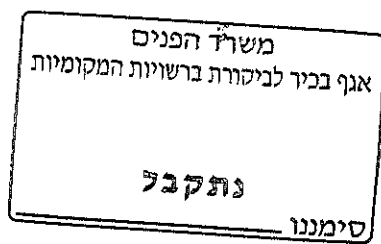


עיריית קרית מלאכי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017



עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

תוכן עניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	פרק א - נתונים כלליים על העירייה
8	פרק ב - ממצאים עיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
10-11	1.ד התקציב הרגיל
	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2017.
12	
13	3.ד יתרות חוב
14-16	4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שרותים
17-23	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
24-26	7.ד רכוש קבוע
27	הדוח לתושב (נספח)

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

Avraham Ben shitrit - C.P.A. (Isr) יגאל אלון 157 תל אביב 67443
Merav Ziv - M.B.A. - C.P.A. (Isr) טל' 03-6090196 Tel 03-6910552 פקס
Ron Eglick - C.P.A. (Isr) דואר אלקטרוני E-mail:ben_shitrit@bezeqint.net

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

תאריך 13.7.17

לכבוד
גב' עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית קריית מלאכי - דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,
בן שטרית, זיו
רואי - חשבון
עמ' חספה 557915386
13.7.17

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק א - נתונים כלליים על העירייה

1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

מעמד מוניציפלי - עירייה

שטח השיפוט - כ- 4,300 דונם ועוד אזור תעשייה ישן בשטח של כ-500 דונם ואזור תעשייה חדש בתימורים בשטח של 1,000 דונם – סך הכל 5,800 דונם.

2.א. מספר התושבים (לפי מינהל האוכלוסין) ומספר בתי-אב (לפי מחלקת הגביה)

עפ"י נתוני משרד הפנים, נכון לחודש אוקטובר 2017, בתחום השיפוט של העירייה 24,378 נפש. מספר בתי האב בקרית מלאכי הינו 7,457.

3.א. שם ראש העירייה ומועד תחילת כהונתו

ראש העירייה המכהן, מר אליהו זוהר, החל את כהונתו בחודש אוקטובר 2013.

4.א. מספר הסגנים לראש העירייה, בשכר ובתואר

במהלך שנת 2017 ועד היום, לראש העירייה ממלא מקום ללא שכר ו-2 סגנים בשכר של 60% משרה כל אחד עד חודש 2.17, והחל מחודש 3.17 בשכר של 100% משרה כל אחד.

5.א. מועצת העיר

מועצת העירייה מונה 13 חברים.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

6.א. ועדות העירייה

מס' התכנסויות

בשנת 2017

25	ועדת מליאה
56	ועדת מכרזים
8	ועדת כספים
3	ועדת מל"ח
3	ועדת הנחות בארנונה
5	ועדה למחיקת חובות
*	ועדת ערר לארנונה
*	ועדת תחבורה ובטיחות בדרכים
2	ועדה לתכנון ובניה
8	ועדת משנה לתכנון ובניה
17	ועדת רשות הרישוי
3	ועדה לענייני ביקורת
1	ועדת תיקון ליקויים
18	ועדת רכש
*	ועדת קליטה ורווחה
*	ועדה להתיעלות, צמצום ופיטורי עובדים
*	ועדת מנגנון ובחינה
*	ועדת חינוך
*	ועדה לאיכות הסביבה
*	ועדת הקצאת קרקעות
*	ועדה לקידום מעמד הילד
*	ועדה להנצחת זכרם של נפגעי טרור
*	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים
*	ועדה למיגור האלימות
*	ועדת קליטת עליה
28	ועדת יועצים
3	ועדת השקעות

* העירייה לא המציאה לנו פרטיכלים של הועדות הנ"ל, אם התכנסו.

7.א. מוסדות חינוך בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2017

ספטמבר 2017

56 גני ילדים -	1,604 ילדים.
9 בתי ספר יסודיים -	2,791 תלמידים
3 בתי ספר על יסודיים -	1,374 תלמידים
68	5,769
==	====

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

8.א. פניות למחלקת הרווחה

עפ"י דוח ממחלקת הרווחה סך כל התיקים המטופלים במחלקת הרווחה, נכון לתאריך הביקורת, הינו 3,804 תיקים כמפורט להלן:

<u>פרטים</u>	<u>2017</u>
בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה	687
זקנה	1,130
בעיות תפקוד הורים	300
בעיות ביחסים ילדים	5
נכים ומחלות אקוטיות	407
התמכרויות	159
חד הוריות ובודדים	115
עבריינות	10
יתמות ושכול	27
אלימות	20
אוטיזם	57
פיגור	94
נערים ונערות במצוקה	181
חולי נפש	142
אחרות	470
	<u>3,804</u>

9.א. הפניית תשומת לב

- בדוח המבקרים לדוחות הכספיים לשנת 2017 נכללה הפניית תשומת הלב כדלקמן:
- א. להתחייבויות התלויות העומדות נגד העיריה והמפורטות בביאור 18 לדוח הכספי.
 - ב. לביאור 10 בדבר מינוי חשב מלווה לעיריה בתאריך 1/7/13.

10.א. מועד פרסום בעתונות של הדוח לתושב לשנת 2016

הדוח לתושב לשנת 2016 פורסם באתר האינטרנט של העיריה בחודש 7/2017

11.א. חשב מלווה

- בתאריך 1/7/13 מינה משרד הפנים את מר אבי גרינברג כחשב המלווה של הרשות, תוקף כהונתו היה עד 31/1/17.
- בתאריך 1/2/17 מינה משרד הפנים את מר שמעון כהן כחשב המלווה של הרשות, תוקף כהונתו עד 31/1/19.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

א.12 ועדת ביקורת

מס'ד	נושא/נוהל	לשנת	כן	לא	הערות
1.	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים - משרד הפנים	2016 2016	כן 1/7/2014	לא	נערך דיון על הדוח לשנת 2015 בלבד
	- מבקר המדינה			לא	
2.	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?		כן		
3.	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	2016	כן	לא לא	
4.	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה				לא קיבלנו מידע מהרשות
5.	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת	2016 – מבקר הפנים 2016 – דוח תיקון ליקויים	כן לא		היה דיון על דוח ותיקון ליקויים לשנת 2015 בלבד.

עיריית קריית מלאכי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ליקויים שלדעת הביקורת יש לפרט בפרק זה.

עיריית קריית מלאכי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ארנונה ומים	
לא תוקן	ג.1. העיריה לא גבתה חובות ארנונה בסך כ- 3.9 מיליון ש"ח משנת 2011, בסכומים משוערכים למועד סיום הביקורת, על פי פסקי דין חלוטים.
לא תוקן	ג.2. במחלקת הגביה אין הפרדת תפקידים - העובדת שגובה את הכספים מהתושבים אחראית גם על רישומם בספרים והפקדתם בבנק .
לא תוקן	ג.3. ל-13 עובדי עיריה חוב פיגורים בארנונה למגורים בסך כולל של 2,265 אש"ח (אשתקד 12 עובדים עכ יתרת חוב בסך 1,263 אש"ח)
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	ג.4. מבדיקה מעמיקה של 3 תקציבים בלתי רגילים עולה כי העיריה לא המציאה צווי התחלת עבודה ל-2 תב"רים, לא הטילה קנסות פיגורים בגינם ולא סגרה 2 תב"רים משנת 2013 .
לא תוקן	ג.5. בסוף שנת הדוח קיימות ב- 2 תב"רים חריגות בביצוע ההוצאות מעבר למסגרת התקציבית המאושרת בסכום של 57 אלפי ₪, (שנה קודמת היו 4 תב"רים עם חריגה בביצוע ההוצאות בסך 332 אלפי ₪).
לא תוקן	ג.6. נמצאו ליקויים בתקציבים הבלתי רגילים כדלקמן: 27 תב"רים שעמדו ללא תנועה במהלך השנה, 8 תב"רים הכוללים התחייבות למענק פיתוח ממשרד הפנים שלא נוצלה במשך 3 שנים ולא בוצעה פניה להארכה/הסבה.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.7. חלק מועדות החובה לא התכנסו כנדרש בשנת הדוח.
מעודך השכר והעסקת עובדים	
לא תוקן	ג.8. 21 עובדים צברו יותר מ- 55 ימי חופשה כשמתוכם עובד אחד בביטחון צבר 67 ימי חופשה , בניגוד לאמור באוגדן תנאי שירות חובות וזכויות של העובדים בשלטון המקומי (בשנה קודמת צברו 17 עובדים יותר מ- 55 ימי חופשה ו-2 עובדים בתברואה צברו יותר מ-65 ימי חופשה).
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	ג.9. לא הוכנו דוחות מבוקרים של התאגידים העירוניים שבבעלות העירייה לשנת הדוח.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.1. התקציב הרגיל

1.1.1. אופן הכנת התקציב

התקציב הראשוני הוכן על בסיס נתוני ביצוע התקציב של שנה קודמת, תוך עדכונים לאומדנים וצפי במהלך השנה.

במרוצת השנה, חתמה העירייה על תוכנית "מהבראה להמראה" עם משרד הפנים, מטרת התכנית היא שיפור היקף וטיב השירותים המוניציפאליים ברשות, קליטת אוכלוסיה חדשה וחזוק יכולותיה הכלכליות של הרשות. במסגרת תכנית זו הרשות תקבל מענקים והלוואות בכפוף למימוש אבני דרך המוגדרות בתכנית.

2. מועד אישור התקציב

הצעת התקציב הראשונה של העירייה על סך 171,173 אש"ח, אושרה ע"י מועצת העיר ביום 21/12/2016, ואושרה ע"י משרד הפנים בתאריך 14/6/2017.

עדכון התקציב לסך 185,740 אש"ח, אושר ע"י מועצת העיר בתאריך 2/10/2017 וע"י משרד הפנים בתאריך 28/11/2017.

עדכון נוסף של התקציב לסך 187,058 אש"ח, אושר ע"י מועצת העיר בתאריך 7/12/2017 וע"י משרד הפנים בתאריך 25/1/2018.

3. תוכנית "מהבראה להמראה"

ביום 24/7/17 חתמה העירייה על תוכנית "מהבראה להמראה" (להלן - "תוכנית המראה"), אשר אושרה על ידי מליאת המועצה ביום 31/12/17.

התוכנית הינה עבור שנים 2017-2022.

מטרת התוכנית הינה:

- שיפור בהיקף וטיב השירותים המוניציפאליים הניתנים ברשות.
 - יישום מוצלח של קליטת אוכלוסיה חדשה בהתאם לתכנית מתאר קיימת ובסטנדרטים גבוהים של הספקת שירותים מוניציפאליים.
 - שיפור איכות הניהול של הרשות ע"י קידום מחויבות ארגונית לתוצאות, שיפור תהליכי עבודה, הגדרת יעדים ומדדי ביצוע ברמת האגפים ובחינת שביעות רצון התושבים מהשירות.
 - יצירת מעטפת אסטרטגית ליצירת עוגנים כלכליים, ארגוניים ותהליכיים לחזוק יכולותיה הכלכליות של הרשות בהספקת שירותים מוניציפאליים.
 - איזון תקציבי שוטף החל משנת 2017 ואילך בכפוף למימוש אבני דרך המוגדרות בתכנית. אבני הדרך שבהם הרשות הייתה צריכה לעמוד בשנת 2017 הינם:
 - הצגת תכנית יישום להפעלה מלאה של חוק העזר בנוגע למודעות ושלטים ואישורו ע"י משרד הפנים.
 - הצגת תכנית יישום להפעלה מלאה של חוק העזר בנוגע לחניה ואישורו ע"י משרד הפנים.
 - בדיקת מצב התיקים בהוצאה לפועל, בחינת נתונים, קבלת אומדן לגביה מסמנכ"ל רשות האכיפה והגביה, והגשת דוח המשך טיפול למשרד הפנים.
 - מינוי מנכ"ל לחברה הכלכלית
- בנוסף, לצורך מימוש תכנית ההמראה, על העירייה להקים רשת בטחון להתמודדות עם תרחישים בלתי צפויים, שתשמש במידת הצורך לגישור בניהול תזרים מזומנים עד לקבלת המענקים במסגרת קליטת אוכלוסיה ואו תיגבור שירותים.
- שימוש בכספי הקרן לצרכים שוטפים, יהיה באישור מראש של משרד הפנים.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל - המשך

3. תוכנית "מהבראה להמראה" – המשך:

בהתאם לתוכנית, העיריה הייתה צריכה לקבל ממשד הפנים בשנת 2017 מענקים כמפורט להלן:

מענק תיגבור שירותים – 2,276 אש"ח

מענק קליטת אוכלוסיה – 856 אש"ח.

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

4. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

הסבר	סטיה %	הפרש אלפי ש"ח	2017		
			ביצוע אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
					תקבולים
1	(37.84%)	(588)	966	1,554	47 מפעל הביוב
2	4,001.09%	7,362	7,546	184	5 תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים
3	35.10%	10,329	39,753	29,424	99 תשלומים לא רגילים

הסברים לסטיות:

1. מפעל הביוב – העברה מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל בגין החזר מלוות מתאגיד מים – תוקצב 1,344 אש"ח, בוצע 966 אש"ח.

2. תקבולים בלתי רגילים – מענק לכיסוי גרעון מצטבר ממשד הפנים בסך 4,720 אש"ח לא תוקצב, העברה מקרן לעבודות פיתוח בגין תכנית המראה בסך 2,420 אש"ח לא תוקצב, והחזר הוצאות משנים קודמות - הביצוע היה גבוה ב-168 אש"ח מהתקציב.

3. תשלומים לא רגילים – מענק לכיסוי גרעון מצטבר ממשד הפנים בסך 4,720 אש"ח לא תוקצב, הנחות במיסים ביצוע גבוה מהתקציב בסך 4,593 אש"ח, הפרשה לתביעות תלויות – ביצוע גבוה מהתקציב בסך 2,525 אש"ח, מאידך פיצויי פרישה – התקציב בסך 1,055 אש"ח נרשם בפרק 9, אך הביצוע בסך 1,049 אש"ח נרשם במחלקות הרלוונטיות, בפרק 9 הביצוע אפס.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות

נתקבלה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017.

לא נתקבלו עובדים חדשים בשנת 2017,

אך בחודש 9.17 התחלפה היועצת למעמד האשה, מדובר בעובדת ותיקה שהתקבלה לתפקיד יועצת למעמד האשה בחודש 9.17 בדירוג עו"ס.

הממצא משנת 2016 תוקן.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

ליום 31/12/2017 אין יתרות חוב של נבחרים.

להלן יתרות החוב של עובדים ליום 31/12/2017 :

שם העובד ותפקידו	מועצת הרשות(מ) או מועצה דתית(ד)	מהות החוב (ארנונה/מים/היטל)	סכום החוב באש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1 א.ד.	מ	ארנונה מים וביוב	215	כ-24 שנים	מנהלית
2 א.ר.	מ	ארנונה מים וביוב	249	כ-24 שנים	בטיפול משפטי
3 א.ש.	מ	ארנונה מים וביוב	946	כ-26 שנים	בטיפול משפטי
4 ה.א.	מ	ארנונה מים וביוב	102	כ-18 שנים	מנהלית
5 ח.ש.	מ	ארנונה מים וביוב	27	כ-12 שנים	מנהלית
6 כ.ס.	מ	ארנונה מים וביוב	501	כ-9 שנים	בטיפול משפטי
7 כ.פ.	מ	ארנונה ומים	25	כ-16 שנים	מנהלית
8 מ.ד.	מ	ארנונה מים וביוב	18	כ-11 שנים	בטיפול משפטי
9 ע.צ.	מ	ארנונה מים וביוב	50	כ-16 שנים	בטיפול משפטי
10 פ.צ.	מ	ארנונה מים וביוב	15	כ-5 שנים	בטיפול משפטי
11 פ.ז.	מ	ארנונה מים וביוב	11	כ-5 שנים	מנהלית
12 פ.ש.	מ	ארנונה מים וביוב	13	כ-6 שנים	מנהלית
13 ק.י.	מ	ארנונה מים וביוב	93	כ-16 שנים	מנהלית
סך הכל			2,265 = = =		

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

4.ד בדיקת עיתוי רישום ההתחייבות לספקים ונותני שירותים

א. בעיריה מצוי מבנה ארגוני מסודר של מחלקת הגזברות

ב. להלו תיאור תהליך ביצוע, רישום ותשלום ההזמנות:

1. המחלקה המזמינה פותחת דרישה לביצוע רכש במערכת.
2. הצעות מספקים מגיעות לוועדת הרכש אשר מחליטה על הספק הזוכה.
3. המחלקה המזמינה מוציאה הזמנת עבודה לספק הזוכה שצריכה להיחתם דיגיטלית ע"י הגזבר, המנכ"ל והחשב המלווה.
4. החשבונית המתקבלת מהספק נקלטת במערכת השריון ונחתמת ע"י מנהל המחלקה, הגזבר והחשב המלווה.
5. מנהלת החשבונות רושמת את החשבונית בספרים רק לאחר שהחשבונית נחתמה ע"י כל הגורמים כאמור בסעיף 4 לעיל.
6. ביטול השריון נעשה ע"י מנהל הרכש.
7. התשלום לספק מבוצע ע"י מס"ב שנחתם ע"י ראש העיר הגזבר והחשב המלווה.
8. התאמת בנקים מבוצעת ע"י מנהלת החשבונות.
9. הרשות בודקת את כל השריונים הפתוחים של התקציב הרגיל לפני סגירת הספרים, חלקם הביצוע נדחה לשנה הבאה וחלקם נרשמים בגינם הוצאות לשלם בשנת הדוח.
10. ספרי הרשות לשנת 2017 נסגרו ב-30 באפריל 2018.
11. בבדיקתנו לא נמצאו הוצאות שבוצעו או ששולמה תמורה בגינן וההוצאה לא נרשמה.
12. בבדיקתנו המדגמית נמצא כי הרשות רשמה את מלוא ההוצאות.

פרק 4. ד - בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שרותים

תוצאות נדגם - הזמנות פתוחות /או שריון מתקציב רגיל במערכת הרכש לשנת 2017

מס"ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה באלפי ₪	יתרת שריון ליום 31/12/17 באלפי ₪	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ₪	הערות
1	ר.ו.מ.ע.	1617000752	82	29	0	הביצוע עבר ל-2018
2	מ.	1623000561	16	10	0	אין חיוב - נסגר ב-2018
3	מ.ה.ה.	1746400751	32	17	0	הביצוע עבר ל-2018
4	ב.י.ב.ש.	1811004750	13	13	0	נרשמו הוצאות לשלם בח-ן 1811004750
5	ס.מ.פ.	1812100930	18	15	0	לסגירה - לא יתבצע
6	ע.י.ב.ש.	1812600750	62	53	0	שייך ל-2018
7	ה.ה.	1846709841	13	13	0	הביצוע עבר ל-2018
8	פ.ה.ו.	1746401752	57	25	0	נרשמו הוצאות לשלם בח-ן 1746401752
9	ד.י.ש.מ.	1712200752	79	9	0	לא נוצל - לסגירה
10	ר.	1731000950	164	12	0	נרשמו הוצאות לשלם בח-ן 1731000930
11	מ.ח.	1611100750	18	7	0	הביצוע עבר ל-2018
12	א.ע.נ.	1731000751	7	7	0	נרשמו הוצאות לשלם בח-ן 1731000751
13	ע.י.ב.ש.	1811009750	132	6	0	לא נוצל - לסגירה
14	ש.צ.י.	1813401780	6	6	0	הביצוע עבר ל-2018
15	ע.י.ב.ש.	1843512841	134	134	0	נרשמו הוצאות לשלם בסך 44 אש"ח בח-ן 1843509841, יתרת השריון היא טעות
			833	356	0	

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד, 4 - בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שרותים

תוצאות מדגם - הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018

מס"ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה המקורית באלפי ש"ח	יתרת ההזמנה שהועברה לשנת 2018 באלפי ש"ח	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ש"ח	הערות
1	פ.מ.	1731000751	3	3	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1731000751
2	ו.ו.	1811000780	7	7	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1811000780
3	ש.צ.ל.	1813401780	6	6	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1813401780
4	א.ש.מ.	1733400751	1	1	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1733400751
5	א.ש.מ.	1733400751	1	1	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1733400751
6	ה.ה.	1846709841	13	13	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1846709841
7	ע.ש.	1843508841	3	3	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1843508841
8	ח.ב.	1731000754	3	3	0	בוצע ב-2018
9	א.	1623000750	3	3	0	בוצע ב-2018
10	מ.ח.	1733400751	14	1	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1733400751
11	א.ש.מ.	1733400751	1	1	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1733400751
12	א.ש.מ.	1733400751	1	1	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1733400751
13	פ.ה.ו.	1746400752	57	25	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1746400752
14	ק.	1731000752	3	3	0	בוצע ב-2018
15	ע.א.ו.	1848203841	4	4	0	נרשמו הוצאות לשלם בה"ן 1848203841
סה"כ			120	75	0	

תוצאות מדגם - חשבונות מגירה

מס"ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הוצאה שטרם נרשמה באלפי ש"ח	הערות
				לא נמצאו

עיריית קרית מלאכי

נספח א לזוהי הביקורת המפורטת

זוהי הביקורת המפורטת לשנת 2017

נספח א - טבלת שטחים ובניה

גודל (קוטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קוטון) שטחים ב - %	השלמות ב - %	סה"כ חיוב נאלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים נאלפי מ"ר		סוג הנכס
			2016	2017	2016	2017	2016	2017	
2.4%	15.24	4.2%	25,611	26,678	39.72	40.42	644.78	660.02	מבנה מגורים
%(19.1)	(25.07)	%(0.9)	20,693	20,512	157.35	192.71	131.51	106.44	מגורים שאינם בשימוש
10.7%	23.35	1.8%	2,226	2,266	980.62	998.24	2.27	2.27	משרדים ושירותים ומסחר
		14.6%	13,175	15,094	60.29	62.40	218.54	241.89	בנקים וחברות ביטוח
									תעשייה ומלאכה
									בתי מלון
									מלאכה
7.0%	29.75	2.0%	51	52	0.05	0.05	950.00	950.00	אדמה הקלאית
3.5%	0.88	29.9%	5,266	6,838	12.37	15.02	425.64	455.39	קרקע תפוסה
1.8%	44.15	5.3%	2,551	2,687	100.99	102.78	25.26	26.14	נכסים אחרים
		6.5%	69,573	74,127	29.01	30.35	2,398.00	2,442.15	סה"כ

הערה :
טבלת השטחים והחזיבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחזיבי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים – המשך:

5.1.ד מערך הגביה- המשך:

5.1.2 נתונים על מערכת הארנונה ברשות – נספח ב'

במערכת הארנונה מטופלים 7,638 נכסים (בשנת 2016 - 7,275 נכסים).

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.17 היה 7,457 (ב-31.12.16 היה 7,091).

מספר חשבונות המשלמים (ללא חובות מסופקים) וסך החייבים, כפי שנתקבלו ממחלקת הגביה ליום 31 בדצמבר 2017 הינו כדלקמן:

<u>אש"ח</u>	<u>מקרים</u>	
76,098	8,436	חייבים לפי נספח ג' (*)
1,155	1,656	בניכוי זכאים
74,943	6,780	סה"כ חייבים נטו
797		זכאים בביאור 3 הכנסות מראש/תושבים זכאים
358		תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם נטו בחובה
74,943		יתרת חייבים לפי נספח 2 לטופס 1 כולל חובות מסופקים

(*) היתרה כוללת חובות מסופקים בסך 13,047 אש"ח שהצריכה לא האצאה בט"מ דוח ט"ל חובות ונרשמו בביקורת הנספח ט' כרואריקה חוב מצד 50,000 ₪ מצד ד שנים (כרואריקה זו התקבל מצד מיצ מצד חובות 31,680 אש"ח נוסף חובות מסופקים בסך 13,047 אש"ח, סה"כ כרואריקה 44,727 אש"ח) ומסווגי חייבים נכסף בשנות.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-74,943 אש"ח אשר מהם, חובות בסך 13,047 אלפי ₪ הוערכו כחובות מסופקים (שיעור של כ- 17% מיתרות הארנונה).

בשנת 2017 נרשמו הערות אזהרה בטאבו ל-10 חייבים בהיקף כספי של 3,142 אש"ח.

לעיריה אין מידע לגבי מכלול הנכסים החייבים בארנונה אשר נרשמה לגביהם הערת אזהרה בטאבו, סך החובות בגינם ואחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו.

נספח ג' ניתוח חייבים

באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ	7 שנה			3-6 שנה			ענה קודמת			ענה שיטפת			עיריית קרית מלאכי
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
4,075	3.0%	541	270	227	146	681	299	723	1,903	1,218	1,903	1,218	האזרח	
1,306	5.5%	125	410	152	529	231	763	284	514	1,570	1,570	1,570		
995	14.4%	265	3,288	97	919	341	3,930	102	1,033	1,797	1,797	1,797		
184	8.4%	117	4,086	7	204	39	1,283	11	431	369	369	369		
220	68.7%	167	44,727	3	502	32	5,177	5	634	1,256	1,256	1,256		
6,780	100%	1,215	52,781	486	2,300	1,324	11,452	1,125	3,355	6,210	6,210	6,210		
										30,441		30,441	מאורים	
										7,998		7,998		תעשייה ומלאכה
														בני עסק למינהם
										14,610		14,610	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
										7		7		
	30.3%									23,042		23,042	שונות	
	100.0%									76,098		76,098		
													סה"כ חייבים:	
													33,135	

בטיפול ענ"ד 33,135

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

5.2.ז הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה של משרד הבטחון 70% ונכות 75% ומעלה, בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת של משרד הפנים.
בבדיקותינו לא נמצאו ליקויים, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

ביקורת תקציבית בנושא הג'א מקומי לשנת 2017 -

מס"ד	שם רשות	תקציב למי הנחיות	תקציב בריטנה החתומה	תקציב בסמרי הרשות	ביצוע במהל	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל	מספר משורות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם	247,528	247,528	2	4	5=2-4		
2	תחזוקה, בדיק, ציור, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ודו תכלתיים)	123,550	123,550	215,000	119,223	4,327		
3	תחזוקה, בדיק, ציור, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומקדחות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדודי ומחסן נפת)							
4	שיפוץ מקלטים	2,000	2,000	40,000	100,224	(98,224)		
5	ציור מיגון							
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הנאות משותפות	5,014	5,014				5,014	
7	ביטוח							
8	מרומים/הדרכה	5,938	5,938	8,000			5,938	
9	אחזקת מרזב המגלה	10,000	10,000	10,000	1,743		8,257	
10	רכש ציוד / אמצעים							
11	סו"כ הג'א מקומי	394,030	394,030	273,000	221,190	172,840		
12	השתתפות בהג'א ארצי	140,139	140,139	138,000	126,541	(126,541)		
15	סו"כ כללי	534,169	534,169	411,000	347,731	46,299		

הערות	חתימת נציג	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת הממונה על המחוז	חתימת הממונה על המחוז כקלא
	כן	כן	כן	כן
	כן	כן	כן	כן

הערות	כמות קיימת	פעולות
	24	

הערות	ביטוח אחר	האם הביטוח משועבד לקע"ר כקלא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כקלא
			כן

הערות	אם לא, מדוע?

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כקלא
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן

מס"ד	נושא	כמות עמ"י תקן
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24

מס"ד	נושא	ביטוח יעדי לעיור כקלא
1	ביטוח	

מס"ד	נושא	כקלא
1	ניצול תקציב הג'א מקומי ליעודו	כן
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	לא

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

5.4. ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

העירייה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי העירייה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי העירייה להפרשים, במידה וקיימים:

הסבר מספר	הפרש אלפי ש"ח	דוח כספי מבוקר אלפי ש"ח	דוח רבעוני אלפי ש"ח	הנושא
		5/7/2018	27/2/2018	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
(1)	(5,139)	13,899	8,760	סה"כ רכוש שוטף
(1)	(3,682)	5,732	2,050	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
(1)	2,251	25,640	27,891	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	--	--	--	גרעונות סופיים בתב"רים
(2)	(3,055)	39,526	36,471	סה"כ התחייבויות שוטפות
(3)	(2,483)	37,957	35,474	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
(4)	(43,982)	105,877	61,895	חייבים בגין אגרות והיטלים
	--	42,908	42,908	עומס מלוות
(5)	(832)	71,009	70,177	הכנסות מארנונה כללית
	--	65,065	65,065	סה"כ שכר
	--	7,918	7,918	פרעון מלוות
	2	1,016	1,018	הוצאות מימון
(1)	2,245	4	2,249	גרעון שוטף
	--	33,741	33,741	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
(6)	(279)	36,753	36,474	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברים:

1. בדוח הרבעוני לא נרשמו הכנסות מתוקצבת כמפורט להלן: ממשרד החינוך - כ-1,740 אש"ח, מהמשרד לפיתוח הנגב והגליל כ-290 אש"ח, ממשרד המדע - כ-120 אש"ח, ממשרד האוצר כ-340 אש"ח, מהמשרד לבטחון פנים - כ-84 אש"ח, ממשרד התחבורה כ-60 אש"ח. בנוסף, יתרות חוב של מועצה אזורית באר טוביה בסך כ-1,228 אש"ח ושל עמותת אופק בסך כ-187 אש"ח, קוזוז מיתרות זכות של זכאים, וכן נערכו התאמות לאישורי בנקים וחברות אשראי לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
2. עקב חשבוניות ספקים שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני ועקב כספים שהתקבלו ממשרדי ממשלה לאחר עריכת הדוח הרבעוני ונרשמו כהכנסות מראש (משרד המדע-79 אש"ח ומשרד החינוך 640 אש"ח)
3. עקב חשבוניות ספקים שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני
4. בדוח הרבעוני נרשמו חייבי ארנונה בלבד, ללא חובות מסופקים וללא חייבי מים, ביוב וחייבים על בסיס חיוב חד פעמי.
5. הנחות שניתנו בשנת 2017 בגין תקנות ההסדרים בארנונה נרשמו בדוח הרבעוני בקיזוז מההכנסות.
6. עקב חשבוניות ספקים שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני, וסגירת תבר"ים בעודף לקרן לעבודות פיתוח.

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

ד.5.5 נושאים אחרים

גידול בעלות ממוצעת למשרה בחינוך בשנת 2017

בשנת 2017 היה גידול של 6.32% בעלות הממוצעת למשרה בחינוך, עקב כניסת מנהל מחלקת חינוך חדש בחודש 8.16, וחילת שכר ופרישת עובדים עם שכר נמוך.

גידול בעלות ממוצעת למשרת נבחרים בשנת 2017

בשנת 2017 היה גידול של 2.19% בעלות הממוצעת למשרת נבחרים, משום שבחודש 6.17 הועלה שכר 2 הסגנים ל-100% משרה (במקום 60% שהיה קודם לכן) רטרואקטיבית מחודש 3.17, תלושי השכר לחודשים 3-5/17 הופקו לסגנים לפי 60% משרה, כאשר בפועל בחודש 6.17 שולם להם הפרשים להשלמה ל-100% משרה בחודשים 3-5/17.

דוח מבקר הפנים של העירייה לשנת 2016

דוח מבקר הפנים של העירייה לשנת 2016 פורסם בתאריך 30/7/2017, הוא נדון בוועדת הביקורת בתאריך 12/11/2017 ובמועצת העיר בתאריך 19/11/2017.

הדוח כלל ממצאים בנושא השוק העירוני, ארכיון ההנדסה, אופן מינוי מנכ"ל הקרן לפיתוח קריית מלאכי וקביעת שכרו, וכן מבקר הפנים התייחס לנושא התב"רים בהסתמך על האמור בדוח המפורט לשנת 2016.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

7.ד רכוש קבוע

1. רכוש קבוע - דוח יישום תב"רים

נתוני התב"רים החל משנת 1995 עד וכולל שנת 2017 רוכזו בקובץ יישום התב"רים, כמפורט בנספח המצ"ב.

2. כלי הרכב בעירייה

נתוני כלי הרכב שברשות העירייה נמסרו לנו ונמצאים ברשותנו.

עיריית קרית מלאך
שנת 2017

מסמך (תק)	שנת סיום תבר 2017		שנת סיום תבר 2016		שנת סיום תבר 2015	Data	מבח תבר
	2017	2016	2016	2015			
34,098	34,098					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח
28,922	28,922					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
24,105	24,105					סכום של יתרה לאורך פתוח	
291	291					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
155,103	868	15,878	138,357			סכום של מענקים שטרם הושקעו	סגור
30,264	128	566	29,570			סכום של סה"כ תשלומים שהם עלות	
28,644	103	559	27,982			סכום של יתרה לאורך פתוח	
0	0	0	0			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
1,582	1,582					סכום של מענקים שטרם הושקעו	פתוח
788	788					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
644	644					סכום של יתרה לאורך פתוח	
0	0					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
3,895	0	0	3,895			סכום של מענקים שטרם הושקעו	סגור
1,498	0	0	1,498			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
1,490	0	0	1,490			סכום של יתרה לאורך פתוח	
121	10	22	89			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0	0	0			סכום של מענקים שטרם הושקעו	
306	306		306			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור
306	306		306			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
306	306		306			סכום של יתרה לאורך פתוח	
272	272		272			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0		0			סכום של מענקים שטרם הושקעו	
3,008	3,008					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח
1,961	1,961					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
1,810	1,810					סכום של יתרה לאורך פתוח	
96	96					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
13,067	287	1,453	11,327			סכום של מענקים שטרם הושקעו	סגור
4,288	160	574	3,554			סכום של סה"כ תשלומים שהם עלות	
4,066	160	418	3,488			סכום של יתרה לאורך פתוח	
900	151	23	726			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0	0	0			סכום של מענקים שטרם הושקעו	
25	25					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח
13	13					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
25	25					סכום של יתרה לאורך פתוח	
0	0					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו	סגור
0	0					סכום של תשלומים שהם עלות	
0	0					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0	0					סכום של יתרה לאורך פתוח	
132	132					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו	
150	150					סכום של תשלומים שהם עלות	סגור

צווי מנכ"ב

עריכת קרית מלאכי

שנת 2017

מבחר	שנת סיום תבר 2017			שנת סיום תבר 2016		שנת סיום תבר 2015		מבחר	Data
	2017	2017	2017	2016	2016	2015	2015		
150							150	סגור	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
150							150	סגור	סכום של יתרה לצורך פחות
0							0	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
25,027							25,027	סגור	סכום של מענקים שטרם הושקעו
11,401							11,401	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות
11,254							11,254	סגור	סכום של יתרה לצורך פחות
0							0	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
1,636								פחות	סכום של תשלומים שהם עלות
1,236								פחות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
1,469								פחות	סכום של יתרה לצורך פחות
0							0	פחות	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
10,265							9,641	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות
3,630							3,320	סגור	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
3,281							2,897	סגור	סכום של יתרה לצורך פחות
0							0	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
784							784	סגור	סכום של מענקים שטרם הושקעו
267							267	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות
265							265	סגור	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
0							0	סגור	סכום של יתרה לצורך פחות
19,629								פחות	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
14,188								פחות	סכום של מענקים שטרם הושקעו
10,612								פחות	סכום של תשלומים שהם עלות
48								סגור	סכום של מענקים שטרם הושקעו
58,946							51,562	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
18,693							14,256	סגור	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
17,367							13,590	סגור	סכום של יתרה לצורך פחות
0							0	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
0							0	סגור	סכום של מענקים שטרם הושקעו
0							0	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות
0							0	סגור	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
0							0	סגור	סכום של יתרה לצורך פחות
0							0	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
0							0	סגור	סכום של מענקים שטרם הושקעו
327,521							241,049	פחות	סכום של תשלומים שהם עלות
117,805							64,322	פחות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
105,489							61,422	פחות	סכום של יתרה לצורך פחות
1,425							1,219	פחות	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
435							0	פחות	סכום של מענקים שטרם הושקעו

עיריית קרית מלאכי
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2017
(באלפי ש"ח)

			23,918	מספר תושבים שנה קודמת
5,800	שטח שיפוט (דונם)		24,378	מספר תושבים *
3	דירוג סוציאקונומי		7,457	מספר משקי בית

מאזן

נכסים	2017	2016
רכוש שוטף	13,899	15,795
השקעות	42,457	32,141
השקעות לכסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	25,683	25,385
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	25,640	35,302
סה"כ	107,679	109,123
התחייבויות	2017	2016
התחייבויות שוטפות	39,526	36,113
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	32,603	34,746
קרנות מתוקצבות	25,683	25,385
עודפים זמניים נטו בתב"ר	9,867	12,879
סה"כ	107,679	109,123
עומס מלוות לסוף שנה	42,908	44,102

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2017	ביצוע 2017 %	ביצוע 2016 %	2017	2016
הכנסות עצמיות	81,988	44.94%	44.94%	86,965	93,563
השתת' משרד החינוך	39,418	20.27%	20.27%	39,226	34,082
השתת' משרד הרווחה	24,679	12.19%	12.19%	23,593	23,002
השתת' משרד' ממשלה אחרים	5,375	2.12%	2.12%	4,103	4,462
מענקים ומלוות	35,598	20.48%	20.48%	39,639	29,316
סה"כ	187,058	100.00%	100.00%	193,526	184,425
הוצאות	2017	ביצוע 2017 %	ביצוע 2016 %	2017	2016
משכורות ושכר כללי	34,040	16.78%	16.78%	32,476	31,604
פעולות אחרות	49,984	31.05%	31.05%	60,080	48,586
שכר חינוך	25,430	13.21%	13.21%	25,571	23,221
פעולות חינוך	33,176	16.65%	16.65%	32,221	28,156
שכר רווחה	6,189	3.63%	3.63%	7,018	6,328
פעולות רווחה	29,461	14.07%	14.07%	27,222	27,027
מימון	848	0.53%	0.53%	1,016	915
פרעון מלוות	7,930	4.09%	4.09%	7,918	18,588
סה"כ	187,058	100.00%	100.00%	193,522	184,425
עודף בשנת הדוח	4				

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2017	2016	
76,621	60,541	יתרת חוב לתחילת השנה
69,247	94,760	חיוב השנה
(16,039)	(11,383)	הנחות ופטורים שניתנו
(12,695)	(10,443)	העברה לחובות מסופקים וחובות לג
117,134	133,475	סך לגביה
55,238	56,854	גביה בשנת הדוח
61,896	76,521	יתרת חוב לסוף השנה
13,047	10,053	חובות מסופקים וחובות למחיקה
74,943	86,574	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
10%	7%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
89%	88%	אחוז גביה מהשוטף (*)
47%	43%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
40	40	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2017	2016	
13.25%	19.41%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
22.17%	23.91%	% עומס המלוות מההכנסה
20.42%	19.58%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,938	7,711	הוצאה ממוצעת לגפש בש"ח
439	433	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2017	2016	
12,879	18,502	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
33,741	37,696	תקבולים במהלך השנה
36,753	43,319	תשלומים במהלך השנה
9,867	12,879	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון להודש אוקטובר 2017



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

לכבוד
מר זוהר אליהו
ראש עיריית
קריית מלאכי

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואת חשבון בעיריית קריית מלאכי לשנת התקציב 2017

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

הנד מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

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

בכבוד רב,

עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתקים:

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

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

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

נתקבל

סימנו

עיריית קרית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ג. 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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30-31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

בן שטרית, זיו- רואי חשבון

Ben Shitrit, Ziv - C.P.A

Certified Public Accountants (Isr)

Avraham Ben shitrit - C.P.A. (Isr)

Merav Ziv - M.B.A. - C.P.A. (Isr)

Ron Eglick - C.P.A. (Isr)

יגאל אלון 157 תל אביב 67443

טל' 03-6090196 Tel מקס 03-6910552 Fax

דואר אלקטרוני: E-mail:ben_shitrit@bezeqint.net

עוסק מורשה לעניין מע"מ 557915386

אברהם בן שטרית - רואה חשבון

מירב זיו - M.B.A. - רואת חשבון

רון איגליק - רואה חשבון

תאריך 13.8.17

1817

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית מלאכי (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים").

דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

א. לביאור 18 בדבר ההתחייבויות התלויות העומדות כנגד העירייה.

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

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

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

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

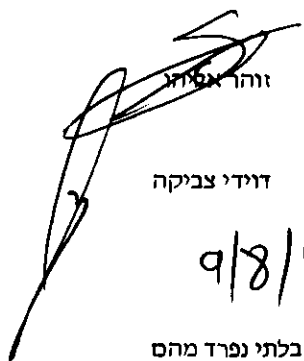
עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

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

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


 זוהר אישור
 דויד צביקה
 9/8/18

ראש הרשות:

גובר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

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

184,425	193,526	187,058
184,425	193,522	187,058
	4	

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

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

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

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

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

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

1,090

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14 ביוני 2017. עדכון התקציב אושר בתאריך 28 בנובמבר 2017 ועדכון נוסף בתאריך 25 בינואר 2018.
- התקציב הרשות אושר על ידי העירייה בתאריך 21 בדצמבר 2016. עדכון התקציב אושר על ידי העירייה בתאריך 2 באוקטובר 2017 ועדכון נוסף בתאריך 7 בדצמבר 2017.
- ו. בתאריך 1 ביולי 2013 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1 בפברואר 2017 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31 בינואר 2019.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רבוב 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. הלואות שנתקבלו

- (1) הלואות 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 שזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

עיריית קרית מלאכי

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך:

ג. זכויות מוניטריות

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

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

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

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

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

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

ה. פקדונות בנכסים

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

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וחיטוי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

עיריית קרית מלאכי

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך:

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית קרית מלאכי

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016

2017

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

בנקים מסחריים

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

30,429

35,983

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

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

2016

2017

ב הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

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

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

2016

2017

ג חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

141	168
141	187
141	355

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

2016

2017

ד השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

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

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

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית קרית מלאכי

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן-המשד:

ה השקעות במימון קרנות מתוקצבות

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

תאגידיים עירוניים

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

השקעות אחרות

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

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

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

1 הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

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

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

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

תאגידיים עירוניים

תמר-תאגיד מים רמלה

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

2 תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

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

ח קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מהעובדים במהלך השנה

החזר בגין השתתפות בהוצאות

רווח ביעודה השנה

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

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית קרית מלאכי

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן-המשד:

ט קרנות מתוקצבות

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

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

י שינויים ביתרות לתחילת השנה

סכומים להקטנת גרעון
 מענקים להקטנת גרעון
 מלוות להקטנת גרעון

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

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

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

עיריית קריית מלאכי

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

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

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"י/י	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"י/י	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	31,931	14,768	997			172	15,937	12,382	2,302			163	14,847	33,021
קרו הטל השבתה	5,530	4,813				4	4,817	4,341					4,341	6,006
קרו היטל שציפ	827	907					907	409				131	540	1,194
קרו מענק המרץ דיון מ.הפניס(י)		4,118					4,118		2,420				2,420	1,698
קרו ביוב	2,000													2,000
קרו עודפי תב"י/י סומים	5,947	1,075	131			48	1,799	1,463				177	1,640	5,991
קרנות פיתוח	359						53	150					150	388
קרנות אחרות	94	53												147
קרו היטל כבישים ומדרכות	586	1			1,100	170	1,271					2	2	1,855
קרו מתאגוד מיס	8,982	1,848				16	1,864	4,050				210	4,260	6,586
	8,696	1,653				28	1,681	3,886	696			277	4,859	5,518
סה"כ	33,021	14,468	131		1,100	275	15,974	14,299	3,116			797	18,212	30,783

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

עיריית קרית מלאכי

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

ביום 1 ביוני 2015 רכש ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ את מפעל המים והביוב של העירייה והפעיל מאותו מועד את מערך המים והביוב בתחום העירייה. ראה גם ביאור 11 ה'.
הכנסות העירייה ממכירת מים בשנים 2016-2017 מתייחסות לגביית חיובים משנים שקדמו למכירת מפעל המים והביוב לאותה חברה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,545 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,467 אלפי ש"ח).

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

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

עיריית קרית מלאכי

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

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

אג"ח ממשלתי וקונצרני
פקדונות בבנקים

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

ביאור 11- תאגידים עירוניים

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

<u>תשלום על חשבון הון מניות</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון</u>	<u>מרמית</u>	<u>שם התאגיד</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		24,990	חברה
			עמותה
			חברה
			עמותה
			חברה

<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)</u>	<u>סה"כ השקעה</u>	<u>שם הגוף</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
	-67		חברה
(2)1,755	-1,397		עמותה
	-		חברה
(1)3,831	187		עמותה
(1)81,541	-26	25,164	חברה

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

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

עיריית קריית מלאכי

ביאור 11- תאגידים עירוניים- המשך:

א. החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ

החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ התאגדה בשנת 1991 והיא בבעלות מלאה של העיריה. מטרתה העיקרית של החברה הן ליזום, לפתח, להקים, לבנות, ולעודד הקמתם של פרויקטים מכל מין וסוג לקידום, רווחתם ופיתוחם של קריית מלאכי ותושביה.

החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת, העיריה מחזיקה ב-99 מניות וראש העיריה לשעבר מחזיק במניה אחת על שמו.

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

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

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

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

החברה הכלכלית התחייבה להשתמש בכספי 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.

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

לא התקבלו הסכמי הלוואה בין העיריה לחברה הכלכלית בגין ההלוואות לעיל.

ב. קרן קריית מלאכי לפיתוח

קרן קריית מלאכי לפיתוח הינה עמותה שהתאגדה לפי חוק העמותות התשי"ם - 1980 באישור משרד הפנים. הקרן נרשמה אצל רשם העמותות ביום 15 ביולי 1996 והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 1997. מטרת הקרן הן קידום ופיתוח קריית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים וכו', וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע.

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

ג. מי באר קולחים בע"מ

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

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

עיריית קרית מלאכי

ביאור 11- תאגידים עירוניים - המשך:

ד. אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים

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

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

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

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

ה. ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ

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

עד לשנת 2015 התאגיד היה בבעלות מלאה של עיריית רמלה.

בתאריך 21/6/2015 נחתם הסכם בין עיריית קרית מלאכי לתאגיד המים ת.מ.ר. שקבע כי רטרואקטיבית החל מיום 1/6/2015 יחל התאגיד לפעול בתחום עיריית קרית מלאכי. תמורת מכירת הנכסים והזכויות במים לתאגיד, נקבע כי התאגיד ישלם לעיריית קרית מלאכי 41,940 אש"ח, כמפורט להלן:

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

בשנת הדוח קיבלה העירייה החזר הלוואת בעלים בסך של 1,653 אש"ח (אשתקד - 1,798 אש"ח) אשר נרשמו בקרן תאגיד המים. בשנת 2017 חיובה העירה את תאגיד המים הוצאות קו סניקה בסך 714 אש"ח (אשתקד - 4,389 אש"ח) ובהוצאות שכר ואחרות בסך 188 אש"ח (אשתקד - 629 אש"ח).

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

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

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

עיריית קרית מלאכי

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

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

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

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

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

עיריית קרית מלאכי

באור 17- תוכנית "מהבראה להמראה"

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

מטרת התוכנית הינה:

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

אבני הדרך שבהם הרשות הייתה צריכה לעמוד בשנת 2017 הינם:

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

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

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

מענק תיגבור שירותים - 2,276 אש"ח

מענק קליטת אוכלוסיה - 856 אש"ח

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

באור 18- התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2017, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח המסתכמות בכ- 16,642 אש"ח, בנוסף העירייה חשופה לתביעות כספיות מצד גורמים שבחרו עדיין לא להגיש את תביעתם, עקב שרותים שונים שנתנו לעירייה במהלך שנים 2012-2017, סכום החשיפה מסתכם ב- 15,482 אש"ח. מתוך כלל התביעות והחשיפה לתביעות 5 תביעות עובדים בגין שכר בסך 921 אש"ח, 7 תביעות חוזיות בסך 8,713 אש"ח, 15 תביעות ניקיון בסך 8,099 אש"ח, תביעה אחת בגין חשבה של היטלי חשבה בסך 1,860 אש"ח ועוד תביעה אחת בגין אי פינוי אשפה ביתית באיזור התעשייה בסך 12 מיליון ₪. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

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

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

חייב בשנת החשבון	חייב (ביטול) נוסף	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב ריבית והצמדה על השטף	חייב ראשוני	מס.
38,223	10,431	999	115	26,678	א.1
31,024	(11,447)	(5,131)	153	47,449	1.1
(3,162)	(2,614)	(557)	9		1.2
66,085	(3,630)	(4,689)	277	74,127	1.3
783	574	209			2
258	258				2.1
1,041	832	209			2.2
(219)	(309)	90			2.3
211	27	17	47	120	3
67,118	(3,080)	(4,373)	324	74,247	
1	1				ב.1
120	98	13	9		1
2,547	2,545		2		3
696	696				4
4,592	4,592				6
2,344	2,343		1		8
(57)	(51)	(6)			10
(4)	(4)				11
3,560	3,561	4	(5)		12
1,850	1,851	(1)			14
15,649	15,632	10	7		15
82,767	12,552	(4,363)	331	74,247	

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

עיריית קרית מלאכי
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה (אלפי ש"ח)

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

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - מירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	15,656	2,902	18,558
1.2	ארנונה אחרת	33,302	3,378	36,680
2	סה"כ ארנונה	48,958	6,280	55,238
2.1	אגרת מים וביוב		613	613
2.3	אגרת ביוב		613	613
3	הוצאות אכיפה		270	270
			137	353
			7,300	56,474
				49,174
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה			
3	קנסות		26	51
4	עצמיות חינוך		652	3,006
6	עצמיות רווחה		22	672
8	הטל השבחה			4,557
10	אגרות בניה			2,329
12	מדי מים		1	1
14	שוק עירוני ואחרים		33	3,625
15	היטל כבישים			1,848
			734	16,089
			8,034	73,297
				65,263

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
45,510	45,551	43,055	33,555	9,500	
6,164	12,175	5,437	5,437		
51,674	57,726	48,492	38,992	9,500	
6,123	14,671	6,208	5,152	1,056	
45,551	43,055	42,284	33,840	8,444	
3,358	1,047	624	624		
48,909	44,102	42,908	34,464	8,444	

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 2017 (מדד ידוע).

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

*** התאמה לטופס 2:

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

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

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

עיריית קרית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

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

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסח"כ %	הסביות נטו	
				מתחת	מעל
1 הכנסה עצמית	80,460	85,863	44.37%	5,403	78,621
1.1 גביה ישירה	184	406	0.21%	222	12,640
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,344	696	0.36%	648	2,302
1.3 העברה מקודמת פיתוח	81,988	86,965	44.94%	5,625	93,563
2 הכנסות מהממשלה	69,472	66,922	34.58%	2,550	61,546
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	26,956	26,956	13.93%		23,247
2.2 מענק כללי		4,720	2.44%	4,720	2,975
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	8,636	7,845	4.05%	791	1,991
2.5 מענקים מיוחדים (*)	6	118	0.06%	112	1,103
2.6 מענקים מיוחדים	105,070	106,561	55.06%	3,341	90,862
סה"כ הכנסות לפי מקורות	187,058	193,526	100.00%	3,989	184,425

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטומס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ
				מרחח	מעל	
1 משכורות ושכר	65,659	65,065	33.62%	594		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,852	8,911	4.60%		59	
3 הוצאות מימון	848	1,016	0.53%		168	
4 הוצאות תפעול	56,534	53,854	27.83%	2,680		
5 השתתפויות ותמיכות	44,478	47,274	24.43%		2,796	
6 הוצאות חד פעמיות	2,757	4,764	2.46%		2,007	
7 פרעון מלוות	7,930	7,918	4.09%	12		
8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטרב		4,720	2.44%		4,720	
סה"כ הוצאות	187,058	193,522	100.00%	3,286	9,750	184,425

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לסופס 2

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

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לסופר 2

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

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

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי תקציב מפקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

מספר משרות	2017		2017		מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות				
הנהלה וכלליות	3	1,929	3	1,771	0	158	3	1,934
נבחרים	13	3,773	14	3,611	(1)	162	14	474
מנהל כללי	9	1,635	9	1,658	0	(23)	9	2,209
מנהל כספי	25	7,337	25	7,040	(0)	297	25	2,647
סה"כ הנהלה וכלליות	10	1,934	10	1,895	(1)	39	10	1,934
שירותים מקומיים	3	474	2	463	1	11	2	474
תברואה	14	2,209	11	2,177	2	32	11	2,209
שמירת ובטחון	14	2,647	14	2,640	(0)	7	14	2,647
הכנון ובנין עיר	3	510	3	526	0	(16)	3	510
נכסים ציבוריים	9	1,220	9	1,424	0	(204)	9	1,220
שירותים עירוניים שונים	52	8,994	50	9,125	3	(131)	50	8,994
פיקוח עירוני	5	864	5	1,079	(0)	(215)	5	864
סה"כ שירותים מקומיים	200	24,566	188	24,558	12	8	188	24,566
שירותים ממלכתיים	2	456	2	468	(0)	(12)	2	456
רווחה	41	6,189	37	7,056	4	(867)	37	6,189
קליטת עליה	1	218	1	215	4	3	1	218
סה"כ שירותים ממלכתיים	249	32,293	234	33,376	15	(1,083)	234	32,293
מפעלים	1	191	1	191	(1)	(191)	1	191
מים	5	891	5	827	(0)	64	5	891
נכסים	6	891	6	1,019	(0)	(128)	6	891
מפעלי ביוב	124	16,144	125	15,288	(0)	856	124	16,144
סה"כ מפעלים	456	65,659	439	65,848	16	(189)	439	65,659
גמלאים	124	16,144	125	15,288	(0)	856	124	16,144
סה"כ כללי	84	6,189	84	7,056	4	(867)	84	6,189
סה"כ שירותים ממלכתיים	86	218	86	215	4	3	86	218
סה"כ שירותים מקומיים	9	1,934	9	1,895	(1)	39	9	1,934
מפעלים	91	8,994	91	9,125	3	(131)	91	8,994
מים	93	24,566	93	24,558	12	8	93	24,566
נכסים	97	7,337	97	7,040	(0)	297	97	7,337
מפעלי ביוב	10	1,934	10	1,895	(1)	39	10	1,934
סה"כ מפעלים	124	16,144	125	15,288	(0)	856	124	16,144
גמלאים	456	65,659	439	65,848	16	(189)	439	65,659
סה"כ כללי	1,049	1,049	1,049	1,049	0	0	1,049	1,049

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,049 אלפי ש"ח
 רכישת שדותי כוח אדם

מס' מועסקים
 מס' שעות העסקה
 מס' שעות היעסקה

עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

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

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

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

חזון הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

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

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

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

עיריית קריית מלאכי

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והשתלומים של התקציב הבלתי רגיל למי מרכזי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

מספר תב"ר	מס' מס' התקציב	המקצב	הביצוע עד 31.12.2016		הביצוע בשנת 2017		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות	עודף (גרוע)	סטיה - עקב		עקב הכנסות מעל	עקב מותרות	עקב הכנסות מעל	מספר תב"ר	סה"כ תב"רים
			הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות			עקב הכנסות מעל	עקב מותרות					
1	67	61	41	21	62	941	62	62	62	(62)	5	291	650	941	1	1	
1	62	62	23	886	909	650	1,850	909	941	941					1	1	
2	71	71	834	139	973	972	1,423	600	150	450	609						
3	72	72	1,258	8	1,266	42	1,222	44	44	(44)	196						
7	73	73	8,611	5,569	14,180	4,895	20,679	6,499	6,499	6,499	2,293						
10	74	74	10,073	5,912	15,985	5,004	21,050	7,197	2,132	5,065	28,178						
61	74	74	16,046	5,912	15,985	5,004	21,050	7,197	2,132	5,065	28,178						
1	77	77	1,047	435	1,482	686	1,431	51	51	(51)	18						
1	78	78	137	57	137	57	137	14	14		14						
55	81	81	10,916	9,429	20,345	6,247	17,319	683	3,709	(3,026)	14,498						
7	82	82	1,235	1,581	2,816	2,357	4,650	2,016	182	1,834	3,473						
2	84	84	91	26	117	91	91	26	26	(26)	1,694						
1	87	87	70	2	72	72	72	72									
23	93	93	4,278	6,052	10,330	3,599	8,089	521	2,762	(2,241)	20,941						
13	94	94	430	357	787	772	1,180	498	105	393	7,986						
2	97	97	4,482	898	5,380	3,022	5,515	154	19	135	2,723						
2	99	99		5,438	5,438	5,438	5,438										
23	210	210	43,526	36,753	80,279	33,741	90,146	19,109	9,242	9,867	89,919	829					
23	23	23	12,731	12,731	12,370	12,370	12,370	12,370	9,242	9,867	361						
187	187	187	43,526	36,753	67,909	33,741	77,776	19,109	9,242	9,867	89,558	829					

עיריית קרית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

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