

---

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014  
בעיריית קרית מלאכי**

---

**משרד הפנים  
ירושלים  
20-08-2015  
נתקבל**

# עיריית קרית מלאכי

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

### 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
10-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
28-29	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
30	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממויך לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014

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 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  
רון איגליק - רואה חשבון

1 ביולי 2015

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 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית קרית מלאכי (להלן: העיריה) הכולל את המאזנים ליום 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העיריה ליום 31 בדצמבר 2014 ו-31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

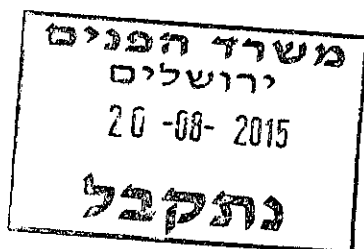
א. לביאור 12 בדבר התחייבויות תלויות העומדות נגד העירייה.

ב. לביאור 1 ז' בדבר מינוי חשב מלווה לעיריה בתאריך 1/7/13.

ג. לביאור 15 בדבר העובדה שהגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 51,348 אש"ח, מהווה כ- 33% מסך תקציב ההכנסות

ברשות בשנת 2014.

ד. לביאור 16 שהעיריה יישמה באופן חלקי את תכנית ההבראה שנחתמה עם משרד הפנים.



# עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	נכסים
			<b>רכוש שוטף</b>
3,523	8,128	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,912	3,778	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
656	424	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,091</u>	<u>12,330</u>		
7,272	17,375		<b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי דגולים</b>
1,474	1,735	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
110	110	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
44,706	55,138		<b>גרעונות בתקציב הרגיל</b>
(8,055)	(15,091)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
18,487	11,301	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>55,138</u>	<u>51,348</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>72,085</u>	<u>82,898</u>		
49,937	49,892	נספח 3 לטופס 1	<b>נתונים נוספים עומס המלוות</b>
142,939	134,678	נספח 2 לטופס 1	<b>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</b>
3,250			חובות פתוחים
<u>146,189</u>	<u>134,678</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

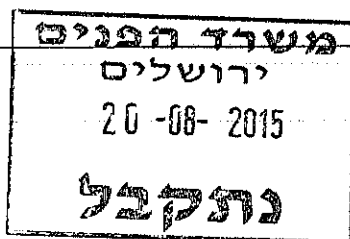
<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
5,607	306	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
44,647	44,161	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
1,734	2,304	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>51,988</u>	<u>46,771</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
15,660	31,895	5	<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,849	2,374	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח
<u>18,509</u>	<u>34,269</u>		עדפים זמניים בתב"רים נטו
1,478	1,748	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
110	110	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>72,085</u>	<u>82,898</u>		

זוהר אליהו

ראש הרשות:

דויד צביקה

גובר הרשות:



9/8/15

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
<b>הנהלה וכלליות</b>				<b>6</b>					
7,567	6,443	6,806		61	51,555	64,740	62,130		<b>1. מיסים ומענקים</b>
3,711	4,120	3,526		62	120	58	160		11 מיסים
1,365	1,118	1,160		63					12 אגרות
6,288	6,501	6,949		64					19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>18,931</u>	<u>18,182</u>	<u>18,441</u>			<u>22,633</u>	<u>23,564</u>	<u>20,360</u>		
					<u>74,308</u>	<u>88,362</u>	<u>82,650</u>		
<b>שרותים מקומיים</b>				<b>7</b>					
12,138	11,843	11,898		71	101	92	109		<b>2. שרותים מקומיים</b>
1,859	1,596	1,078		72	6	5	10		21 תברואה
2,352	2,152	3,275		73	2,571	1,796	3,247		22 שמירה וביטחון
6,979	7,081	6,836		74	140	160	142		23 תכנון ובנין העיר
1,375	1,175	1,199		75	524	600	604		24 נכסים ציבוריים
1,726	1,760	1,597		76	438	410	500		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
707	1,426	1,367		78	873	622	980		26 שרותים עירוניים שונים
<u>27,136</u>	<u>27,033</u>	<u>27,250</u>			<u>4,653</u>	<u>3,685</u>	<u>5,592</u>		28 פיקוח עירוני
					<u>4,653</u>	<u>3,685</u>	<u>5,592</u>		
<b>שרותים ממלכתיים</b>				<b>8</b>					
39,940	42,594	40,061		81	28,618	30,822	28,856		<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
3,348	3,790	3,646		82	567	945	502		31 חינוך
71	128	93		83	54	107	77		32 תרבות
28,804	28,344	28,641		84	20,463	20,050	20,541		33 בריאות
1,390	1,445	1,386		85					34 רווחה
927	1,052	1,090		86	651	892	1,022		36 קליטת עלייה
<u>74,480</u>	<u>77,353</u>	<u>74,917</u>			<u>50,353</u>	<u>52,816</u>	<u>50,998</u>		
					<u>50,353</u>	<u>52,816</u>	<u>50,998</u>		
<b>מפעלים</b>				<b>9</b>					
12,587	14,461	12,687		91	12,867	13,699	12,740		<b>4. מפעלים</b>
2,642	2,557	2,479		93	617	449	436		41 מים
7,223	9,995	9,070		97	6,763	5,433	5,058		43 נכסים
				97					47 מפעל הביוב (כולל פרעון מלווה)
<u>22,952</u>	<u>27,013</u>	<u>24,236</u>			<u>20,247</u>	<u>19,581</u>	<u>18,234</u>		
					<u>20,247</u>	<u>19,581</u>	<u>18,234</u>		
25,032	35,078	24,049	4	99	483	8,914	118	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>168,531</u>	<u>184,659</u>	<u>168,893</u>		סה"כ כללי	<u>150,044</u>	<u>173,358</u>	<u>157,592</u>		סה"כ כללי
					<u>150,044</u>	<u>173,358</u>	<u>157,592</u>		

150,044	173,358	157,592	סה"כ תקבולים
168,531	184,659	168,893	סה"כ תשלומים
<u>(18,487)</u>	<u>(11,301)</u>	<u>(11,301)</u>	גרעון בשנת הדוח

# עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
6,137	7,117	השתתפות הממשלה
19	750	השתתפות מוסדות
1,557	2,235	מקורות עצמיים ואחרים
7,405	6,388	מלוות שנתקבלו
<u>15,118</u>	<u>16,490</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
6,149	6,556	עבודות שבוצעו במשך השנה
197	330	תכנון
7,405	6,388	העברת מלוות
1,982	3,555	תשלומים אחרים
173	136	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>15,906</u>	<u>16,965</u>	סה"כ תשלומים
<u>(788)</u>	<u>(475)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
42,834	42,172	תקבולים
39,197	39,323	תשלומים
<u>3,637</u>	<u>2,849</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
42,172	43,960	תקבולים
39,323	41,586	תשלומים
<u>2,849</u>	<u>2,374</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
5,002	5,839	עודפי מימון זמניים
<u>2,153</u>	<u>3,465</u>	גרעונות מימון זמניים
<u>2,849</u>	<u>2,374</u>	
<u>15,780</u>	<u>14,702</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח**

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
146,733	172,905	1	מתקציב רגיל
13,561	14,255	2	מתקציב בלתי רגיל
8,765	16,862	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>169,059</u>	<u>204,022</u>		סך כל הכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
168,531	182,659	4	תקציב רגיל
15,733	16,829	5	תקציב בלתי רגיל
1	75	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>184,265</u>	<u>199,563</u>		סך כל ההוצאות
<u>(15,206)</u>	<u>4,459</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(18,487)	(11,301)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(788)	(475)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(19,275)</u>	<u>(11,776)</u>		
<u>4,069</u>	<u>16,235</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(15,206)</u>	<u>4,459</u>		עודף (גרעון) כללי

# עיריית קרית מלאכי

## התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2013 - באלפי ש"ח	2014 - באלפי ש"ח	1	התאמה מס':
150,044	173,358		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,311)	(453)		העברות מקרנות פיתוח
<u>146,733</u>	<u>172,905</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
15,118	16,490		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,557)	(2,235)		העברות מקרנות פיתוח
<u>13,561</u>	<u>14,255</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
8,938	18,998		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(173)	(136)		העברות מתב"רים
	(2,000)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>8,765</u>	<u>16,862</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
168,531	184,659		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(2,000)		העברות לקרנות פיתוח
<u>168,531</u>	<u>182,659</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
15,906	16,965		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי הרגיל:
(173)	(136)		העברות לקרנות פיתוח
<u>15,733</u>	<u>16,829</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
4,869	2,763		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,311)	(453)		העברות לתקציב הרגיל
(1,557)	(2,235)		העברות לתב"רים
<u>1</u>	<u>75</u>		סה"כ נטו

4,069

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

# עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

### באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נטוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות 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 חשבוטאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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 2014 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 2/7/2014.  
דכון התקציב אושר בתאריך 10/11/2014 ועדכון נוסף בתאריך 24/3/2015.

- ז. לעיריה מונה חשב מלווה ע"י משרד הפנים בתאריך 1.7.13.

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת הוצאות 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 ההלוואות לזמן ארוך שתבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

## עיריית קרית מלאכי

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך:

- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### 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 נזפים 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 נזפים 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 נזפים 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 זכונג סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ו. רישום הוצאות

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

## עיריית קרית מלאכי

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך:

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן 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 נזקפה 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

2013	2014
10,795	25,503
10,795	25,503
7,272	17,375
3,523	8,128

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה/י ביאור 5.

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את 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 והמנהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

2013	2014	
1,054	410	משרד הרווחה
203	252	משרד הקליטה
13	14	משרד התחבורה
	63	המשרד לבטחון פנים
38		משרד הבריאות
159	91	משרד הבינוי והשיכון
724	784	אחרים
1,721	2,164	חברות כרטיסי אשראי
3,912	3,778	

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

2013	2014	
20	27	מקדמות על חשבון שכר
636	397	תשלומי יתר לספקים וקבלנים
656	424	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

2013	2014
1,170	1,474
261	204
43	57
1,474	1,735
1,474	1,735

## עיריית קרית מלאכי

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך:

### ה. 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

<u>2013</u>	<u>2014</u>
10,286	10,286
1,768	1,768
80	80
(12,053)	(12,053)
81	81
29	29
29	29
110	110

#### השקעות אחרות החברה לאוטומציה

### סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

### ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

<u>2013</u>	<u>2014</u>
5,607	306
5,607	306

### ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
עובדים וניכויים לשלם  
מוסדות וזכאים שונים  
המחאות לפרעון  
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה/י ביאור 12)  
תאגידים עירוניים (ראה/י ביאור 10)

<u>2013</u>	<u>2014</u>
28,494	29,178
7,889	5,862
2,698	4,649
1,749	212
664	611
3,153	3,649
44,647	44,161

### ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות ותכנסות מראש

מיסים מראש  
היטל בצורת  
הכנסות מראש בגין תב"ר  
משרד הפנים - תיקון 101 לחוק תכנון ובניה  
המשרד לאכות הסביבה - מקדמה לפרוייקט 2015

<u>2013</u>	<u>2014</u>
886	906
46	46
802	802
	500
	50
1,734	2,304

### ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

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

<u>2013</u>	<u>2014</u>
1,181	1,478
254	201
	12
43	57
1,478	1,748
1,478	1,748

### סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

## עיריית קריית מלאכי

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן – המשך:

### קרנות מתוקצבות

<u>2013</u>	<u>2014</u>
10,286	10,286
1,768	1,768
80	80
29	29
(12,053)	(12,053)
<b>110</b>	<b>110</b>

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

### יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

סכומים להקטנת גרעון

מענקים להקטנת גרעון

מלוות להקטנת גרעון

מענק הזרבת שר

הקטנת גרעון בהתאם לתכנית הבראה

<u>2013</u>	<u>2014</u>
7,405	7,203
650	6,388
8,055	1,500
8,055	15,091
<b>8,055</b>	<b>15,091</b>

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

## עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
	7,203		<b>תקבולים לא רגילים</b>
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
480	463	45	החזר משנים קודמות
3			הכנסות מעמלת היטל בצורת
	11	13	החזר עמלות
		60	הכנסות ריבית מפקדונות - בנקים
	1,237		הכנסות מבצע צוק איתן – ראה/י ביאור 18
<u>483</u>	<u>8,914</u>	<u>118</u>	
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	<b>תשלומים לא רגילים</b>
	7,203		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
8,289	9,344	8,500	הנחות במיסים
14,101	16,172	15,421	תשלומי פנסיה
270	24	24	מיסים בשל הוצאות עודפות
103	114	104	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
1,756	692		הוצאות בגין שנים קודמות
513	29		עדכון הפרשה לתביעות תלויות
	1,500		הוצאות להקטנת גרעון בהתאם לתכנית הבראה
<u>25,032</u>	<u>35,078</u>	<u>24,049</u>	

## עיריית קרית מלאכי

### קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מוהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למומן עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוחלמים ביחד עם השבונות הנקיים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון אחד בבנק דקסיה המועד לתברים שבמימון משרדי המשלה. (ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת ביין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

ימיה לטו השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרי והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות לתב"רים	העברות מאחרות	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
15,660	4,869	1			3,311	1,557	8,938	199			173	8,566	11,591	סה"כ שנה קודמת
6,771	1,658	75			68	1,515	3,467	14				3,453	4,962	קרו הטל השבחה
2,467							338	4				334	2,129	קרו היטל שני
544							26	1				25	518	קרו כפר חניה
3,438	385				385		3,817	1	2,000			1,816	6	קרו ביוב
5,270	150					150	2,825	7				2,818	2,595	קרו ניקוז
24	216					216	143	7			136		97	קרו עודפי תב"רים סופיים
149							58						91	קרנות פיתוח
1,738							884	2					882	קרו היטל מים
11,043	354					354	7,439	11				7,428	3,958	קרו היטל כנישים
451							1	1					450	קרו היטל מדרכות
31,895	2,763	75			453	2,235	18,998	48	2,000		136	16,814	15,660	סה"כ

## 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 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. ההכנסות בשנת 2014 הסתכמו ב- 1,782 אלפי ש"ח (בשנת 2013 סך 2,193 אלפי ש"ח).

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

- התחייבויות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמות לתאריך המאזן לסך 2,652 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 - 2,531 אלפי ש"ח).
- בידי העירייה לא נמצאו נתונים על התחייבויות הכספית כלפי עובדיה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת שאינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות ולכן לא ידוע סכום ההתחייבות ליום 31/12/2014. ליום 31/12/2013 ההתחייבות הייתה מכוסה במלואה.
- התחייבויות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמות לתאריך המאזן לסך 2,004 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 2,116 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה מניות ב-%	אלפי ₪	פרמיה אלפי ₪	יתרה בספרי העירייה ח (ז) אלפי ₪	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ₪
החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ (א)	חברה	100	0.1	-61		
קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב)	עמותה			-1,071	2,273	(2)
מי באר קולחין בע"מ (ג)	חברה	50		-2,455		
אופק-עמותה לנכות ומוגבלות (ד)	עמותה			-62	3,350	(1)

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.
- (2) יתרה בערכים נומינאליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.

## עיריית קריית מלאכי

ביאור 10 - 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 העירייה. מטרתה העיקרית של החברה הן ליזום, לפתח, להקים, לבנות ולעודד הקמתם של פרויקטים מכל מין וסוג לקידום, רווחתם ופיתוחם של קריית מלאכי ותושביה. החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת, העירייה מחזיקה ב-99 מניות וראש העירייה לשעבר מחזיק במניה אחת על שמו.

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

החברה הכלכלית קיבלה מספר הלוואות מהעירייה החל מתודש פברואר 1996. ההלוואות צמודות למדד הידוע ממועד נתינתן ונושאות ריבית שנתית בשיעור 6%. ההלוואות לא חוייבו בריבית משנת 2000 ואילך לאור אי הוודאות הקיימת בפרעון כמוסבר להלן: סכום ההלוואות כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו בשנים קודמות בסך 10,286 אש"ח. כאשר בספרי העירייה-סכום ההלוואה-לאותו תאריך היה 8,704 אש"ח. ההפרש נבע מכך שהחברה הכלכלית לא זיכתה את העירייה 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 ודאות לגבי פרעון ההלוואה.

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

### 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 וכ"ו, וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע. על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2013 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של 2,273 אש"ח (בשנת 2012 - 2,339 אש"ח). וקיבלה תשלומים בסכום של 2,952 אש"ח.

### ג. מי באר קולחין בע"מ

החברה הוקמה ביום 12 במרס 1996. בעלי החברה 50% העירייה ו-50% מועצה אזורית באר טוביה. החברה עוסקת בטיהור שפכים. בשנת 2015 הוגשו לעירייה דוחות כספיים מבוקרים עד וכולל שנת 2011. בשנת 2014 חייבה החברה את העירייה בסכום של 2,634 אש"ח בגין חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת ואחזקת מכון טיהור השפכים ובגין חלקה של העירייה (50%) מתשלום הארנונה לעיריית קריית מלאכי עצמה בסך 1,082 אש"ח. ע"ת חובות אלו וחובות משנים קודמות העבירה העירייה לחברה סכום של 2,484 אש"ח, מזה סך 1,369 ע"י קיזוז ארנונה. הוצאות הפעלת ואחזקת מכון הטיהור, בסך 2,955 אלפי ש"ח, כללו בין היתר הוצאות הובלה בוצה בסך כ-154 אלפי ש"ח, הוצאות חשמל בסך כ-555 אלפי ש"ח, הוצאות ארנונה בסך כ-1,082 אש"ח ואחרות בסך 1,164 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 העירייה והמועצה האזורית באר טוביה. אחזקת העירייה והמועצה האזורית באר טוביה בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת). בשנת הדוח השנתית העירייה בתקציב העמותה בסך 284 אש"ח (אשתקד - 296 אש"ח), לצורך פעילות שוטפת וכיסויי חוב (החזר משכנתא) בגין רכישת מבנה בשנים קודמות. בגין רכישת המבנה לעמותה כאמור לעיל, העירייה 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 2013 לעמותה נכסים נטו בסך של 3,350 אש"ח (בשנת 2012 - 3,016 אש"ח).

## עיריית קרית מלאכי

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 1 באפריל 2015:
- 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 31/12/2014 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ- 46,525 אלפי ₪, מהן 9 תביעות לתשלום נזיקין בסך 33,578 אלפי ₪, תביעה אחת נגד הועדה המקומית לתכנון ובניה בסך 289 אש"ח, ו-8 תביעות של עובדים בסך 1,957 אלפי ₪. שאר התביעות הינן בעיקרן בעניין השבה של אגרות והיטלים לרבות תביעה מנהלית אחת להשבה מכל העיריות.

בהתבסס על הערכת היועצת המשפטית של העירייה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 611 אש"ח.

### ביאור 13 - שומות ניכונים

לעירייה הוצאו שומות ניכונים 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, עלות השכירות בשנת 2014 הסתכמה ב-486 אש"ח.

### ביאור 15 - הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל

הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31.12.14 בסך 51,348 אש"ח, מהווה כ- 33% מסך תקציב ההכנסות ברשות בשנת 2014 העומד על 157,592 אש"ח.

### ביאור 16 - הסכם להסדר הבראה

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

- 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.

בפועל, שנת 2014 הסתיימה בגרעון בסך 11,300 אלפי ₪.

- יעדי גביה - הגדלת הגביה בארנונה כמפורט להלן:

שנת 2014 - גביה שוטפת של 48.8 מיליון ₪ וגביית פיגורים בסך 1 מיליון ₪.  
שנת 2015 - גביה שוטפת של 52.7 מיליון ₪ וגביית פיגורים בסך 1 מיליון ₪.  
שנת 2016 - גביה שוטפת של 56 מיליון ₪ וגביית פיגורים בסך 1 מיליון ₪.

בפועל, הגביה השוטפת בארנונה בשנת 2014 הסתכמה ב- 48,652 אש"ח וגביית הפיגורים הסתכמה ב- 6,469 אש"ח.

- ביטול הנתות לא חוקיות - הרשות מתחייבת לבטל את ההנחות הלא חוקיות החל משנת 2014 ולהכלילן בבסיס התקציב השוטף.
- גביית חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומים - הרשות מתחייבת לגבות את תובות הפיגורים מהנבחרים והעובדים. בפועל, קיים עובד עירייה שצבר חוב בארנונה בסך 155 אש"ח משנת 2003, ולא ננקטות פעולות אכיפה בגינו, החוב בהקפאה.
- 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 לא לקלוט עובדים חדשים במהלך תכנית ההבראה 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.
- הרשות מתחייבת לא לחתום על הסכמים עם עובדים, לא לשלם לאף עובד תוספות שכר חדשות ולא להגדיל תוספות ישנות, במהלך תכנית ההבראה ושנתיים אחריה, אלא באישור אגף שכר וכ"א במשרד הפנים, ובמקרה הצורך באישור הממונה על השכר.

## עיריית קרית מלאכי

### ביאור 16 - הסכם להסדר הבראה – המשך:

- בודק תכניות ההבראה קבע כדלקמן:
- העירייה עמדה ביעדי הגביה בשיעור 100%.
  - העירייה טיפלה בנושא מתן הנחות עפ"י חוק כנדרש.
  - ביצוע סקר נכסים בתעשייה – בוצע 66% מהנדרש.
  - החלפת מדי מים – בוצע 25% מהנדרש.
  - התייעלות משק החשמל – בוצע 25% מהנדרש.
  - התייעלות פינוי אשפה וניקוי רחובות – טרם יושמה תכנית העבודה.
  - צמצום כח אדם ושכר – הרשות עמדה ביעדי תכנית ההבראה.

### ביאור 17 – אירוע לאחר תאריך המאזן

- בחודש 2/15 חתמה העירייה על תכנית הבראה מעודכנת, התכנית אושרה בתחילת חודש 3/15 עיקרי התכנית הינם בהתאם לתכנית ההבראה הקיימת, למעט הנתונים לגבי איזון תקציבי: עפ"י התכנית על העירייה להגיע לאיזון תקציבי תוך תקופה של 3 שנים המסתיימת בשנת 2016, כמפורט להלן:

שנת 2014 תסתיים בגרעון שוטף של 11,306 אש"ח.

שנת 2015 תסתיים בגרעון שוטף של 6,788 אש"ח.

שנת 2016 תסתיים באיזון.

בודק תכניות ההבראה קבע כדלקמן:

- העירייה עמדה ביעדי הגביה בשיעור 100%.
- העירייה טיפלה בנושא מתן הנחות עפ"י חוק כנדרש.
- ביצוע סקר נכסים בתעשייה – בוצע 66% מהנדרש.
- החלפת מדי מים – בוצע 25% מהנדרש.
- התייעלות משק החשמל – בוצע 25% מהנדרש.
- התייעלות פינוי אשפה וניקוי רחובות – טרם יושמה תכנית העבודה.
- צמצום כח אדם ושכר – הרשות עמדה ביעדי תכנית ההבראה.

### ביאור 18 – מבצע צוק איתן

- א. בשנת הדוח קיבלה העירייה סיוע בסך 1,413 אש"ח בעקבות מבצע צוק איתן, כמתחייב מהחלטת ממשלה 1987 מתאריך 24 ביולי 2014. הסיוע נרשם כדלקמן:

הכנסות אחרות בביאור 4 - 1,237 אש"ח

בתב"ר - 176 אש"ח

סך הכל - 1,413 אש"ח

== =

ב. ההוצאות שבוצעו:

בפרק 72 בטופס 2- 545 אש"ח - הוצאות כללו מזון למועדוניות ולמתנדבים, הוצאות אחזקת מקלטים כגון: תיקון מזגן, דלתות,

מאווררים, תיקון סתימות וכ"י.

בתב"ר - 57 אש"ח - הטמעת מערכת מוקד בעיר

סך הכל - 602 אש"ח

== =





עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - מירוט ב

הזוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבו החייבים בגין ארנונות, תסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ש ש"ח

סה"כ פטורים שחודרים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי ד"ר	מחיקות חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	מטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
7,958	290	212	6,912		183	361	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,676		35	1,345		154	142	ארנונה	1
20,168							ארנונה למגורים	1.1
29,802	290	247	8,257	20,168	337	503	ארנונה אחרת	1.2
				20,168			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
							סה"כ ארנונה	2
1,508				1,508			אגרת מים ופיקוב	2
1,508				1,508			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
							סה"כ מים	
31,310	290	247	8,257	21,676	337	503	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
31,310	290	247	8,257	21,676	337	503	סה"כ	

עיריית קרית מלאכי

חזון המספי לשנת 2014

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בעת הזוהר	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
10,915	2,262	8,653	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
44,206	4,207	39,999	א.1 ארנונה	1
			א.1.1 ארנונה למגורים	1.1
			א.1.2 ארנונה אחרת	1.2
55,121	6,469	48,652	סה"כ ארנונה	2
13,657	1,338	12,319	א.2 אגרת מים וביוב	2
			א.2.1 אגרת מים	2.1
13,657	1,338	12,319	א.2.3 אגרת ביוב	2.3
4,888	539	4,349	א.3 הוצאות אכיפה	3
291	9	282		
73,957	8,355	65,602	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
			3 קנסות	3
161	161			
1,584	1,578	6	א.10 אגרות בניה	10
1,821	1,821		א.11 הטל ביוב	11
30	30		א.12 מדי מים	12
4,192	4,192		א.14 שנק עירוני ואחרים	14
7,460	7,460		א.15 היטל כבישים	15
885	885		א.16 היטל צריכת מים	16
16,133	16,127	6	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
90,090	24,482	65,608	סה"כ	

# עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2013	2014	2013	2014	
6,741	8,648	24,735	42,027	נתוני גביה מים וארנונה
49	(19)	5,218	(3,208)	גבית פיגורים
(378)	(312)	(842)	19,717	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1,704	1,315	6,551	5,099	חיוב / זיכוי נוסף
8,116	9,632	(243)	(797)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,394	1,338	35,419	62,838	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
6,722	8,294	3,563	6,469	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		31,856	56,369	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
15,153	15,109	54,708	64,989	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(1,954)	(676)	2,804	881	חיוב / זיכוי נוסף
161	107	623	628	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
13,360	14,540	(8,262)	(8,837)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		49,873	57,661	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(11,434)	(12,319)	(39,702)	(48,652)	גביה שוטפת
(11,434)	(12,319)	(39,702)	(48,652)	סה"כ שנגבה
1,926	2,221	10,171	9,009	יתרת פיגורים לתקופה
8,648	10,515	42,027	65,378	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
17.18%	13.89%	10.06%	10.29%	% גביה מהפיגורים
85.58%	84.72%	79.61%	84.38%	% גביה מהשוטף
59.73%	56.50%	50.73%	45.74%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
1,826	1,844			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,773	1,772			כמות המים שנמכרה / חויבה
53	72			פחת (באלפי קוב)
2.90%	3.90%			% הפחת

דו"ד צביקה - גזבר

# עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מיס	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	
41,961	42,493	44,701	33,023	11,678		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשאר
5,300	7,405	6,388	6,388			לפרעון בתחילת השנה
47,261	49,898	51,089	39,411	11,678		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
4,768	5,197	5,579	4,504	1,075		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
42,493	44,701	45,510	34,907	10,603		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,376	5,236	4,382	2,253	2,129		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
47,869	49,937	49,892	37,160	12,732		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
4,768	5,197	5,579	קרן
2,128	2,042	1,815	ריבית
1,026	1,061	1,078	הצמדה
7,922	8,300	8,472	סה"כ**

\*\*\* התאמה לטופס 2:

6,288	6,501		בסעיף פרעון מלוות
2,012	1,971		בסעיף מפעלי הביוב
			בסעיף מפעל המים
			סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

6,945	שנה ראשונה
6,202	שנה שנייה
5,870	שנה שלישית
4,875	שנה רביעית
3,934	שנה חמישית
22,066	שנה שישית ואילך
49,892	





## עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הנאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות נבלתי מיעודות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרועון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סגרות (מכלל) מתחת	סגרות (מכלל) מעל	ביצוע	תקציב	מכלל (מתחת)	סגרות (מכלל) מעל	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
259	(18,182)	(18,441)	259	18,182	18,441								א. הכנסות והוצאות מיעודות
(1,690)	(23,348)	(21,658)	217	27,033	27,250		(1,907)	3,685	5,592			6	1. הנהלה וכלליות
(618)	(24,537)	(23,919)	(2,436)	77,353	74,917		1,818	52,816	50,998			7	2. שירותים מקומיים
(1,430)	(7,432)	(6,002)	(2,777)	27,013	24,236		1,347	19,581	18,234			8	3. שירותים ממלכתיים
(2,233)	(26,164)	(23,931)	(11,029)	35,078	24,049		8,796	8,914	118			99	4. מפעלים
(5,712)	(99,663)	(93,951)	(15,766)	184,659	168,893		10,054	84,996	74,942			5	5. בלתי רגילים
													סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
													ב. הכנסות בלתי מיעודות
2,508	64,798	62,290					2,508	64,798	62,290			1	1. גביה ישירה
3,204	23,564	20,360					3,204	23,564	20,360			1.19	2. מענקים כלליים
													סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
5,712	88,362	82,650					5,712	88,362	82,650				סה"כ כללי
													א. איזון תקציבי
													הסטייה נטו עודף (גרועון)
(11,301)	(11,301)	(11,301)	(15,766)	184,659	168,893		15,766	173,358	157,592				
(11,301)													

עיריית קרית מלאכי

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	2013 ביצוע	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב
29%	43,050	1,705	33%	55,105	53,400
6%	8,506	905	6%	9,635	8,730
8%	11,436	957	8%	13,657	12,700
11%	16,569	(845)	8%	13,139	13,484
17%	25,217	2,333	16%	26,855	24,522
13%	19,651	(528)	12%	19,187	19,715
2%	2,500	(457)	2%	3,296	3,553
15%	22,017	2,291	14%	22,591	20,300
0%	616	813	1%	973	60
0%	482	232	1%	1,242	1,010
		857	0%	475	118
100%	150,044	8,563	100%	166,155	157,592
		7,203		7,203	
	150,044	15,766		173,358	157,592
19%	32,434	(902)	18%	31,689	30,787
21%	36,032	(909)	23%	40,873	39,864
6%	10,828	(1,947)	7%	12,777	10,830
10%	17,550	(893)	10%	18,062	17,169
13%	22,390	(1,640)	14%	24,532	22,892
3%	5,363	(320)	3%	5,582	5,262
14%	23,441	617	13%	22,762	23,379
5%	8,300	454	5%	8,472	8,926
1%	1,365	42	1%	1,118	1,160
2%	2,539	(2,221)	1%	2,245	24
5%	8,289	(844)	5%	9,344	8,500
100%	168,531	(8,543)	100%	177,456	168,893
		(7,203)		7,203	
	168,531	(15,766)		184,659	168,893
	(18,487)			(11,301)	(11,301)

(\*) כולל הנחות ועוד, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.  
 (\*\*\*) כולל הנחות ועוד והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

## עיריית קרית מלאכי

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם (הוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2014)

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם
126.42	15,677	124	130.81	129.62	134.89		
126.42	1,552	12	130.81	11.38			
<b>126.42</b>	<b>17,229</b>	<b>136</b>	<b>130.81</b>	<b>141.00</b>	<b>134.89</b>		
150.59	5,084	34	168.12	33.91	34.00		
150.59	131	1	168.12	0.30			
<b>150.59</b>	<b>5,215</b>	<b>35</b>	<b>168.12</b>	<b>34.21</b>	<b>34.00</b>		
388.59	4,496	12	378.16	11.08	11.00		
<b>388.59</b>	<b>4,496</b>	<b>12</b>	<b>378.16</b>	<b>11.08</b>	<b>11.00</b>		
144.57	10,285	71	157.61	62.75	69.00		
144.57	332	2	157.61	1.79			
<b>144.57</b>	<b>10,617</b>	<b>73</b>	<b>157.61</b>	<b>64.54</b>	<b>69.00</b>		
<b>177.79</b>	<b>15,113</b>	<b>85</b>	<b>189.93</b>	<b>75.62</b>	<b>80.00</b>		
<b>146.75</b>	<b>37,557</b>	<b>256</b>	<b>153.72</b>	<b>250.83</b>	<b>248.89</b>		
631.87	1,725	3	655.00	2.20			
115.71	13,603	118	127.56	123.32			
	1,075		217				
			927				
<b>143.43</b>	<b>53,960</b>	<b>376</b>	<b>151.12</b>	<b>376.35</b>	<b>248.89</b>		
51.40	678	13	50.91	11.55			
<b>140.31</b>	<b>54,638</b>	<b>389</b>	<b>148.13</b>	<b>387.90</b>	<b>248.89</b>		

העלות:  
 סה"כ עובדים בתקן  
 יתר משרות - לא בתקציב רגיל (תו"צ, תכ"ר, מ. סגור וכיו')  
 סה"כ כללי

העלות בשכר הממוצע ברווחה, יתר משרות אחרים ובפנסיונרים, נובעת מהעובדה שבשנת 2014 שולמו הוצאות כינון ומענק יובל חן בגין שנת 2013 וכן בגין שנת 2014.



## עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
47.21%	25,794	42.72%	24,550	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה
2.83%	1,547	2.83%	1,627	
1.97%	1,075	1.99%	1,144	
4.40%	2,403	4.27%	2,455	
22.80%	12,459	25.36%	14,570	
2.88%	1,574	5.25%	3,015	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.09%</u>	<u>44,852</u>	<u>82.42%</u>	<u>47,361</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.74%	1,495	2.71%	1,558	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
8.42%	4,600	8.08%	4,644	
6.76%	3,691	6.78%	3,898	
<u>17.91%</u>	<u>9,786</u>	<u>17.58%</u>	<u>10,100</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>54,638</u>	<u>100.00%</u>	<u>57,461</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
54,638	57,461	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר שנרשמו בתב"רים הוצאות פיצויים דרכא החזרי שכר מביטוח לאומי ואחרים הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים הפרשה לביגוד ומענק יובל
(678)	(588)	
-	(67)	
(151)	(152)	
103	114	
1,435	(1,435)	
<u>55,347</u>	<u>55,333</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.07	35.73	38.93	32.68	מגורים
161.11	167.65	188.63	64.17	משרדים
865.73	885.19	961.09	436.35	בנקים
53.58	54.73	58.59	23.39	תעשייה
			36.11	בתי מלון
			43.31	מלאכה
49.65	50.53	52.63	0.01	לדונם
10.68	11.69	12.34	0.01	לדונם
			0.00	לדונם
			6.97	למ"ר
			1.34	לדונם
93.53	95.58	98.98	0.33	לדונם
				לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם  
 (\*\*\*\*) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי נכסים אחרים.

## עיריית קרית מלאכי

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
20.51%	10,575	51,555	62,130	<b>תקבולים:</b> 11 מיסים
(10.04)%	(2,273)	22,633	20,360	19 מענקים כלליים
26.29%	676	2,571	3,247	23 תכנון ובנין העיר
(25.21)%	(1,705)	6,763	5,058	47 מפעל הביוב
(10.06)%	(761)	7,567	6,806	<b>תשלומים:</b> 61 מנהל כללי
10.51%	661	6,288	6,949	64 פרעון מלוות
(42.01)%	(781)	1,859	1,078	72 שמירה וביטחון
39.24%	923	2,352	3,275	73 תכנון ובנין העיר
93.35%	660	707	1,367	78 פיקוח עירוני
17.44%	1,347	7,723	9,070	97 מפעל הביוב

## עיריית קרית מלאכי

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
25.57%	13,185	51,555	64,740	<b>תקבולים:</b> 11 מיסים
(30.14)%	(775)	2,571	1,796	23 תכנון ובנין העיר
(19.67)%	(1,330)	6,763	5,433	47 מפעל הביוב
1.745.55%	8,431	483	8,914	5 תקבולים בלתי רגילים
(14.85)%	(1,124)	7,567	6,443	<b>תשלומים:</b> 61-מנהל בלג
101.70%	719	707	1,426	78 פיקוח עירוני
14.89%	1,874	12,587	14,461	91 מים
29.42%	2,272	7,723	9,995	97 מפעל הביוב
40.13%	10,046	25,032	35,078	99 תשלומים לא רגילים

# עיריית קרית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

## השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<b>תקבולים:</b>
15.74%	3,204	23,564	20,360	19 מענקים כלליים
(44.69)%	(1,451)	1,796	3,247	23 תכנון ובנין העיר
7,454.24%	8,796	8,914	118	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
16.85%	594	4,120	3,526	62 מנהל כספי
48.05%	518	1,596	1,078	72 שמירה וביטחון
(34.29)%	(1,123)	2,152	3,275	73 תכנון ובנין העיר
13.98%	1,774	14,461	12,687	91 מים
10.20%	925	9,995	9,070	97 מפעל הביוב
45.86%	11,029	35,078	24,049	99 תשלומים לא רגילים



# עיריית קרית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות  
בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>בצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
200	200	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
12	12	איגוד ערים לשירותי כבאות
1,410	1,355	איגוד ערים לאיכות הסביבה
138	138	המועצה הדתית
70	70	הג"א
<u>2,955</u>	<u>2,300</u>	רשות הניקוז
4,785	4,075	תימורים
1,030	1,030	<u>תרבות נוער ואירגונים</u>
		מתנ"ס
280	280	<u>רווחה</u>
		עמותת אופק
21,559	22,361	<u>השתתפויות</u>
		רווחה
<u>9,344</u>	<u>8,500</u>	<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
36,998	36,246	סה"כ