

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
בעיריית קרית מלאכי

משרד הפנים
אגף במידע למינהל ביישומות המקומיות
17-08-2016
נתקבל
סיכום

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
בעיריית קרית מלאכי**

עיריית קרית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015

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

10 ביולי 2016

1622

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 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית מלאכי לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

א. לביאור 14 בדבר התחייבויות תלויות העומדות נגד העירייה.

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

ג. לביאור 12 בדבר הוצאות חשמל בסך 390 אש"ח, אשר שולמו בפועל בשנים קודמות ונרשמו בשנת 2015 בתקציב הרגיל בפרק תשלומים בלתי רגילים כהוצאות בגין שנים קודמות.



עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים
8,128	3,510	3 (א)	רכוש שוטף
3,778	5,026	3 (ב)	נכסים נוזלים - קופה ובנקים
424	168	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,330</u>	<u>8,704</u>		
17,375	28,630	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,735	1,771	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
110	25,194	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
55,138	51,348		גרעונות בתקציב הרגיל
(15,091)	(15,583)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
11,301	5,687	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>51,348</u>	<u>41,452</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>82,898</u>	<u>105,751</u>		
49,892	48,909	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
134,678	147,445	נספח 2 לטופס 1	עומס המלוות
<u>134,678</u>	<u>147,445</u>		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

31.12.2014	31.12.2015	ביאור	התחייבויות
306	1,071	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
44,161	24,751	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
2,304	2,518	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>46,771</u>	<u>28,340</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
31,895	31,931	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
2,374	18,502	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח
<u>34,269</u>	<u>50,433</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,748	1,784	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
110	25,194	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u>82,898</u>	<u>105,751</u>		

 זוהר אליהו

 דודי צביקה

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

19/12/15

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עירית קרית מלאכי

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
6,443	6,510	6,991		6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
4,120	3,709	3,863		61 מנהל כללי	64,740	64,055	64,838		11 מיסים
1,118	871	907		62 מנהל כספי	58		160		12 אגרות
6,501	6,884	7,067		63 הוצאות מימון					
18,182	17,974	18,828		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
					23,564	23,909	22,622		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					88,362	87,964	87,620		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
11,843	12,072	11,951		71 תברואה	92	123	104		21 תברואה
1,596	1,090	1,052		72 שמירה וביטחון	5	9	6		22 שמירה וביטחון
2,152	2,646	2,911		73 תכנון ובנין העיר	1,796	4,061	4,212		23 תכנון ובנין העיר
7,081	7,001	7,164		74 נכסים ציבוריים	160	180	246		24 נכסים ציבוריים
1,175	1,599	1,360		75 תגיגות, מבצעים ואירועים	600	1,054	704		25 תגיגות, מבצעים ואירועים
1,760	2,305	1,591		76 שרותים עירוניים שונים	410	597	412		26 שרותים עירוניים שונים
					1,426	1,292	1,415		28 פיקוח עירוני
27,033	28,005	27,444			3,685	6,452	6,604		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
42,594	46,359	43,294		81 חינוך	30,822	33,498	31,818		31 חינוך
3,790	3,582	3,941		82 תרבות	945	574	553		32 תרבות
128	100	115		83 בריאות	107	80	105		33 בריאות
28,344	28,868	29,514		84 רווחה	20,050	19,885	21,676		34 רווחה
1,445	1,453	1,445		85 דת					
1,052	1,151	1,165		86 קליטת עלייה	892	664	1,047		36 קליטת עלייה
77,353	81,513	79,474			52,816	54,701	55,199		
				9 מפעלים					4. מפעלים
14,461	5,922	5,834		91 מים	13,699	8,230	7,754		41 מים
2,557	3,481	2,833		93 נכסים	449	444	461		43 נכסים
9,995	4,575	5,026		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	5,433	4,537	4,207		47 מפעל הביוב
27,013	13,978	13,693			19,581	13,211	12,422		
35,078	37,101	28,177	4	99 תשלומים בלתי רגילים	8,914	10,556	83	4	5. תקבולים בלתי רגילים
184,659	178,571	167,616		סה"כ כללי	173,358	172,884	161,928		סה"כ כללי

173,358	172,884	161,928	סה"כ תקבולים
184,659	178,571	167,616	סה"כ תשלומים
(11,301)	(5,687)	(5,688)	גרעון בשנת הדוח

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,117	4,202	השתתפות הממשלה
750	1,618	השתתפות מוסדות
2,235	20,045	מקורות עצמיים ואחרים
6,388	6,164	מלוות שנתקבלו
<u>16,490</u>	<u>32,029</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,556	4,423	עבודות שבוצעו במשך השנה
330	2,144	תכנון
6,388	6,164	העברת מלוות
3,555	2,980	תשלומים אחרים
136	190	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>16,965</u>	<u>15,901</u>	סה"כ תשלומים
<u>(475)</u>	<u>16,128</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
42,172	43,960	תקבולים
39,323	41,586	תשלומים
<u>2,849</u>	<u>2,374</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
43,960	55,740	תקבולים
41,586	37,238	תשלומים
<u>2,374</u>	<u>18,502</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,839	23,433	עודפי מימון זמניים
3,465	4,931	גרעונות מימון זמניים
<u>2,374</u>	<u>18,502</u>	
<u>14,702</u>	<u>20,249</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 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
172,905	171,957	1	מתקציב רגיל
14,255	11,984	2	מתקציב בלתי רגיל
16,862	20,820	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>204,022</u>	<u>204,761</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
182,659	178,571	4	תקציב רגיל
16,829	15,711	5	תקציב בלתי רגיל
75	2	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>199,563</u>	<u>194,284</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,459</u>	<u>10,477</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(11,301)	(5,687)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(475)	16,128		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(11,776)</u>	<u>10,441</u>		
<u>16,235</u>	<u>36</u>		(קיסון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>4,459</u>	<u>10,477</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
173,358	172,884		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(453)	(927)		העברות מקרנות פיתוח
<u>172,905</u>	<u>171,957</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
16,490	32,029		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,235)	(20,045)		העברות מקרנות פיתוח
<u>14,255</u>	<u>11,984</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
18,998	21,010		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(136)	(190)		העברות מתב"רים
(2,000)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>16,862</u>	<u>20,820</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
184,659	178,571		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(2,000)			העברות לקרנות פיתוח
<u>182,659</u>	<u>178,571</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
16,965	15,901		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(136)	(190)		העברות לקרנות פיתוח
<u>16,829</u>	<u>15,711</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
2,763	20,974		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(453)	(927)		העברות לתקציב רגיל
(2,235)	(20,045)		העברות לתב"רים
<u>75</u>	<u>2</u>		סה"כ נטו

16,235

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

1. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 4 ביוני 2015 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 3 בנובמבר 2015.

תקציב הרשות אושר על ידי העירייה בתאריך 31 בדצמבר 2014
עדכון התקציב אושר על ידי העירייה בתאריך 19 באוקטובר 2015.

התקציב שאושר הינו תקציב גרעוני:
תקציב ההכנסות – 161,928 אש"ח
תקציב ההוצאות – 167,616 אש"ח
גרעון תקציבי - 5,688 אש"ח

2. 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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 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 אינו נזקף לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 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. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך:

ז. **רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה**
תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) בשנת הדוח העירייה רשמה קרן מענק תאגוד מים וביוב עקב הצטרפות לתאגיד מים. התשואה מההשקעה בקרן זו נזקפה לתקציב 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 מתקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית קרית מלאכי

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
25,503	32,140
<hr/>	<hr/>
25,503	32,140
17,375	28,630
<hr/>	<hr/>
<u>8,128</u>	<u>3,510</u>
<hr/>	<hr/>
<u>17,375</u>	<u>28,630</u>

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 והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
	1,630	משרד החינוך
410	406	משרד הרווחה
	40	משרד הפנים
252	93	משרד הקליטה
14	36	משרד התחבורה
63	318	המשרד לבטחון פנים
91	62	משרד הבינוי והשיכון
784	680	אחרים
	67	משטרת ישראל
2,164	1,694	חברות כרטיסי אשראי
<hr/>	<hr/>	
<u>3,778</u>	<u>5,026</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
27	7	מקדמות על חשבון שכר
397	41	תשלומי יתר לספקים וקבלנים
	84	מי באר קולחין בע"מ
	36	תמר - תאגיד מים רמלה בע"מ
<hr/>	<hr/>	
<u>424</u>	<u>168</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,474	1,735	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
204	181	יתרה לתחילת השנה
	(145)	הפקדות במהלך השנה
		משיכות במהלך השנה
57		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr/>	<hr/>	יתרה לסוף השנה
<u>1,735</u>	<u>1,771</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<hr/>	<hr/>	
<u>1,735</u>	<u>1,771</u>	

עיריית קרית מלאכי

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן-המשך:

		ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		תאגידים עירוניים
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
10,286	10,286	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
1,768	1,768	השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
80		השקעה בחברה מי באר קולחין בע"מ
(12,053)	(12,053)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
<u>81</u>	<u>1</u>	
29	29	השקעות אחרות
	25,164	החברה לאוטומציה
		תמר - תאגיד מים רמלה בע"מ
<u>29</u>	<u>25,193</u>	
<u>110</u>	<u>25,194</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ו. <u>בנקים משיכות יתר</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	בנקים מסחריים
306	1,071	
<u>306</u>	<u>1,071</u>	
		ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
29,178	13,549	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,862	6,111	עובדים וניכויים לשלם
4,649	3,123	מוסדות וזכאים שונים
212	51	המחאות לפרעון
611	947	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
3,649	970	תאגידים עירוניים
<u>44,161</u>	<u>24,751</u>	
		ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
906	669	מיסים מראש
	23	הכנסה מראש בגין נזק
46	46	היטל בצורת
802	802	הכנסות מראש בגין תב"ר
500	728	משרד הפנים - תיקון 101 לחוק תכנון ובניה
50	50	המשרד לאכות הסביבה - מקדמה לפרוייקט 2016
	200	רשות הניקוז - מקדמה בגין הערכות חורף
<u>2,304</u>	<u>2,518</u>	
		ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
1,478	1,748	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
201	181	יתרה לתחילת השנה
12	(145)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
57		החזר בגין השתתפות בהוצאות
1,748	1,784	רווח (הפסד) בייעודה השנה
<u>1,748</u>	<u>1,784</u>	
<u>1,748</u>	<u>1,784</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית קריית מלאכי

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן-המשך:

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
10,286	10,286	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
1,768	1,768	השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
80		השקעה בחברה מי באר קולחין
29	25,193	אחרים
(12,053)	(12,053)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
<u>110</u>	<u>25,194</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
7,203	6,769	1 <u>סכומים להקטנת גרעון</u>
6,388	6,164	מענקים להקטנת גרעון
1,500	2,650	מלוות להקטנת גרעון
<u>15,091</u>	<u>15,583</u>	הקטנת גרעון בהתאם לתכנית הבראה
<u>15,091</u>	<u>15,583</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
7,203	6,769		תקבולים לא רגילים
463	3,627		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
11	15		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
1,237			החזר עמלות
	145	83	הכנסות מבצע צוק איתן
			השתתפות קופות בתשלומי פנסיה
8,914	10,556	83	
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	תשלומים לא רגילים
7,203	6,769		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
9,344	10,640	9,525	הנחות במיסים
16,172	15,251	15,887	תשלומי פנסיה
	374	240	תשלומים בגין סיום יחסי עובד ומעביד
24	24	24	מיסים בשל הוצאות עודפות
692	816		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
114	104	104	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
29	473	100	עדכון הפרשה לתביעות תלויות
1,500	2,650	2,297	הוצאות להקטנת גרעון (ראה ביאור 19)
35,078	37,101	28,177	

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 תלק 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

החל מ- 1/6/2015 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני. (ראה ביאור 10ה').
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.
העירייה לא ניהלה את מפעל המים כמשק כספים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה.
ההכנסות בשנת 2015 הסתכמו ב-788 אלפי ש"ח (בשנת 2014 סך 1,782 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,497 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,652 אלפי ש"ח).

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

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,240 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,004 אלפי ש"ח).

עיריית קרית מלאכי

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	משפטי	מבנה	שיעור	מספר
			אחזקה	מניות
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א)	חברה		100	100
קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב)	עמותה			
מי באר קולחים בע"מ (ג)	חברה		50	50
אופק - עמותה לנכות ומוגבלות (ד)	עמותה			
ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)	חברה		17.4	174,020
שם הגוף	מניות	פרמיה	שטר הון	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א)	0			
קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב)				
מי באר קולחים בע"מ (ג)	0			
אופק - עמותה לנכות ומוגבלות (ד)				
ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)	174	24,990		
שם הגוף	תשלום	יתרה בספרי	הון עצמי	
	על חשבון	הרשות	במאזן	
	הון מניות	ח (ז)	התאגיד	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א)	-67			
קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב)	-856			(2) 1,865
מי באר קולחים בע"מ (ג)	84			
אופק - עמותה לנכות ומוגבלות (ד)	-47			(1) 3,379
ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)	36			(1) 32,129

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.

(2) יתרה בערכים נומינאליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.

א. החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ

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

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

החברה הכלכלית קיבלה מספר הלוואות מהעירייה החל מחודש פברואר 1996. 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 הלוואות רק לפרוייקט גיבשטיין והתחייבה להחזיר את הכספים עפ"י קצב מכירת השטחים ע"י בעל הקרקע (גיבשטיין). העבודות בפרוייקט הוקפאו ופעילותה של החברה הכלכלית הופסקה, קיימת אי ודאות לגבי פרעון הלוואה.

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

עיריית קרית מלאכי

ביאור 10 - תאגידים עירוניים - המשך:

ב. קרן קריית מלאכי לפיתוח

קרן קריית מלאכי לפיתוח הינה עמותה שהתאגדה לפי חוק העמותות התשי"ם - 1980 באישור משרד הפנים. הקרן נרשמה אצל רשם העמותות ביום 15 ביולי 1996 והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 1997. מטרת הקרן הן קידום ופיתוח קריית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים וכו', וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע. על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2014 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך של 1,865 אש"ח (בשנת 2013 - 2,273 אש"ח) בשנת הדוח קרן קריית מלאכי לפיתוח קיבלה תשלומים בסכום של 4,077 אש"ח (בשנת 2014 - 2,952 אש"ח).

ג. מי באר קולחים בע"מ

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

בשנת הדוח הוגשו לעירייה דוחות כספיים מבוקרים עד וכולל שנת 2011. בשנת 2015 זיכתה החברה את העירייה בסכום של 2,894 אש"ח בגין חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת ואחזקת מכון טיהור השפכים וזאת עקב הסדר חיוב חדש, רטרואקטיבית החל מ-1.3.07, על פיו העירייה תחוייב בשיעור 40% ומועצה אזור באר טוביה תחוייב בשיעור 60% עבור אחזקת והפעלת המט"ש במסגרת מי באר קולחים בע"מ, במקום חיוב שווה בשווה (50% העירייה ו-50% מועצה אזורית באר טוביה) שהיה עד כה. בנוסף חייבה החברה את העירייה בשנת הדוח בסכום של 1,608 אש"ח, בגין חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת ואחזקת מכון טיהור השפכים, הכוללים הוצאות חשמל, הובלת בוצה, ארנונה ועבודות נוספות.

ד. אופק - עמותה לנכות ומוגבלות

עמותת אופק הוקמה כדי לתת מסגרות שיקומיות, תברתיות וטיפוליות למען נכים ומוגבלים, מפגרים וחולי נפש, במגמה לפתור בעיות תעסוקה של אוכלוסיות אלו. העמותה הוקמה בשנת 1983 כמפעל מוגן כשחבריה הינם העירייה ומועצה אזורית באר טוביה.

אחזקת העירייה והמועצה האזורית באר טוביה בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת). בשנת הדוח השתתפה העירייה בתקציב העמותה בסך 291 אש"ח (אשתקד - 284 אש"ח), לצורך פעילות שוטפת וכיסוי חוב (החזר משכנתא) בגין רכישת מבנה בשנים קודמות.

בגין רכישת המבנה לעמותה כאמור לעיל, העירייה הייתה ערבה בחלקים שווים יחד עם 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 2014 לעמותה נכסים נטו בסך של 3,379 אש"ח (בשנת 2013 - 3,350 אש"ח).

ה. ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ

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

עד לשנת הדוח התאגיד היה בבעלות מלאה של עיריית רמלה.

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

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

סך 25,164 אש"ח באמצעות הקצאת מניות בשיעור 17.402% (174,020 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב)

וסך של 16,776 אש"ח ייזקפו כהלוואות בעלים מהעירייה לתאגיד אשר תיפרע במהלך 15 שנים מהמועד הקובע.

קרן הלוואת הבעלים תישא ריבית שנתית צמודה למדד המחירים לצרכן החל מהמועד הקובע - ריבית ריאלית בשיעור 4.5% שנתית הקרן תשולם ב-60 תשלומים רבעוניים שווים רצופים החל מהמועד הקובע, כאשר לכל תשלום יתווספו הפרשי ריבית והצמדה בהתאם ליתרה הפוחתת של הקרן.

בשנת הדוח קיבלה העירייה החזר הלוואת בעלים בסך של 1,058 אש"ח אשר נרשמו בקרן תאגיד המים.

בשנת 2015 העירייה חייבה את תאגיד המים בהוצאות שכר והוצאות אחרות בסך 240 אש"ח.

בשנת 2015 העירייה קיבלה מנציבות המים מענק תאגוד בסך 1,115 אש"ח.

ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

תמורות מפרעון ההלוואות מדוחות, עם קבלתן, כהכנסה בקרן מיועדת.

נכון למועד סיום הביקורת לשנת 2015, טרם מופיע ברשם החברות הקצאת המניות של תאגיד המים ת.מ.ר.

בשיעור 17.402% על שם עיריית קרית מלאכי.

עיריית קרית מלאכי

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11-החזר משנים קודמות</u>
		ההרכב:
	2,661	הכנסות מהחזר הוצאות שנים קודמות ממועצה אזורית באר טוביה (א)
309	418	הכנסות ממחיקת חוב למועצה אזורית באר טוביה (ב)
	80	מחיקת קרן מתוקצבת - מי באר קולחין בע"מ
	231	הקטנת הפרשה להתחייבויות תלויות
	22	החזר הוצאות חשמל שנים קודמות ע"י בית ספר בית יוסף
154	215	שונות
<u>463</u>	<u>3,627</u>	

א. בשנת הדוח רשמה העירייה הכנסות מהחזר הוצאות שנים קודמות ממועצה אזורית באר טוביה בסך 2,661 אש"ח, עקב הסדר חדש, רטרואקטיבי מיום 1/3/2007, על פיו חלקה של העירייה בהוצאות הפעלת ואחזקת מכון טיהור השפכים במסגרת מי באר קולחין בע"מ (חברה בבעלות 2 הרשויות) יהיה 40% עיריית קרית מלאכי ו-60% מועצה אזורית באר טוביה, במקום החלוקה שהיתה עד כה 46% עיריית קרית מלאכי ו-54% מועצה אזורית באר טוביה, וזאת על פי יחס השפכים המגיעים למט"ש, ולאור העובדה שחלק מהשפכים שמקורם במועצה אזורית באר טוביה, מולכים למט"ש בצנרת של עיריית קרית מלאכי.

ב. בנוסף לאמור בסעיף א' לעיל סוכם בין הרשויות כדלקמן:

ביטול חיוב עיריית קרית מלאכי בדמי שכירות מאגרים רטרואקטיבית מיום 1/1/2006, עקב כך שרק מועצה אזורית באר טוביה השתמשה במי הקולחים שהוזרמו למאגרים.

ביטול חיוב עיריית קרית מלאכי בדמי ניהול מאגרים רטרואקטיבית מיום 1/1/2008, עקב כך שרק מועצה אזורית באר טוביה השתמשה במי הקולחים שהוזרמו למאגרים.

העמדת שיעור חיוב מועצה אזורית באר טוביה בגין מעבר שפכים בצנרת הביוב של עיריית קרית מלאכי על 12% במקום 8%, רטרואקטיבית מיום 1/1/2007.

ביטול ריבית והצמדה על חובות שלא שולמו, רטרואקטיבית מיום 1/1/2008, בין היתר בגין שינוי בגובה החיובים כמפורט לעיל.

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
	390	בית הספר בית חנה הוצאות חשמל 2009-2014 (א)
	158	ביקורת ביטוח לאומי עד וכולל שנת 2012
	268	שונות
297		ריבית בגין הסדר תשלומים לספק
181		עדכון עמלות לחברת הגביה
86		החלפת קו מים וביוב
56		פרוייקט נוער בוחר 2013
72		
<u>692</u>	<u>816</u>	

א. בשנת הדוח רשמה העירייה הוצאות חשמל של בית הספר בית חנה לשנים 2009-2014. המדובר בהוצאות חשמל ששולמו ע"י העירייה בשנים קודמות ושהעירייה חייבה את בית הספר בית חנה בחלקו בהוצאות החשמל. בית הספר בית חנה סירב לשלם את חלקו והנושא היה בהליך משפטי.

בשנת הדוח סגרה העירייה את יתרת החוב של בית הספר בית חנה כנגד רישום הוצאות בגין שנים קודמות.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24 בדצמבר 2015:
- כל הכנסות העירייה משועבדות לטובת הבנקים עד סכום בלתי מוגבל, לתקופות עד 99 שנים.
 - זכויות חוזיות במקרקעין משועבדות לטובת הבנק לתקופה של 99 שנים.
 - המתאות לגביה המופקדות בבנק, משועבדות בבנק כבטחון לקבלת אשראי.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31/12/2015 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ- 17,032 אלפי ש"ח, מהן 13 תביעות לתשלום נזיקין בסך 3,177 אלפי ש"ח, 3 תביעות חוזיות בסך 3,779 אלפי ש"ח ו-5 תביעות של עובדים בסך 1,270 אלפי ש"ח. היתרה נובעת בעיקר מתביעה מנהלית אחת להשבה של אגרות והיטלים מכל העיריות.

בהתבסס על הערכת היועצת המשפטית של העירייה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 947 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - שומות ניכויים

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

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 10 כלי רכב בחכירה תפעולית, אשר המאוחר בהם מסתיים בספטמבר 2017. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 514 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - הסכם להסדר הבראה

בחודש 2/15 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 11,306 אלפי ש"ח.
שנת 2015 תסתיים בגרעון שוטף של 6,788 אלפי ש"ח.
שנת 2016 תסתיים באיזון.
בפועל שנת 2015 הסתיימה בגרעון בסך 5,687 אלפי ש"ח.
- יעדי גביה - הגדלת הגביה בארנונה כמפורט להלן:
שנת 2014 - גביה שוטפת של 48.8 מיליון ש"ח וגביית פיגורים בסך 1 מיליון ש"ח.
שנת 2015 - גביה שוטפת של 52.7 מיליון ש"ח וגביית פיגורים בסך 1 מיליון ש"ח.
שנת 2016 - גביה שוטפת של 56 מיליון ש"ח וגביית פיגורים בסך 1 מיליון ש"ח.
בפועל, הגביה השוטפת בארנונה בשנת 2015 הסתכמה ב-46,348 אלפי ש"ח וגביית הפיגורים הסתכמה ב-6,591 אלפי ש"ח.
- ביטול הנחות 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 חובות הפיגורים מהנבחרים והעובדים. בפועל, קיים עובד עירייה שצבר חוב ארנונה בסך 165 אלפי ש"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 17 - הסכם להסדר הבראה - המשך:

ח. 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 90% מהנדרש.
החלפת מדי מים - בוצע 25% מהנדרש.
התייעלות משק החשמל - בוצע 60% מהנדרש.
התייעלות פינוי אשפה וניקוי רחובות - בוצע 50% מהנדרש.
צמצום כח אדם ושכר - הרשות עמדה ביעדי תכנית ההבראה.

ביאור 18 - אירוע לאחר תאריך המאזן

בחודש 3/16 נחתם הסכם הבראה מעודכן בין העירייה ומשרד הפנים.
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 11,299 אש"ח.
שנת 2015 תסתיים בגרעון שוטף של 5,688 אש"ח.
שנת 2016 תסתיים באיזון.
בפועל, שנת 2015 הסתיימה בגרעון בסך 5,687 אש"ח.
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 90% מהנדרש.
החלפת מדי מים - בוצע 25% מהנדרש.
התייעלות משק החשמל - בוצע 60% מהנדרש.
התייעלות פינוי אשפה וניקוי רחובות - בוצע 50% מהנדרש.
צמצום כח אדם ושכר - הרשות עמדה ביעדי תכנית ההבראה.

ביאור 19 – הוצאות להקטנת גרעון

להלן ההרכב:

אש"ח

700	העברה לכיסוי גרעון בהתאם לתכנית הבראה באמצעות מתיקת חוב למועצה אזורית באר טוביה-
<u>1,950</u>	העברה לכיסוי גרעון בהתאם לתכנית הבראה באמצעות גביה מפיגורים -
2,650	

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לסופר 1

הדוח הכספי לשנת 2015
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים וזנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
25.8%	30,344	10,548	40,892	(8,904)	8,731	25,415	33,112	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א. 1
58.4%	30,197	42,391	72,588	(3,620)	2,151	46,093	32,266	ארנונה	1.1
	47,445		47,445	12,524	137	30	35,028	ארנונה למגורים	1.2
32.9%	107,986	52,939	160,925		11,019	71,538	100,406	ארנונה אחרת	1.3
46.5%	10,014	8,708	18,722	(877)		9,084	10,515	סה"כ ארנונה	2
	18,809		18,809	877			17,932	אגרת מים	2.1
23.2%	28,823	8,708	37,531			9,084	28,447	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
49.9%	3,501	3,493	6,994			3,182	3,812	סה"כ מים	2.3
23.2%	1,645	497	2,142			869	1,273	אגרת ביוב	3
								הוצאות אכיפה	
31.6%	141,955	65,637	207,592		11,019	84,673	133,938	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	

ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
								קנסות	3
25.9%	427	149	576			261	315	עמיות חינוך	4
38.0%	4,047	2,484	6,531			6,531		עמיות רווחה	6
46.6%	436	381	817			817		הטלי השבתה	8
100.1%	(3)	2,771	2,768			2,768		הטלי פיתוח	9
	2		2				2	אגרות בניה	10
95.5%	94	2,002	2,096			2,055	41	הטל ביוב	11
86.5%	57	366	423			349	74	מדי מים	12
62.5%	15	25	40			22	18	שוק עירוני ואחרים	14
81.0%	419	1,783	2,202			1,944	258	היטל כבישים	15
100.4%	(5)	1,300	1,295			1,264	31	היטל צריכת מים	16
99.7%	1	320	321			320	1	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
67.8%	5,490	11,581	17,071			16,331	740		

ג. חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו כתואם לאמון שערך התחלת הירשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבנייתם מוטלת בספק.									
34.4%	147,445	77,218	224,663		11,019	101,004	134,678	סה"כ בשנת הדוח	
40.1%	134,678	90,090	224,768		31,310	109,889	146,189	שנה קודמת	
31.2%	146,189	66,432	212,621		8,505	105,783	115,343	שנתיים קודמות	

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2015

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על העשף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
						חשבונות על בסיס חוב שנת	א.
25,415	21	358		317	24,719	ארנונה	1
46,093	26	432		106	45,529	ארנונה למגורים	1.1
30	30					ארנונה אחרת	1.2
71,538	77	790		423	70,248	חובות מסופקים וחובות למוחקה ארנונה	1.3
9,084	(603)	1,546		58	8,083	סה"כ ארנונה	2
						אגרת מים וביוב	2.1
9,084	(603)	1,546		58	8,083	סה"כ מים	2.3
3,182	(331)	166		25	3,322	אגרת ביוב	2.3
869	799	1		69		הוצאות אכיפה	3
84,673	(58)	2,503		575	81,653	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	
						חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
261	246	7		8		קנסות	3
6,531	3,682	2			2,847	עצמיות חינך	4
817	757			2	58	עצמיות רווחה	6
2,768	2,768					הטלי השבחה	8
2,055	2,053			2		אגרות בניה	10
349	347	1		1		הטל ביוב	11
22	22					מדל מים	12
1,944	1,916	6		22		שוק עירוני ואחרים	14
1,264	1,264					היטל כבשים	15
320	320					היטל צריכת מים	16
16,331	13,375	16		35	2,905	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
101,004	13,317	2,519		610	84,558	סה"כ	

עיריית קריית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בעת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
		1 ארנונה	2,305	10,548
		1.1 ארנונה למגורים	4,286	42,391
		1.2 ארנונה אחרת		
		2 סה"כ ארנונה	6,591	52,939
		2.1 אגרת מים וביוב	1,761	8,708
		2.2 אגרת מים		
		2.3 אגרת ביוב	1,761	8,708
		3 הוצאות אכיפה	714	3,493
			5	497
			9,071	65,637
				56,566
		ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
3 קנסות	23			149
4 עצמיות חינוך	159			2,484
6 עצמיות רווחה	(1)			381
8 הטלי השבחה				2,771
10 אגרות בניה				2,002
11 הטל ביוב				366
12 מדי מים	2			25
14 שוק עירוני ואחרים	18			1,783
15 היטל כבישים				1,300
16 היטל צריכת מים				320
	201			11,581
	9,272			77,218
		67,946		

עירית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
8,648	10,515	42,027	65,378	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(19)	(329)	(3,208)	415	חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה 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
(312)	(877)	19,717	(9,903)	
1,315	1,546	5,099	790	
		(797)	(492)	
9,632	10,855	62,838	56,188	
1,338	1,761	6,469	6,591	
8,294	9,094	56,369	49,597	
15,109	8,083	64,989	70,248	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(676)	(274)	881	(368)	חיוב / זיכוי נוסף
107	58	628	(2,621)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(8,837)	423	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
14,540	7,867	57,661	(10,390)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
			57,292	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(12,319)	(6,947)	(48,652)	(46,348)	גביה שוטפת
(12,319)	(6,947)	(48,652)	(46,348)	סה"כ שנגבה
2,221	920	9,009	10,944	יתרת פיגורים לתקופה
10,515	10,014	65,378	60,541	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
13.89%	16.22%	10.29%	11.73%	% גביה מהפיגורים
84.72%	88.31%	84.38%	80.90%	% גביה מהשוטף
56.50%	46.51%	45.74%	46.65%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
1,844	871			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,772	825			כמות המים שנמכרה / חויבה
72	46			פחת (באלפי קוב)
3.90%	5.28%			% הפחת

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			ביוב			אחרות		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
42,493	44,701	45,510	34,907	10,603							
7,405	6,388	6,164	6,164								
49,898	51,089	51,674	41,071	10,603							
5,197	5,579	6,123	5,083	1,040							
44,701	45,510	45,551	35,988	9,563							
5,236	4,382	3,358	1,555	1,803							
49,937	49,892	48,909	37,543	11,366							

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 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
5,197	5,579	6,123			
2,042	1,815	1,616			
1,061	1,078	1,006			
8,300	8,472	8,745			

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

6,501	6,884
1,971	1,861
8,472	8,745

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

6,783	שנה ראשונה
6,450	שנה שנייה
5,456	שנה שלישית
4,514	שנה רביעית
4,264	שנה חמישית
21,442	
48,909	שנה שישית ואילך

עיריית קרית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באפ"ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ	מס"ח	מס"ח
					מעל	מתחת			
הכנסות	164,665	(2,737)	161,928	172,884	10,956	91,084	52.54%	2014	91,084
הוצאות	170,454	(2,838)	167,616	178,571	(10,955)	474	0.27%	2014	474
גרעון בשנת הדוח	(5,789)	101	(5,688)	(5,687)	1	453	0.26%	2014	453
						92,011	53.08%		92,011
						3,704			3,704
						725			725
						193			193
						685			685
						6,769			6,769
						602			602
						1,242			1,242
						81,347			81,347
						11,953			11,953
						172,884	100.00%		172,884
						161,928			161,928

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מס"ח	מס"ח
1 הכנסה עצמית	84,238	83,513	48.31%	725	3,704
1.1 גביה ישירה	83	3,787	2.19%		
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	927	927	0.54%		
1.3 העברה מקרנות פיתוח	85,248	88,227	51.03%	725	3,704
2 הכנסות מהמשלה	51,818	52,011	30.08%	193	
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	22,562	23,247	13.45%	685	
2.2 מענק כללי		6,769	3.92%	6,769	
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	60	662	0.38%	602	
2.5 מענקים מיוחדים	2,240	1,968	1.14%	272	
2.6 מענקים מיוחדים	76,680	84,657	48.97%	8,249	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	161,928	172,884	100.00%	997	11,953

עיריית קרית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מוסה"כ	הכנסות נטו		מס"ח	מס"ח
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	55,598	57,013	31.93%	1,415		55,333	29.96%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,893	9,568	5.35%	675		10,247	5.55%
3 הוצאות מימון	907	871	0.49%		36	1,118	0.61%
4 הוצאות תפעול	53,541	54,591	30.57%	1,050		60,762	32.90%
5 השתתפויות ותרומות	37,051	36,887	20.66%	1,464	164	36,998	20.04%
6 הוצאות חד פעמיות	2,663	4,127	2.31%	1,464		4,526	2.45%
7 פרעון מלוות	8,963	8,745	4.90%	6,769	218	8,472	4.59%
8 העברת מענקים לחקנת גרעון מצטבר		6,769	3.79%			7,203	3.90%
סה"כ הוצאות	<u>167,616</u>	<u>178,571</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,373</u>	<u>418</u>	<u>189,659</u>	<u>100.00%</u>

עיריית קריית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

מס' ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מותרת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
854	(17,974)	(18,828)	854	17,974	18,828				6		הכנסות והוצאות מיועדות
(713)	(21,553)	(20,840)	(561)	28,005	27,444	(152)	6,452	6,604	7	1	1. הנהלה וכלליות
(2,537)	(26,812)	(24,275)	(2,039)	81,513	79,474	(498)	54,701	55,199	8	2	2. שירותים מקומיים
504	(767)	(1,271)	(285)	13,978	13,693	789	13,211	12,422	9	3	3. שירותים ממלכתיים
1,549	(26,545)	(28,094)	(8,924)	37,101	28,177	10,473	10,556	83	99	4	4. מפעלים
(343)	(93,651)	(93,308)	(10,955)	178,571	167,616	10,612	84,920	74,308		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(943)	64,055	64,998				(943)	64,055	64,998		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
1,287	23,909	22,622				1,287	23,909	22,622		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
344	87,964	87,620				344	87,964	87,620			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1	(5,687)	(5,688)	(10,955)	178,571	167,616	10,956	172,884	161,928			סה"כ כללי
(5,688)											אי איזון תקציבי
(5,687)											הסטיה נטו ערך (גרעון)

עיריית קריית מלאכי

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מס"ח %	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	מס"ח %	ביצוע	תקציב	הסעיף
33%	55,105	(1,904)	32%	53,177	55,081	הכנסות
6%	9,635	1,121	7%	10,878	9,757	ארנונה
8%	13,657	472	5%	8,205	7,733	הנחות בארנונה (*)
8%	13,139	(414)	7%	12,180	12,594	מכירת מים
16%	26,855	2,754	18%	29,766	27,012	יתר עצמיות
12%	19,187	(1,730)	12%	19,139	20,869	משרד החינוך
2%	3,296	(831)	2%	3,106	3,937	משרד הרווחה
14%	22,591	685	14%	23,247	22,562	משרדים אחרים
1%	973	602	0%	662	60	מענק כללי
						מענקים מיוחדים
1%	1,242	(272)	1%	1,968	2,240	מענקים מיוחדים
0%	475	3,704	2%	3,787	83	תקבולים אחרים
100%	166,155	4,187	100%	166,115	161,928	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	7,203	6,769		6,769		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	173,358	10,956		172,884	161,928	סה"כ הכנסות
18%	31,689	612	18%	31,047	31,659	הוצאות
23%	40,873	23	21%	36,310	36,333	משכורות ושכר כללי
7%	12,777	2	3%	4,998	5,000	פגולות כלליות
10%	18,062	(1,786)	12%	19,906	18,120	רכישות מים
14%	24,532	(1,279)	15%	26,453	25,174	שכר חינוך
3%	5,582	(241)	4%	6,060	5,819	פגולות חינוך
13%	22,762	887	13%	22,808	23,695	שכר רווחה
5%	8,472	218	5%	8,745	8,963	פגולות רווחה
1%	1,118	36	1%	871	907	פרעון מלוות
1%	2,245	(1,543)	2%	3,964	2,421	מימון
5%	9,344	(1,115)	6%	10,640	9,525	חד פעמיות
100%	177,456	(4,186)	100%	171,802	167,616	הנחות בארנונה (**)
	7,203	(6,769)		6,769		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	184,659	(10,955)		178,571	167,616	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	(11,301)	1		(5,687)	(5,688)	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מטבת משרות כוח אדם בפועל	מטבת משרות כוח אדם בפועל
שכר ממוצע	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)
130.81	16,955	130	146.85
130.81	1,489	11	12.47
130.81	18,444	141	159.32
168.12	5,701	34	35.92
168.12	50	0	0.06
168.12	5,751	34	35.98
378.16	4,190	11	12.01
378.16	4,190	11	12.01
157.61	9,890	63	63.65
157.61	282	2	1.19
157.61	10,172	65	64.84
189.93	14,362	76	76.85
153.72	38,557	251	272.15
655.00	1,441	2	2.28
127.56	15,731	123	126.71
	217		122
	927		257
151.12	56,873	376	401.14
50.91	588	12	6.72
148.13	57,461	388	407.86
			57,907
			244.82
			244.82

הערות:
 להלן הסברים לשוניים בשכר:
 שכר נבחרים עלה ב-4.39% עקב תשלום הפרשי שכר לראש העיר הקודם ועקב תשלום אחזקת רכב במקום ליסינג לראש העיר המכהן.

עיריית קריית מלאכי

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

מספר משדות	2015		מספר משדות	מספר משדות	מספר משדות	מספר משדות	מספר משדות
	עלויות שכר	עלויות שכר					
6	הנהלה וכלליות						
61	נבחריים	1,475	2	1,559	(0)	(84)	
61	מנהל כללי	3,340	13	3,276	(0)	64	
62	מנהל כספי	1,442	7	1,342	0	100	
	סה"כ הנהלה וכלליות	6,257	22	6,177	0	80	
7	שירותים מקומיים						
71	תברואה	1,613	10	1,599	1	14	
72	שמירה ובטחון	422	3	492	(1)	(70)	
73	תכנון ובנין עיר	2,143	10	1,952	2	191	
74	נכסים ציבוריים	2,080	15	2,452	(1)	(372)	
76	שרותים עירוניים שונים	386	2	360	26	26	
78	מיקוח עירוני	1,187	7	1,095	1	92	
	סה"כ שרותים מקומיים	7,831	47	7,950	2	(119)	
8	שרותים ממלכתיים						
811	מנהל החינוך	802	4	854	(0)	(52)	
812	חינוך	17,318	155	19,232	(28)	(1,914)	
82	תרבות	413	2	425	(0)	(12)	
	רווחה	5,819	36	6,121	(2)	(302)	
84	קליטת עליה	220	1	207	13	13	
	סה"כ שרותים ממלכתיים	24,572	198	26,839	(30)	(2,267)	
9	מפעלים						
91	מים	93	1	247	1	(154)	
93	נכסים	535	5	771	(1)	(236)	
97	מפעלי ביווב	79	1	148	0	(69)	
	סה"כ מפעלים	707	7	1,166	1	(459)	
	גימלאים	16,231	127	15,446	(1)	785	
	סה"כ כללי	55,598	401	57,578	(28)	(1,980)	

*הערה: הסך הנייל כולל מיצויים בסך 379 אלפי ש"ח

עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
42.72%	24,550	45.55%	26,379	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.83%	1,627	2.22%	1,284	שעות נוספות - רשומות
1.99%	1,144	0.65%	379	פיצויי פיטורין
4.27%	2,455	3.71%	2,151	אחזקת רכב
25.36%	14,570	24.75%	14,333	תשלומי פנסיה
5.25%	3,015	4.87%	2,819	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.42%</u>	<u>47,361</u>	<u>81.76%</u>	<u>47,345</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.71%	1,558	2.82%	1,631	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.08%	4,644	8.82%	5,106	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.78%	3,898	6.61%	3,825	מס שכר ומס מעסיקים
<u>17.58%</u>	<u>10,100</u>	<u>18.24%</u>	<u>10,562</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>57,461</u>	<u>100.00%</u>	<u>57,907</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
57,461	57,907	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 התודשיים -
(588)	(329)	הוצאות שכר שנרשמו בתב"רים
(67)		הוצאות פיצויים דרכא
(152)	(326)	החזרי שכר מביטוח לאומי ואחרים
114	104	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
(1,435)		הפרשה לביגוד ומענק יובל
	(343)	עדכון מס שכר ל-7.5%
<u>55,333</u>	<u>57,013</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
35.73	38.93	39.21	32.93	מבנה מגורים
167.65	188.63	171.98	64.65	משרדים שירותים ומסחר
885.19	961.09	968.29	439.62	בנקים וחברות ביטוח
54.73	58.59	59.66	23.57	תעשייה
			36.38	בתי מלון
			43.64	מלאכה
50.53	52.63	52.63	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
11.69	12.34	14.57	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר
			1.35	חניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
95.58	98.98	99.70		נכסים אחרים
				למ"ר
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)
 (***) 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 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
134.52%	2,416	1,796	4,212	23 תכנון ובנין העיר
(43.40)%	(5,945)	13,699	7,754	41 מים
(22.57)%	(1,226)	5,433	4,207	47 מפעל הביוב
(99.07)%	(8,831)	8,914	83	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(34.09)%	(544)	1,596	1,052	72 שמירה וביטחון
35.27%	759	2,152	2,911	73 תכנון ובנין העיר
(59.66)%	(8,627)	14,461	5,834	91 מים
(49.71)%	(4,969)	9,995	5,026	97 מפעל הביוב
(19.67)%	(6,901)	35,078	28,177	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קרית מלאכי

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				תקבולים:
126.11%	2,265	1,796	4,061	23 תכנון ובנין העיר
(39.92)%	(5,469)	13,699	8,230	41 מים
(16.49)%	(896)	5,433	4,537	47 מפעל הביוב
18.42%	1,642	8,914	10,556	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(31.70)%	(506)	1,596	1,090	72 שמירה וביטחון
30.97%	545	1,760	2,305	76 שרותים עירוניים שונים
(59.05)%	(8,539)	14,461	5,922	91 מים
36.14%	924	2,557	3,481	93 נכסים
(54.23)%	(5,420)	9,995	4,575	97 מפעל הביוב

עיריית קרית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
12,618.07%	10,473	10,556	83	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
44.88%	714	2,305	1,591	76 שרותים עירוניים שונים
22.87%	648	3,481	2,833	93 נכסים
31.67%	8,924	37,101	28,177	99 תשלומים לא רגילים

עיריית קרית מלאכי

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגילי למי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באפי ש"ח

מספר ת"ר/ס"ח	מספר ת"ר/ס"ח	הפיק התקציבי	מס' התקציב	הביצוע עד 31.12.2014		2015		הביצוע		עודף		עודף (גרעון)	סטויה - עודפים		עקב הכנסות מעל	עקב הכנסות מעל	סטויה - גרעונות
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות		עקב הוצאות	עקב הוצאות			
2	2	מנהל כללי	167	61		100		100		100		100	167	67			
4	1	הנרצח	896	71	389	325	39	670	428	65	307	(242)	317	468	25		
6	6	שמירה ובטחון	1,297	72	845	98	81	1,196	926	270	728	(270)	155	396			
10	2	תכנון ובנין עיר	16,439	73	987	1,637	12,971	2,192	13,958	12,494	728	11,766	14,247	2,481			
46	3	נכסים ציבוריים	28,589	74	13,383	1,144	4,468	12,729	17,851	5,816	694	5,122	16,006	10,738			
1	1	מיתוח כלכלי	1,500	77		479	745	479	745	266		266	1,021	755			
1	1	פיקוח עירוני	94	78	15	72	80	87	80	7	7	(7)	7	14			
62	15	הנדס	39,747	81	22,688	2,954	4,609	26,371	27,297	2,553	1,627	926	13,827	12,730	280		
14	3	תברות	6,688	82	3,598	1,166	1,458	3,592	5,056	1,626	162	1,464	3,204	1,689	57		
2	2	רווחה	1,811	84	91			91	91				1,720	1,720			
1	1	מים	38	91	38	30		38	38								
9	2	נכסים	6,961	93	1,487	1,462	1,100	3,362	2,587	31	806	(775)	3,599	4,374	3		
8	8	תחבורה	1,136	94	146	207	214	353	358	172	167	5	783	781			
3	3	מפעל הביוב	8,112	97	310	163		163	310	310	163	147	7,949	7,802			
3	3	לא רגילים	6,164	99		6,164	6,164	6,164	6,164								
168	30	סד"כ	119,639		43,960	15,901	32,029	57,487	75,989	23,433	4,931	18,502	63,002	44,015	365		
30	30	תבריות שנסתיימו	20378					20,249	20,249				129	129			
168	168	סה"כ נטו	99,261		43,960	15,901	32,029	37,238	55,740	23,433	4,931	18,502	62,873	43,886	365		

עיריית קרית מלאכי

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
150	167	איגוד ערים לשרותי כבאות
28	12	איגוד ערים לאיכות הסביבה
1,419	1,409	המועצה הדתית
133	138	הג"א
112	72	רשות הניקוז
<u>1,399</u>	<u>1,809</u>	תימורים
3,241	3,607	
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
1,030	1,030	מתנ"ס
		<u>רווחה</u>
280	280	עמותת אופק
		<u>השתתפויות</u>
21,696	22,609	רווחה
<u>10,640</u>	<u>9,525</u>	<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
36,887	37,051	סה"כ