד פעמי	קנסות		67
		הטלי פתוח	(1)	(1)
		אגרות בנייה	1,066	1,066
		הטל ביוב ותיעול	1,399	1,399
		מדל מים	10	10
		שוק עירוני ואחרים	1,284	1,284
		היטל כבישים	1,379	1,379
		היטל מים	358	358
		סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	5,562	5,562
		סה"כ	60,876	66,432

## עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

### הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		
2012	2013	2012	2013	
5,147	6,741	23,675	24,735	<b>נתוני גביה מ"מ וארנונה</b>
(560)	49	(615)	5,218	<b>גבית פיגורים</b>
1,439	1,704	5,616	6,551	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
6,026	8,116	28,676	35,419	חיוב / זיכוי נוסף
1,136	1,394	5,376	3,563	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
4,890	6,722	23,300	31,856	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
12,095	15,153	50,894	54,708	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
(293)	(1,954)	2,685	2,804	חיוב / זיכוי נוסף
108	161	505	623	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
11,910	13,360	45,732	49,873	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(10,059)	(11,434)	(44,297)	(39,702)	גביה שוטפת
(10,059)	(11,434)	(44,297)	(39,702)	סה"כ שנגבה
1,851	1,926	1,435	10,171	יתרת פיגורים לתקופה
6,741	8,648	24,735	42,027	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
18.85%	17.18%	18.75%	10.06%	% גביה מהפיגורים
84.46%	85.58%	96.86%	79.61%	% גביה מהשוטף
62.42%	59.73%	66.76%	50.73%	% גביה מהסה"כ
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מ"מ</b>
1,784	1,826			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
1,652	1,773			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
132	53			פחת (באלפי קוב)
7.40%	2.90%			% הפחת

## עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ		ביוב		אחרות	
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
43,199	41,961	42,493	29,740	12,753	7,405	37,145	12,753	7,405
4,000	5,300	7,405	4,122	1,075	33,023	11,678	2,866	14,048
47,199	47,261	49,898	5,238	4,768	2,866	2,370	35,889	14,048
41,961	42,493	44,701	5,547	5,376	5,236	2,370	35,889	14,048
47,508	47,869	49,937	47,508	47,869	49,937	47,508	47,869	49,937

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

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

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
5,238	4,768	5,197	5,238	4,768	5,197
2,300	2,128	2,042	2,300	2,128	2,042
1,113	1,026	1,061	1,113	1,026	1,061
8,651	7,922	8,300	8,651	7,922	8,300

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

5,872	6,288
2,050	2,012
7,922	8,300

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

6,424	שנה ראשונה
6,277	שנה שניה
5,763	שנה שלישית
5,428	שנה רביעית
4,429	שנה חמישית
21,616	שנה שישית ואילך
49,937	



**עיריית קרית מלאכי**  
**גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**  
**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**  
**לשנת הכספים 2013 נאלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% נס"ח"כ	הסטיות נטו		% נס"ח"כ *
				הסתיות גיחות	מעל	
1 משכורות ושכר	55,113	55,347	32.84%	234	51,583	31.10%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,237	10,178	6.04%	50	8,961	5.39%
3 הוצאות מימון	1,315	1,365	0.81%	727	954	0.58%
4 הוצאות תפעול	53,470	54,197	32.16%	576	57,273	34.53%
5 חשבתוניות ותדרונות	36,991	36,415	21.61%	687	32,062	19.33%
6 הוצאות חד פעמיות	2,042	2,729	1.62%	55	7,123	4.29%
7 פרעון מלוות	8,355	8,300	4.92%		7,922	4.78%
סה"כ הוצאות	<b>167,523</b>	<b>168,531</b>	<b>100.00%</b>	<b>690</b>	<b>1,698</b>	<b>100.00%</b>
					<b>165,878</b>	

עיריית קרית מלאכי

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת המספים 2013 נאלפי ש"ח

מסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיית מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות הכנסות	פרקי התקציב
(195)	(18,931)	(18,736)	(195)	18,931	18,736					
131	(22,483)	(22,614)	247	27,136	27,383	(116)	4,653	4,769	6	א. הכנסות והוצאות מיועדות 1. החלטה וכלליות
(152)	(24,127)	(23,975)	(741)	74,480	73,739	589	50,353	49,764	7	2. שירותים מקומיים
(669)	(2,705)	(2,036)	(936)	22,952	22,016	267	20,247	19,980	8	3. שירותים ממלכתיים
982	(24,549)	(25,531)	617	25,032	25,649	365	483	118	9	4. מטעלים
97	(92,795)	(92,892)	(1,008)	168,531	167,523	1,105	75,736	74,651	99	5. בלתי רגילים סח"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(3,140)	51,675	54,815								
583	22,633	22,050							1	ב. הכנסות בלתי מיועדות 1. גביה ישירה
									1.19	2. מענקים כלליים
(2,557)	74,308	76,865								סח"כ הכנסות בלתי מיועדות
(2,460)	(18,487)	(16,027)	(1,008)	168,531	167,523	(1,452)	150,044	151,496		סח"כ כללי
(16,027)										אי איזון תקציבי
(18,487)										מסטייה נטו עודף (גרעון)

**נספח 3 לטופס 2**

**עיריית קרית מלאכי**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משלד הפנים  
לשנת שססתינת ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ %	ביצוע 2012	עורף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב
33%	49,409	(1,948)	29%	43,050	44,998
6%	8,352	(1,222)	6%	8,506	9,728
7%	11,195	136	8%	11,436	11,300
9%	13,619	60	11%	16,569	16,509
15%	23,413	120	17%	25,217	25,097
12%	18,552	605	13%	19,651	19,046
2%	2,707	(150)	2%	2,500	2,650
14%	21,463	577	15%	22,017	21,490
1%	1,010	6	0%	616	610
0%	411				
1%	1,243	364	0%	482	118
100%	151,374	(1,452)	100%	150,044	151,496
	151,374	(1,452)		150,044	151,496
19%	30,788	(433)	19%	32,434	32,001
22%	36,500	283	21%	36,032	36,315
7%	11,631	(328)	6%	10,828	10,500
10%	16,135	51	10%	17,550	17,601
12%	20,408	(709)	13%	22,390	21,681
3%	4,660	148	3%	5,363	5,511
13%	22,000	(411)	14%	23,441	23,030
5%	7,922	55	5%	8,300	8,355
1%	954	(50)	1%	1,365	1,315
4%	6,741	(839)	2%	2,539	1,700
5%	8,139	1,225	5%	8,289	9,514
100%	165,878	(1,008)	100%	168,531	167,523
	165,878	(1,008)		168,531	167,523
	(16,504)	(2,460)		(18,487)	(16,027)

היסעוף  
תכנות  
ארנונה  
הנחת בארנונה (\*)  
מכירת מים  
יתר עצמיות  
משלד החינוך  
משלד הרונות  
משלד אחרים  
מענק כללי  
מענקים מיוחדים  
מענקים מיוחדים  
תקבולים אחרים

סה"כ ללא ביטוי גרעון מעטבר

סה"כ הכליות

הוצאות  
משלדות ושכר כללי  
פעולות כלליות  
רכישת מים  
שכר חינוך  
פעולות חינוך  
שכר רווחה  
פעולות רווחה  
פרעון מלוות  
מימון  
חד פעמיות  
הנחות בארנונה (\*\*)

סה"כ ללא ביטוי גרעון מעטבר

סה"כ הוצאות

עורף (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון (פטרורים).  
(\*\*) כולל הנחות ועדה (הנחות או פטרורים על פי דין, הנחות מימון וכלכלי בסעיף הוצאות מימון)

## עיריית קריית מלאכי

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שכר ממוצע	שנת קודמת				שנת נוכחית			
	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
במועל	במועל	במועל	במועל	במועל	במועל	במועל	במועל	במועל
לשנה למשרת	הוצאות שכר	מזבזת משרות	מזבזת משרות	מזבזת משרות	מזבזת משרות	מזבזת משרות	מזבזת משרות	מזבזת משרות
אלפי ש"ח	במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	כוח אדם במועל	כוח אדם במועל	כוח אדם במועל	כוח אדם במועל	כוח אדם במועל	כוח אדם במועל	כוח אדם במועל
122.38	14,978	122	126.42	15,677	124.01	123.03	123.03	תקן עם תקן
122.38	1,169	10	126.42	1,552	12.28			חניוד ללא תקן
122.38	16,147	132	126.42	17,229	136.29	123.03	123.03	סה"כ חניוד
149.66	4,599	31	150.59	5,084	33.76	32.98	32.98	רווחת עם תקן
149.66	68	0	150.59	131	0.87			רווחת ללא תקן
149.66	4,667	31	150.59	5,215	34.63	32.98	32.98	סה"כ רווחת
398.87	4,232	11	388.59	4,496	11.57	11.00	11.00	יתר המשורות בכירים עם תקן
398.87	4,232	11	388.59	4,496	11.57	11.00	11.00	
398.87	4,232	11	388.59	4,496	11.57	11.00	11.00	
144.47	10,877	75	144.57	10,285	71.14	74.47	74.47	סה"כ יתל המשורות בכירים
144.47	318	2	144.57	332	2.30			יתר המשורות אחרים עם תקן
144.47	11,195	77	144.57	10,617	73.44	74.47	74.47	יתר המשורות אחרים ללא תקן
175.11	15,427	88	177.79	15,113	85.01	85.47	85.47	סה"כ יתל המשורות
175.11	15,427	88	177.79	15,113	85.01	85.47	85.47	
175.11	15,427	88	177.79	15,113	85.01	85.47	85.47	
144.26	36,241	281	146.75	37,557	255.92	241.48	241.48	סה"כ עובדים בתקן
590.67	1,772	3	631.87	1,725	2.73			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חתיף, חבי"ר,
118.53	13,760	116	115.71	13,603	117.56			מ. סנון וכו')
	30			1,075				סה"כ כללי
	81			1,075				
140.11	51,884	370	143.43	53,960	376.21	241.48	241.48	תערוה:
140.11	51,884	370	143.43	53,960	376.21	241.48	241.48	
48.59	1,100	23	51.40	678	13.19			
134.83	52,984	393	140.31	54,638	389.40	241.48	241.48	
134.83	52,984	393	140.31	54,638	389.40	241.48	241.48	

שכר ממוצע לטפסיינורים ירד חילות ושנת 2013 נוספו פנסיונרים באחוז משרת נמנד וששכרם נמנד, מאוחד נפטר פנסיונר ששכרו גבוה.

- שכר ממוצע לטפסיינורים ירד חילות ושנת 2013 נוספו פנסיונרים באחוז משרת נמנד וששכרם נמנד, מאוחד נפטר פנסיונר ששכרו גבוה.
1. בשנת 2012 בכיר בעירייה סיים תפקידו - שכרו הממוצע היה כ-33 אש"ח.
  2. הוצאות בינוי ומענק יובל בגין שנת 2012 שולמו בשנת 2012, ו-1/1/13-2012 התקבל לעבודה בכיר חדש בשכר ממוצע של כ-25 אש"ח.
  2. הוצאות בינוי ומענק יובל בגין שנת 2013 שולמו בשנת 2014. מאוחד הוצאות בינוי ומענק יובל בגין שנת 2013 שולמו בשנת 2014.



## עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
24,503	46.25%	25,794	47.21%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,706	3.22%	1,547	2.83%	
111	0.21%	1,075	1.97%	
2,327	4.39%	2,403	4.40%	
12,740	24.04%	12,459	22.80%	
2,259	4.26%	1,574	2.88%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
43,646	82.38%	44,852	82.09%	סה"כ שכר ותשלומים
1,405	2.65%	1,495	2.74%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
4,388	8.28%	4,600	8.42%	
3,545	6.69%	3,691	6.76%	
9,338	17.62%	9,786	17.91%	סה"כ נלוות
52,984	100.00%	54,638	100.00%	סה"כ כללי

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

2012	2013	
52,984	54,638	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכ"ר שנרשמו בתב"רים התזרי פנסיה התזרי שכר מביטוח לאומי ואחרים ביטול הפרשה לדמי הבראה עבור פנסיונרים משנה קודמת הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים הפרשה לביגוד ומענק יובל
(1,100)	(678)	
(124)	(76)	
(101)	(75)	
(568)		
492	103	
	1,435	
51,583	55,347	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

# עיריית קרית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח לספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
319	320	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
12	12	איגוד ערים לשירותי כבאות
1,357	1,355	איגוד ערים לאיכות הסביבה
131	131	המועצה הדתית
70	70	הג"א
<u>2,974</u>	<u>2,300</u>	רשות הניקוו
4,863	4,188	תימורים
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
1,030	1,030	מתנ"ס
<u>30</u>	<u>30</u>	קרן מילגות עירונית
1,060	1,060	
		<u>רווחה</u>
287	280	עמותת אופק
		<u>השתתפויות</u>
21,916	21,949	רווחה
<u>8,289</u>	<u>9,514</u>	<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
36,415	36,991	סה"כ