



ירושלים, י"ז באב התשע"ט
18 באוגוסט 2019

לכבוד
מר אליהו זוהר
ראש עיריית
קרית מלאכי

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעיריית קרית מלאכי לשנת התקציב 2018

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו בעירייה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2018.

הנך 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 שננקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג' שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך **18.11.19**.
- 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
ממונה על מחוז דרום
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות
אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשויות המקומיות
גזבר הרשות
מבקר הרשות
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב

**עיריית קרית מלאכי
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**

מושרד המניס
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

11-08-2019

נ ת ק ב ל

סימנו

עיריית קרית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
4-5	ב. דוחות כספיים
6	1. מאזן - טופס מספר 1
7	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
8-9	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
10-24	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
25-29	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
30	ד. נספחים
31-32	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
33	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
34	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
35	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
36	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
37	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
38	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
39	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
40	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

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

תאריך 24.7.19

1912

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 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית מלאכי (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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 דיוח 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 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

א. לביאור 20 בדבר ההתחייבויות התלויות העומדות כנגד העירייה.

ב. לביאור 1.1 בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה בתאריך 1.7.13

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

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,999	20,199	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,545	9,076	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
355	79	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,899</u>	<u>29,354</u>		
40,650	44,446	3 (א)	השקעות מיועדות לביסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,807	1,795	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
25,683	25,194	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
35,802	25,640		גרעונות בתקציב הרגיל
(10,158)	(3)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(4)	(3)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>25,640</u>	<u>25,637</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	193	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>107,679</u>	<u>126,619</u>		
42,908	40,830	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
103,991	94,158	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
1,886	1,687		חובות פתוחים
<u>105,877</u>	<u>95,845</u>		מכוסים בהמתאות לגביה

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
	3,209	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
37,957	50,585	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
1,569	1,377	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>39,526</u>	<u>55,171</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
30,783	44,446	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
9,867		3 טופס	קרן לעבודות פיתוח
<u>40,650</u>	<u>44,446</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,820	1,808	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>25,683</u>	<u>25,194</u>	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u>107,679</u>	<u>126,619</u>		

ראש הרשות:  זוהר אליהו

גזבר הרשות:  דויד צביקה

תאריך אישור הדוחות: 29.7.19

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק
2017	2018	2018			2017	2018	2018		
7,015	7,744	7,301		6 הנהלה וכלליות					
4,588	4,928	4,942		61 מנהל כללי	71,009	74,294	72,295		1 מיסים ומענקים
1,016	1,058	924		62 מנהל כספי	52	76	30		11 מיסים
6,588	5,978	5,965		63 הוצאות מימון					12 אגרות
19,207	19,708	19,132		64 פרעון מלוות					
					32,381	35,453	34,180		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					103,442	109,823	106,505		
11,685	13,262	11,919		7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
1,122	938	1,026		71 תברואה	225	477	249		21 תברואה
2,859	3,138	4,007		72 שמירה וביטחון	3				22 שמירה וביטחון
6,179	6,308	5,809		73 תכנון ובנין העיר	2,928	2,532	4,280		23 תכנון ובנין העיר
2,483	2,292	2,301		74 נכסים ציבוריים	228	206	307		24 נכסים ציבוריים
1,760	2,117	1,958		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	2,261	2,064	2,160		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
	586	900		76 שרותים עירוניים שונים	519	438	610		26 שרותים עירוניים שונים
2,501	3,214	3,032		77 פיתוח כלכלי			400		27 פיתוח כלכלי
				78 פיקוח עירוני	2,427	3,093	2,740		28 פיקוח עירוני
28,589	31,855	30,952			8,591	8,810	10,746		
57,792	64,849	64,301	(7)	8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
6,485	6,723	6,195		81 הינוך	44,805	49,813	50,592	(7)	31 הינוך
121	178	112		82 תרבות	2,491	2,556	2,338		32 תרבות
34,240	36,671	39,696	(6)	83 בריאות	111	169	105		33 בריאות
1,026	1,109	1,109		84 רווחה	24,370	27,084	29,166	(6)	34 רווחה
735	874	874		85 דת					
	171	224		86 קליטת עלייה	170	337	708		36 קליטת עלייה
100,399	110,575	112,511		87 איכות הסביבה		32	144		37 איכות הסביבה
	196		(8)		71,947	79,991	83,053		
4,243	4,202	4,407		9 מפעלים					4 מפעלים
				91 מים	617	666	350	(8)	41 מים
				93 נכסים	417	424	511		43 נכסים
1,331	1,295	1,295	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	966	756	1,465	(8)	47 מפעל הביוב
5,574	5,693	5,702			2,000	1,846	2,326		
39,753	35,356	37,798	4	99 תשלומים בלתי רגילים	7,546	2,720	3,465	4	תקבולים בלתי רגילים
193,522	203,187	206,095		סה"כ כללי	193,526	203,190	206,095		סה"כ כללי

193,526	203,190	206,095	סה"כ תקבולים
193,522	203,187	206,095	סה"כ תשלומים
4	3		ערך בשנת הדוח

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018
 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,609	13,968	השתתפות הממשלה
275	3,156	השתתפות מוסדות
14,419	14,650	מקורות עצמיים ואחרים
5,438	3,900	מלוות שנתקבלו
<u>33,741</u>	<u>35,674</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
29,853	44,155	עבודות שבוצעו במשך השנה
752	730	תכנון
5,438		העברת מלוות
579	849	תשלומים אחרים
131		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>36,753</u>	<u>45,734</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,012)</u>	<u>(10,060)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
56,405	77,776	תקבולים
43,526	67,909	תשלומים
<u>12,879</u>	<u>9,867</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
77,776	110,656	תקבולים
67,909	110,849	תשלומים
<u>9,867</u>	<u>(193)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
19,109	22,992	עודפי מימון זמניים
9,242	23,185	גרעונות מימון זמניים
<u>9,867</u>	<u>(193)</u>	
<u>12,370</u>	<u>2,794</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
190,410	200,354	1	הכנסות
19,442	21,681	2	מתקציב רגיל
14,743	29,326	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>224,595</u>	<u>251,361</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
192,422	201,473	4	תקציב רגיל
36,622	45,734	5	תקציב בלתי רגיל
797	548	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>229,841</u>	<u>247,755</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,246)</u>	<u>3,606</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
4	3		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,012)	(10,060)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,008)</u>	<u>(10,057)</u>		
<u>(2,238)</u>	<u>13,663</u>		גידול (קטיון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(5,246)</u>	<u>3,606</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית קריית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	1
193,526	230,190	התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(3,116)	(2,836)	
190,410	200,354	סה"כ נטו
2		
33,741	35,674	התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(14,299)	(13,993)	
19,442	21,681	סה"כ נטו
3		
15,974	33,640	התאמה מס': תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות העברות מהתקציב הרגיל
(131)	(2,600)	
(1,100)	(1,714)	
14,743	29,326	סה"כ נטו
4		
193,522	203,187	התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
(1,100)	(1,714)	
192,422	201,473	סה"כ נטו
5		
36,753	45,734	התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(131)	(131)	
36,622	45,734	סה"כ נטו
6		
18,212	19,977	התאמה מס': תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים העברות לקרנות אחרות
(3,116)	(2,836)	
(14,299)	(13,993)	
(2,600)	(2,600)	
797	548	סה"כ נטו
	(2,238)	קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 בשיטת 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 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12 בספטמבר 2018. עדכון התקציב אושר בתאריך 4 באפריל 2019.
- התקציב הרשות אושר על ידי העירייה בתאריך 26 בדצמבר 2017. עדכון התקציב אושר על ידי העירייה בתאריך 27 במרץ 2018, עדכון נוסף בתאריך 2 באוגוסט 2018, ועדכון נוסף בתאריך 31 בדצמבר 2018.
- 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 2020.

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

עיריית קרית מלאכי

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשד:

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 נוקפים 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה בשיעור 17.402% אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 12 חי סכומים ששולמו לתאגיד המים בתמורה להקצאת מניות מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרה המתוקצבת. סכומים ששולמו לתאגיד המים כהלוואות בעלים מוצגים בעת פרעונם בפועל בקרן לעבודות פיתוח.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

- ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - 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.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה 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, חנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשד:

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

י. 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.

יא. 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 הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. 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.

יג. 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 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך:

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>
10,775	5,725
1,768	
(12,053)	(5,724)
<u>490</u>	<u>1</u>
29	29
25,164	25,164
<u>25,193</u>	<u>25,193</u>
<u>25,683</u>	<u>25,194</u>

השקעות אחרות

החברה לאוטומציה
תמר - תאגיד מים רמלה בע"מ

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 34 ש"ח.

ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

<u>2017</u>	<u>2018</u>
	3,209
	<u>3,209</u>

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 20)
תאגידים עירוניים
תמר - תאגיד מים רמלה

<u>2017</u>	<u>2018</u>
21,993	34,984
5,722	5,926
3,832	2,489
138	367
4,782	5,548
1,464	1,147
26	124
<u>37,957</u>	<u>50,585</u>

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש

משרד הרווחה - מקדמה להקמת מועדון חרשים
משרד המדע - עבור סל מדע וסל ספורט
משרד החינוך - עבור תכנית ניצנים
משרד החינוך - עבור תכנית דלת פתוחה
משרד פיתוח הנגב והגליל - עבור קייטנות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
797	546
53	124
79	148
640	361
	94
	104
<u>1,569</u>	<u>1,377</u>

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>
1,725	1,820
182	170
(134)	(180)
47	(2)
<u>1,820</u>	<u>1,808</u>

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית קריית מלאכי

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך:

קרנות מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
10,775	5,725	השקעה בחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
1,768		אחרים
25,193	25,193	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
(12,053)	(5,724)	
<u>25,683</u>	<u>25,194</u>	

(*) מניית בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 34 ש"ח.

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

- 1 סכומים להקטנת גרעון
מענקים להקטנת גרעון
מלוות להקטנת גרעון

<u>2017</u>	<u>2018</u>
4,720	
5,438	
<u>10,158</u>	
<u>10,158</u>	
<u>10,158</u>	

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			תקבולים לא רגילים
4,720			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
268	930	746	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)
2,420	1,456	2,610	העברה מקרנות פיתוח
4			החזר עמלות
134	180	109	השתתפות קופות בתשלומי פנסיה
	154		החזרי פנסיה
<u>7,546</u>	<u>2,720</u>	<u>3,465</u>	
			תשלומים לא רגילים
4,720			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
15,293	15,441	14,195	הנחות במיסים
15,073	15,812	15,820	תשלומי פנסיה
	472	650	תשלומים בגין סיוע יחסי עובד מעביד
24	24	24	מיסים בשל הוצאות עודפות
413	299	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
		2,110	תכנית המראה - קליטת אוכלוסיה ותיגבור שרותים
105	101	100	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
3,025	1,923	1,320	עדכון הפרשה לתביעות תלויות
1,100	1,214	1,214	העברה לקרן לעבודות פיתוח
		209	תשלומים אחרים
	70	175	תכנית המראה - הליך אירגוני- יועץ
		1,881	תכנית המראה - כרית ביטחון
<u>39,753</u>	<u>35,356</u>	<u>37,798</u>	

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 ועובדות 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 12 ה' הכנסות העירייה ממכירת מים בשנים 2017-2018 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 2,367 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,545 אלפי ש"ח).

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

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,015 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 3,168 אלפי ש"ח).

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
5,738	12
<u>34,912</u>	<u>44,434</u>
	אגרות חוב ממשלתיות וקונצרניות
	פקדונות בבנקים
<u>40,650</u>	<u>44,446</u>

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

ביאור 11 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות 3 כלי רכב. התמורה בסך 34 אש"ח נרשמה בקרן לעבודות פיתוח.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הר	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	שבידי הרשות	אחזקה ב-%		
1	100	100	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א)
			עמותה	קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב)
	50	50	חברה	מי באר קולחים בע"מ (ג)
			עמותה	אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)
174	174,020	17.4	חברה	ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)
תשלום				
על חשבון	הלוואות/			
הון מניות	שטרי הון	פרמיה		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		שם התאגיד
1				החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי (א)
				קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב)
				מי באר קולחים בע"מ (ג)
				אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)
		24,990		ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)
הון עצמי/יתרת				
נטו במאזן	יתרה בספרי	סה"כ		
התאגיד (*)	הרשות	השקעה		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		שם הגוף
(3) -5738	-67			החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי (א)
(2) 2,029	-1,080			קרן קריית מלאכי לפיתוח (ב)
				מי באר קולחים בע"מ (ג)
(1) 3,784	-			אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)
(1) 77,197	-124	25,164		ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ (ה)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

(2) יתרה בסכומים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

(3) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

א. החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי

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

החברה לא היתה פעילה החל משנת 1999 ועד לשנת 2016 ולא הגישה דוחות כספיים מבוקרים עד לשנת 2018.

בהתאם לטיוטת הדוחות הכספיים של החברה לשנת 1999, הלוואות העיריה לחברה הכלכלית הסתכמו לסך של 10,286 אש"ח. השקעת העיריה בחברה הופחתה במלואה בספרי העיריה בשנת 2006, והוצגה בערך סמלי של 1 אש"ח בלבד.

בשנת 2016 החלה העיריה בהליכי הסדרה של פעילות החברה הכלכלית וזאת בהתאם לדרישת משרד הפנים במסגרת תכנית ההבראה. כחלק מהליך ההסדרה ביצעה העיריה הסדרי חובות של החברה מול רשות המיסים, ביטוח לאומי וכד'. לצורך כך, בשנת 2016 נתנה העיריה 2 הלוואות לחברה הכלכלית:

מחתקציב הרגיל פרק 99 – הלוואה בסך 209 אש"ח.
מחתקציב הבלתי רגיל – הלוואה לחברה הכלכלית – תקציב 1,200 אש"ח, ביצוע מצטבר ליום 31.12.18 – 913 אש"ח.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 12 - תאגידים עירוניים-המשך:

א. החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי- המשך:

בהתאם לטיטוט הדוחות הכספיים המבוקרים שהוציאה החברה לשנת 2018, לחברה הפסד נצבר בסך 5,738 אלפי ₪, להפסד זה לא ניתן ביטוי בספרי העיריה.

בהתאם לטיטוט הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה, ליום 31.12.18 יתרת הלוואת העיריה לחברה מסתכמת לסך 5,725 אש"ח, הלוואה זו תישא ריבית שנתית בשיעור 3%.

מאחר ולדעת העיריה הסיכויים לגבות את ההלוואה קלושים, רשמה העיריה הפרשה לירידת ערך על סך 5,724 אש"ח.

ב. קרן קריית מלאכי לפיתוח

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

על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2017 לקרן קריית מלאכי לפיתוח נכסים נטו בסך 2,029 אש"ח (בשנת 2016 - 1,755 אש"ח) בשנת הדוח קרן קריית מלאכי לפיתוח קיבלה תשלומים בסכום של 7,024 אש"ח (בשנת 2017 - 3,520 אש"ח). התשלומים בעיקרם הינם עבור השתתפות בפרוייקטים שונים בתחום החינוך, הרווחה ופרוייקט עיר ללא אלימות.

ג. מי באר קולחים בע"מ

החברה הוקמה ביום 12 במרס 1996. בעלי החברה 50% העיריה ו-50% מועצה אזורית באר טוביה. החברה עסקה בטיהור שפכים עד סוף שנת 2014 והחל משנת 2015 החברה לא פעילה, והפעלת המט"ש נעשה באמצעות חברה חיצונית, כמו כן - זכויות העיריה במט"ש הועברו לתאגיד המים ת.מ.ר בעת הצטרפות העיריה לתאגיד המים בשנת 2015.

החברה הגישה לעיריה דוחות כספיים מבוקרים עד וכולל שנת 2014.

בשנים 2017-2018 לחברה לא הייתה פעילות כלשהיא עם העיריה.

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 העיריה ומועצה אזורית באר טוביה.

אחזקת העיריה והמועצה האזורית באר טוביה בעמותה הינם בשיעורים שווים (50% כל אחת).

בשנת הדוח השתתפה העיריה בתקציב העמותה בסך של 560 אש"ח (בשנת 2017 לא השתתפה העיריה בתקציב העמותה).

על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2017 לעמותה נכסים נטו בסך 3,784 אש"ח (בשנת 2016 - 3,831 אש"ח).

עיריית קרית מלאכי

ביאור 12 - תאגידים עירוניים-המשך:

ה.ת.מ.ר. - תאגיד מים רמלה בע"מ

ה.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 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"ע.נ.) 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 העירייה לא קיבלה החזר הלוואת בעלים (אשתקד קיבלה 1,653 אש"ח).
בשנת 2018 חייבה העירייה את תאגיד המים בחוצאות שכר ומוקד בסך 208 אש"ח (אשתקד - 188 אש"ח).

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

ליום 31.12.18 יתרת ההלוואה במונחי קרן הינה 13,700 אש"ח.

נכון למועד סיום הביקורת לשנת 2018, טרם מופיע ברשם החברות הקצאת מניות של תאגיד המים ת.מ.ר. בשיעור 17.402% על שם קרית מלאכי.

בשנת הדוח קיבלה העירייה 4,011 אש"ח מתאגיד המים עבור החזר מע"מ כמפורט להלן:

בתאריך 21 באוגוסט 2017 נחתם הסכם פשרה עם מע"מ הקובע כי לאור העובדה שנמכרו נכסים לתאגיד המים בשנת 2015, שהרשות מעולם לא קיזזה מע"מ תשומות ברכישתם, עקב היותה מלכ"ר, תינתן לתאגיד המים האפשרות לקזז את מע"מ התשומות מן הנכסים ובלבד שהרשות תגיש טופס עסקת אקראי בגין מכירת הנכסים לתאגיד המים. לאור זאת, הגישה הרשות בתאריך 24 בדצמבר 2017 טופס עסקת אקראי למע"מ ותאגיד המים קיזז את מע"מ התשומות מהנכסים שרכש מהרשות בהתאם לסיכום עם מע"מ. את מע"מ התשומות שקיזז העביר התאגיד לרשות בתאריך 12 באפריל 2018. התקבול נרשם בספרי הרשות בקרן לעבודות פיתוח.

עיריית קרית מלאכי

<u>2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13- החזר משנים קודמות</u>
		ההרכב:
186		משרד פיתוח הנגב בגין פרויקטים 2017
171		משרד ראש הממשלה עבור מוקדי קליטה 1-6/17
90		משרד הקליטה בגין פרויקטים שונים ב-2017
55		המשרד לביטחון פנים בגין פרויקט עיר ללא אלימות 2017
195		משרד החינוך בגין פרויקטים שונים ב-2017
105		מרכז השלטון המקומי - הפרשים בגין שנים 2016-2017
40		החברה למשק ולכלכלה- החזר עמלות 2016-2017
20		פו- החזר חיוב הוצאות דלק בגין שנת 2017
40		התקוות עם חברת הגביה בגין חודשים 6-12/16
56		החזר ממועצה אזורית באר טוביה בגין הוצאות משנת 2016
30		זיכוי שהתקבל מספק בגין שנת 2016
52		תיקון והתאמת יתרת פתיחה בית חנה
13		אגרת תלמידי חוץ שנים קודמות
22		ביטול הוצאות לשלם משנה קודמת
55	68	שוונות
<hr/>	<hr/>	
268	930	

<u>2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 14- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
140		הוצאות לעמותות מרכז נריה בגין שנים 2015-2017
97		הוצאות לחברת הגביה בגין שנים 2016-2017
17		הפעלת קפה אירופה לניצולי שואה 11-12/17
8		קנסות רכב משנת 2016
9		ביטול זיכוי חברת חשמל
92		תיקון חיוב מי באר קולחין משנת 2015
60		ביטול הכנסות לקבל משנת 2016 - מענק צוערים
22		תיקון והתאמת יתרת פתיחה דרכא
77		לרום מרכז למחוננים - ביטול חוב משנים קודמות
36		עיריית אשקלון - הפרשה להוצאות בגין סכום שנוי במחלוקת משנים קודמות
65		קרן לפיתוח קריית מלאכי - הפרשי חיוב טיפול בילד בקהילה 2016
14		חוב אבוד - תשלום יתר למבטחים משנים קודמות
10		הוצאות ליסינג רכב 11-12/16
37	28	שוונות
<hr/>	<hr/>	
413	299	

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

לחלק פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 9 בינואר 2019:

- א. כל הכנסות העיריה 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 16 - 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 17 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2018 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע בסך של 210 אלפי ש"ח, עבור מחשבים וציוד היקפי, טרקטור, ציוד וריהוט.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 18 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 14 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-14 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים במרץ 2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 544 אלפי ש"ח.

באור 19 - תכנית "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. התכנית הינה עבור שנים 2017-2022.

מטרת התכנית 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 מחוייבות ארגונית לתוצאות, שיפור תהליכי עבודה, הגדרת יעדים ומדדי ביצוע ברמת האגפים ובחינת שביעות רצון התושבים מהשירות.
- יצירת מעטפת אסטרטגית ליצירת עוגנים כלכליים, ארגוניים ותהליכתיים לחיזוק יכולותיה הכלכליות של הרשות בהספקת שירותים מוניציפאליים.
- איוון תקציבי שוטף החל משנת 2017 ואילך בכפוף למימוש אבני דרך המוגדרות בתכנית ולעמוד בפרמטרים אשר יוגדרו על ידי משרד הפנים לסיווגה כרשות יציבה במהלך השנתיים הראשונות למימוש התכנית.
- אבני הדרך שהרשות הייתה צריכה לעמוד בהם עד ליום 31.12.18, לצורך כיסוי גרעון ופיתוח נקודתי, הינם:
 - א. הצגת תכנית יישום להפעלה מלאה של חוק העזר בנוגע למודעות ושלטים ואישורו ע"י משרד הפנים
 - ב. הצגת תכנית יישום להפעלה מלאה של חוק העזר בנוגע להניה ואישורו ע"י משרד הפנים.
 - ג. טיפול בתיקים בהוצאה לפועל בהתאם לדוח מיפוי שהיו צריכים להגיש למשרד הפנים עד 31/12/2017. הפעלת תיקים לגביה, העברת חובות למחיקה וביצוע הליכים בתוך התיקים.
 - ד. גיבוש תכנית לאכיפה משפטית כנגד חייבים, ויישום וחטמעה של מערכת בקרה בתחום האכיפה והגביה.
 - ה. מינוי מנכ"ל לחברה הכלכלית.
 - ו. גיבוש תכנית אסטרטגית לחברה הכלכלית והצגת פרויקטים.
 - ז. העברת חוק עזר בעניין תיעול וניקוז לאישור משרד הפנים.
 - ח. מיצוי זכויות מול משרד החינוך ומשרד הרווחה וייעול מערך החינוך והרווחה, הגשת דוחות הכוללים המלצות אופרטיביות ומתווה של חסכון כספי/ גידול בהכנסות חינוך ורווחה.
 - ט. הטמעת מערכת GIS ושימוש שוטף במערכת לנושאים שונים.
 - י. בדיקת חריגות שכר של עובדים (כולל גמלאים) והגשת דוח לידיעת מנהל האגף לניהול החוץ האנושי ברשויות מקומיות.
 - יא. ביצוע סקר אנרגיה כולל בהתאם לדרישות משרד התשתיות והאנרגיה והצגת תכנית ותקציב נדרש לחסכון באנרגיה.

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

בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו לעיריה עד ליום 31.12.2018 הלוואות בסכום כולל של 3,400 אש"ח ומענקים בסכום זהה.

בודק תכנית ההמראה קבע כי העיריה עמדה ביעדי תכנית ההמראה בנוגע לפיתוח נקודתי וכיסוי גרעון מצטבר, למעט האמור להלן:

- א. הצגת תכנית יישום להפעלת חוק עזר בנוגע למודעות ושלטים (סעיף א' לעיל) בוצע בשיעור 50%.
- ב. טיפול בתיקי הוצאה לפועל (סעיף ג' לעיל) בוצע בשיעור 75%.
- ג. אכיפה משפטית נגד חייבים (סעיף ד' לעיל) בוצע בשיעור 75%.
- ד. העיריה מיצתה את זכויותיה מול משרד החינוך והרווחה (סעיף ח' לעיל) בשיעור 50%
- ה. הטמעת מערכת GIS (סעיף ט' לעיל) בוצעה בשיעור 50%
- ו. ביצוע סקר אנרגיה (סעיף יא לעיל) בוצע בשיעור 50%.

בשאר היעדים העיריה עמדה בשיעור 100%

בנוסף, נקבע בתכנית ההמראה כי העיריה תקבל מענקים כמפורט להלן:

- א. מענק תגבור שירותים - בשנת 2018 3,045 אש"ח (בשנת 2017 - 2,276 אש"ח).
- ב. מענק קליטת אוכלוסיה - בשנת 2018 2,900 אש"ח (בשנת 2017 - 856 אש"ח)

עיריית קרית מלאכי

ביאור 20 - 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 2018, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 32,137 אלפי ש"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- 771 אלפי ש"ח.

מתוך כלל התביעות והחשיפה לתביעות: 3 תביעות עובדים בסך 1,385 אלפי ש"ח, 9 תביעות חוזיות בסך 12,063 אלפי ש"ח, 9 תביעות נזיקין בסך 2,103 אלפי ש"ח ותביעה אחת בגין אי פינוי מתקני אשפה בסך 15 מיליון ש"ח. בנוסף קיימות 17 תביעות נזיקין שאמנם נרשמו לגביהן הפרשה להתחייבויות תלויות בהתאם להמלצת היועצת המשפטית, אך לא ניתן היה לכמת לגביהם את סכומי התביעה והן נתונות לסמכות בית המשפט.

סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

בהתבסס על הערכת היועצת המשפטית לעירייה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 5,548 אלפי ש"ח.

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לסופר 1

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי 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, שחויים והנחות	חובות בשנת (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
39.5%	30,437	19,837	50,274	(810)	9,169	30,155	30,098
54.8%	31,603	38,317	69,920	9,158	17,031	45,995	31,798
47.1%	65,288	58,154	123,442	(8,348)	26,200	74,699	13,047
3.3%	13,864	468	14,332	(1,162)	(55)	(55)	74,943
2.5%	18,457	468	18,925	1,162	1,570	(811)	15,549
4.4%	2,373	109	2,482	(67)	1,570	(866)	5,812
12.8%	1,503	221	1,724		102	271	21,361
40.2%	87,688	58,952	146,640	67	27,770	74,206	2,447
							1,453
							100,204

מס.	שם החשבון	חשבונות על בסיס חוב שנת	מס.
א.	ארנונה	1	א.
1.1	ארנונה למגורים	1	1
1.2	ארנונה אחרת	79	1.1
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	4,898	1.2
2	סה"כ ארנונה	547	1.3
2.1	אגרת מיט וביג		2
2.2	אגרת מיט		2.1
2.3	אגרת ביוב		2.2
3	הוצאות אכיפה		2.3
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		3
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת		4
1	חניה וקנסות חניה		ב.
3	קנסות		1
4	עצמיות חינוד		3
6	עצמיות רווחה		4
8	הטל השבחה		6
9	הטל פיתוח		8
10	אגרות בניה		9
11	הטל ביוב		10
12	מדמי מיט		11
14	שוק עירוני ואחרים		12
15	היטל כבשים		14
16	היטל צריכת מיט		15
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		16

מס.	שם החשבון	חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	מס.
1	חניה וקנסות חניה		א.
3	קנסות		1
4	עצמיות חינוד		1.1
6	עצמיות רווחה		1.2
8	הטל השבחה		1.3
9	הטל פיתוח		2
10	אגרות בניה		2.1
11	הטל ביוב		2.2
12	מדמי מיט		2.3
14	שוק עירוני ואחרים		3
15	היטל כבשים		4
16	היטל צריכת מיט		6
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		8

מס.	שם החשבון	חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	מס.
1	חניה וקנסות חניה		א.
3	קנסות		1
4	עצמיות חינוד		1.1
6	עצמיות רווחה		1.2
8	הטל השבחה		1.3
9	הטל פיתוח		2
10	אגרות בניה		2.1
11	הטל ביוב		2.2
12	מדמי מיט		2.3
14	שוק עירוני ואחרים		3
15	היטל כבשים		4
16	היטל צריכת מיט		6
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		8

מס.	שם החשבון	חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	מס.
1	חניה וקנסות חניה		א.
3	קנסות		1
4	עצמיות חינוד		1.1
6	עצמיות רווחה		1.2
8	הטל השבחה		1.3
9	הטל פיתוח		2
10	אגרות בניה		2.1
11	הטל ביוב		2.2
12	מדמי מיט		2.3
14	שוק עירוני ואחרים		3
15	היטל כבשים		4
16	היטל צריכת מיט		6
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		8

עיריית קרית מלאכי

הזוח הכספי לשנת 2018

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חובות בשנות החשבון	חובות (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובות דיביט והצמדה על השוטף	חובות דיביט והצמדה על חובות ראשוני	שם החשבון	מס.
30,155	(561)	1,127	146	29,443	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
45,995	(161)	1,073	179	44,904	ארנונה	1
(1,450)	(205)	(1,242)	(3)		ארנונה למגורים	1.1
74,699	(927)	958	322	74,346	ארנונה אחרת	1.2
(55)	(467)	412			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
(811)	(673)	(138)			סה"כ ארנונה	2
(866)	(1,140)	274			אגרת מים וביוב	2.1
102	(4)	106			אגרת מים	2.2
271	85	28	49	109	אגרת ביוב	2.3
74,206	(1,986)	1,366	371	74,455	הוצאות אכיפה	3
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
1	1				חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
79	58	12	9		תניה וקנסות תניה	1
4,898	4,898				קנסות	3
547	547				עצמיות חינך	4
5,051	5,051				עצמיות רווחה	6
(2)	(2)				הטלי השבחה	8
1,341	1,341				הטלי פיתוח	9
7,979	7,967	10	2		אגרות בניה	10
11,496	11,496				שוק עירוני ואחרים	14
(1)	(1)				היטל כבישים	15
31,389	31,356	22	11		היטל צריכת מים	16
105,595	29,370	1,388	382	74,455	סה"כ	

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2018

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

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2018

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

ש"ח/כ פטורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי וצדקה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
9,169	177	1,988	6,396	57			551	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
17,031	270	8	559	51	10,312		5,831	ארנונה	1
								ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
26,200	447	1,996	6,955	108	10,312		6,382	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
								סה"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	
1,570								חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
1,570					1,570			סה"כ מים	
27,770	447	1,996	6,955	108	11,882		6,382	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
(1)		(1)						עצמיות חינדך	4
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
27,769	447	1,995	6,955	108	11,882		6,382	סה"כ	

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיאוריס	סה"כ גביית בשנת הדיוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	2,411	19,837	22,248
1.2	ארנונה אחרת	2,624	38,317	40,941
2	סה"כ ארנונה	5,035	58,154	63,189
2.1	אגרת מיס וביוב	468	468	936
2.2	אגרת מיס			
2.3	אגרת ביוב	468	468	936
3	הוצאות אכיפה	110	109	219
		90	221	311
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	5,703	58,952	64,655
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
3	קנסות	7	92	99
4	עצמיות הינד	2,169	2,271	4,440
6	עצמיות רווחה	354	534	888
8	הטל השבחה		5,094	5,094
10	אגרת בניה	5	1,382	1,387
11	הטל ביוב	1	1	2
14	שוק עירוני ואחרים	72	8,035	8,107
15	היטל כבישים		11,497	11,497
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,608	28,906	31,514
	סה"כ	8,311	87,858	96,169

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית	
2017	2018	2017	2018
18,611	15,549	76,621	61,896
574	(467)	3,544	(472)
(3,102)	(1,162)	(12,619)	8,348
209	412	(4,132)	2,200
(130)		(1,381)	(10,759)
16,162	14,332	62,033	61,213
613	468	6,280	5,035
15,549	13,864	55,753	56,178
		74,127	74,346
		(4,560)	(250)
		(76)	
		268	325
		(14,658)	(15,441)
		55,101	58,980
		(48,958)	(53,119)
		(48,958)	(53,119)
		6,143	5,861
15,549	13,864	61,896	62,039
3.79%	3.27%	10.12%	8.23%
3.79%	3.27%	88.85%	90.06%
		47.16%	48.38%

נתוני גביה מים וארנונה

גביית פיגורים

יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

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

חיוב תקופתי שוטף מצטבר

חיוב / זיכוי נוסף
העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת

סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים

% גביה מהשוטף

% גביה מהסה"כ

דו"ד צביקה - גזבר ראשון

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

ס"ח"כ	אחרות			מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
45,551	43,055	42,284	33,840			8,444	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
12,175	5,437	3,900	3,900				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
57,726	48,492	46,184	37,740			8,444	
14,671	6,208	5,764	4,709			1,055	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
43,055	42,284	40,420	33,031			7,389	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,047	624	410	410				נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
44,102	42,908	40,830	33,441			7,389	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות		
2016	2017	2018
14,671	6,208	5,764
1,488	1,241	1,212
2,429	469	297
18,588	7,918	7,273

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (**)
(***)

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

6,588	5,978
1,330	1,295
7,918	7,273

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,253	שנה ראשונה
5,012	שנה שנייה
4,999	שנה שלישית
4,949	שנה רביעית
4,291	שנה חמישית
16,326	שנה שישית ואילך
40,830	

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לתוספת 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משו"ח המפניט
לשנה שנתהיממה ביתם 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

	2017 גירעון	עודף (גרעון)	גירעון	מסח"ח %	ביצוע	תקציב	
הוצאות	55,257	766	58,406	29%	57,640	הוצאות	
הכנסות	15,752	1,233	15,888	8%	14,655	הכנסות	
	15,550	(2,931)	17,751	9%	20,682	יתר עצמיות (**)	
	39,226	1,737	43,076	21%	41,339	משרד החינוך	
	23,593	(1,949)	26,009	13%	27,958	משרד הרווחה	
	4,103	(2,129)	4,593	2%	6,722	משרדים אחרים	
	26,956	119	26,683	13%	26,683	מענק כללי	
	7,845		10,226	5%	10,107	מענקים מיוחדים (***)	
	118	249	558	0%	309	מענקים מיוחדים	
	406					תקבולים אחרים	
	188,806	(2,905)	203,190	100%	206,095	סה"כ, ללא כסוי גרעון מצטבר	
	4,720					מענק לכיסוי גרעון מצטבר	
	193,526	(2,905)	203,190		206,095	סה"כ המסות	
	32,476	(3)	34,931	17%	34,928	הוצאות	
	35,504	(1,488)	39,434	19%	37,946	משכורות ושכר כללי	
						פעולות כלליות	
	25,571	(647)	27,273	13%	26,626	שכר חינוך	
	32,221	99	37,576	18%	37,675	פעולות חינוך	
	7,018	328	7,229	4%	7,557	שכר רווחה	
	27,222	2,697	29,442	14%	32,139	פעולות רווחה	
	7,918	(13)	7,273	4%	7,260	גרעון מלוות	
	1,016	(134)	1,058	1%	924	מימון	
	4,563	3,315	3,530	2%	6,845	רוח עצמיות	
	15,293	(1,246)	15,441	8%	14,195	הנחות בארנונה (**)	
	188,802	2,908	203,187	100%	206,095	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	
	4,720					מענק לכיסוי גרעון מצטבר	
	193,522	2,908	203,187		206,095	סה"כ הוצאות	
	4	3	3			עודף (גרעון)	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ומסורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או מסורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.
 (***) הביצוע בשנת 2018 כולל הכנסות מבניית מים פיגורים בסך 470 אש"ח (בשנת 2017 – 615 אש"ח).
 (****) הביצוע בשנת 2018 כולל 1456 אש"ח, מענק שהתקבל ממשרד הפנים במסגרת תכנית ההמראה ונרשם בקרנות הפיתוח, ובמסגרת אישור התקציב הכולל לשנת 2018 תוקצב בסעיף הכנסות חד פעמיות ובגין פעמים קודמות לשימוש שוטף.
 בספרי הרשות המענק נרשם בפרק 5 – תקבולים בלתי רגילים

עיריית קרית מלאכי

נספח 4 לטופס 2 חלק א

יתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנת קודמת		שנה נוכחית		שנת קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי
131.02	23,608	180	138.02	23,878	173.01	181.60	181.60
131.02	1,652	13	138.02	3,317	24.03	181.60	181.60
131.02	25,260	193	138.02	27,195	197.04	46.60	46.60
175.11	6,311	36	175.78	7,026	39.97		
175.11	250	1	175.78	259	1.47		
175.11	6,561	37	175.78	7,285	41.44	46.60	46.60
335.64	4,699	14	342.86	4,848	14.14	14.00	14.00
335.64	4,699	14	342.86	4,848	14.14	14.00	14.00
167.91	11,148	66	168.64	11,139	66.05	71.88	71.88
167.91	186	1	168.64	71	0.42		
167.91	11,334	68	168.64	11,210	66.47	71.88	71.88
196.72	16,033	82	199.20	16,058	80.61	85.88	85.88
153.09	47,854	312	158.38	50,538	319.10	314.08	314.08
663.30	1,771	3	694.12	2,006	2.89		
121.68	15,174	125	124.15	15,770	127.02		
	1,049			1,244			
149.95	65,848	439	154.97	69,581	449.01	314.08	314.08
149.95	65,848	439	154.97	69,581	449.01	314.08	314.08

ש"ח משרה
 חינוך עם תקן
 חינוך ללא תקן
 ש"ח צימוד
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 ש"ח רווחה
 יתור המשרות בכירים עם תקן
 ש"ח יתור המשרות בלדיים
 יתור המשרות אחרים עם תקן
 יתור המשרות אחרים ללא תקן
 ש"ח יתור המשרות אחרים
 ש"ח יתור המשרות

ש"ח
 נבחרים
 מנסיונרים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
 ש"ח עובדים בתקציב רגיל
 סח"כ כללי

עיריית קריית מלאכי

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

מספר משרות	2018		2018		מספר משרות	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	
	עלויות שכר	אלפי ש"ח	עלויות שכר	אלפי ש"ח								
6	הנהלה וכלליות	1,975	3	2,539	0	(564)	229	3	9,259	49	9,488	52
61	נבחרים	3,495	13	3,570	(1)	(75)	126	1	733	4	859	5
61	מנהל כללי	1,633	9	1,601	1	32	118	0	26,604	193	25,767	177
62	מנהל כספי	7,103	25	7,710	1	(607)	256	5	433	2	551	2
7	סה"כ הנהלה וכלליות	1,722	9	1,782	2	(60)	(36)	1	7,301	41	7,557	47
71	שירותים מקומיים	471	2	457	(0)	14	(37)	1	484	3	448	4
72	הברואה	2,939	12	2,365	1	574	256	5	35,555	243	35,182	234
73	שמירה ובטחון	2,128	12	2,412	(1)	(284)	126	1	733	4	859	5
74	תכנון ובנין עיר	538	3	578	2	(40)	256	5	433	2	551	2
76	נכסים ציבוריים	1,690	10	1,665	2	25	(36)	1	484	3	448	4
78	שירותים עירוניים שונים	9,488	49	9,259	3	229	(373)	(9)	35,555	243	35,182	234
8	סה"כ שירותים מקומיים	859	4	733	1	(837)	126	1	733	4	859	5
811	שירותים ממלכתיים	25,767	177	26,604	(17)	118	118	0	433	2	551	2
812	מנהל הרוינד	551	2	433	0	118	256	5	7,301	41	7,557	47
82	חינוך	7,557	47	7,301	5	256	(36)	1	484	3	448	4
84	תרבות	448	4	484	1	(36)	(373)	(9)	35,555	243	35,182	234
86	רווחה	580	4	619	(0)	(39)	126	1	733	4	859	5
9	קליטת עלייה	580	4	619	(0)	(39)	126	1	733	4	859	5
91	סה"כ שירותים ממלכתיים	580	4	619	(0)	(39)	126	1	733	4	859	5
93	מפעלים	16,758	131	16,242	4	516	(470)	(1)	69,581	449	69,111	448
	מים	69,111	448	69,581	(1)	(470)	126	1	733	4	859	5
	נכסים	16,758	131	16,242	4	516	(470)	(1)	69,581	449	69,111	448
	סה"כ מפעלים	16,758	131	16,242	4	516	(470)	(1)	69,581	449	69,111	448
	גימלאים	69,111	448	69,581	(1)	(470)	126	1	733	4	859	5
	סה"כ כללי	69,111	448	69,581	(1)	(470)	126	1	733	4	859	5

הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,267 אלפי ש"ח
 רכישת שרותי כוח אדם
 מס' מועסקים
 עלות כוללת
 מס' שעות העסקה
 מס' מועסקים
 עלות כוללת
 מס' שעות העסקה
 מס' מועסקים
 עלות כוללת
 מס' שעות העסקה
 מס' מועסקים

עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
47.35%	31,182	47.64%	33,149	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.57%	1,693	3.03%	2,109	שעות נוספות - רשומות
1.59%	1,049	1.82%	1,267	פיצויי פיטורין
3.09%	2,032	2.93%	2,037	אחזקת רכב
21.58%	14,210	21.19%	14,741	תשלומי פנסיה
5.15%	3,389	4.32%	3,005	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>81.33%</u>	<u>53,555</u>	<u>80.92%</u>	<u>56,308</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.99%	1,972	2.95%	2,052	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.72%	6,401	10.04%	6,989	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.95%	3,920	5.95%	4,143	מס שכר ומס מעסיקים
		0.13%	89	ועד
<u>18.67%</u>	<u>12,293</u>	<u>19.08%</u>	<u>13,273</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>65,848</u>	<u>100.00%</u>	<u>69,581</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
65,848	69,581	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(888)	(215)	החזרים מביטוח לאומי
105	101	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
	(34)	הקטנת הפרשה לתביעות תלויות בגין תביעת עובד
<u>65,065</u>	<u>69,433</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית קרית מלאכי

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
39.72	40.42	41.29	34.68	מבנה מגורים
157.35	192.71	186.83	68.08	משרדים שירותים ומסחר
980.62	998.24	975.56	462.96	בנקים וחברות ביטוח
60.29	62.40	61.64	24.82	תעשייה
0.05	0.05	0.06	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
12.37	15.02	12.57	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
100.99	102.78	90.08		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	מספר תב"רים סוגיים	תב"רים	הפיק התקציבי	מס' התקציב	מס' הפרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2017		2018		הביצוע בשנת		הביצוע עד		מס' הפרק המאושר	מס' התקציב	מס' הפרק המאושר
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות			
1		1	מנהל כללי	67	61	62	4	66	66	66	66	66	62			
2		2	מנהל כספי	5,100	62	910	3	913	913	913	913	910				
3		3	הנהלת	1,508	71	549	673	1,405	1,222	407	277	94	183	286	103	
6		2	שפירד ובסרון	1,246	72	988	182	993	1,170	49	177	(177)	131	278	55	
12		12	הכנת ובני עיר	27,683	73	12,180	5,843	24,890	18,023	6,210	6,867	6,867	115	2,908	141	
68		71	נכסים ציבוריים	56,513	74	15,013	10,995	25,699	26,008	7,373	5,809	(309)	30,646	30,833	688	
1		1	פיתוח כלכלי	1,500	77	1,482	15	1,502	1,497	71	5	5	2	14	9	
1		1	פיקוח עירוני	151	78	137		137	137				14	14	688	
68		72	המון	41,079	81	18,393	15,024	21,963	33,417	4,844	775	(11,454)	7,671	19,153	9	
6		7	תרבות	6,141	82	2,669	3,546	8,936	6,215	4,434	3,576	2,721	614	1,461	688	
2		2	רווחה	1,811	84	117		91	117		26	(26)	1,694	1,720	2	
24		24	אמות הטובה	72	87	72		72	72							
13		13	נכסים	31,771	93	10,330	5,145	13,045	15,475	4,956	432	(2,430)	16,296	18,726	2	
2		2	תחבורה	8,715	94	731	2,812	3,135	3,543	2,011	262	(408)	5,174	5,580		
2		2	מפעל הביוב	6,950	97	4,276	1,492	5,382	5,768	969	11	(386)	1,182	1,568		
210		220	סה"כ	190,307		67,909	45,734	113,643	113,643	35,674	22,992	(193)	77,559	82,411	895	
10		10	תב"רים שנתוני	2,799		77,776	45,734	2,794	2,794	2,794	23,185	(193)	5	5	895	
210		210	סה"כ נטו	187,508		67,909	45,734	110,849	110,849	35,674	22,992	(193)	77,554	82,406	895	

עיריית קרית מלאכי

דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
143	143
5	5
108	108
1,109	1,109
30	30
<u>1,395</u>	<u>1,395</u>
191	200
1,975	1,962
<u>2,166</u>	<u>2,162</u>
1,400	1,400
297	297
560	560
<u>2,257</u>	<u>2,257</u>
<u>28,551</u>	<u>30,903</u>
<u>15,441</u>	<u>14,195</u>
<u>49,810</u>	<u>50,912</u>
1,395	1,395
2,166	2,162
2,257	2,257
28,551	30,903
15,441	14,195
<u>49,810</u>	<u>50,912</u>

שם הגוף הנתמך או המתוקצב

השתתפות לפי חוקים ותקנות

השתתפות בתקציב הג"א
השתתפות בתקציב נפת לכיש
רשות הניקוז
מועצה דתית
איגוד ערים לאיכות הסביבה

סה"כ

השתתפות לפי הסכם

תוספת שיפוי בבתי ספר
סיוע לניהול עצמי בבתי ספר

סה"כ

השתתפות במתנ"סים ותאגידים עירוניים

השתתפות במתנ"סי
השתתפות בפעילות בית ציפורח
עמותת אופק - השתתפות

סה"כ

השתתפות בפעילות רווחה

פטורים והנחות מארנונה

סה"כ

ריכוז

השתתפות לפי חוקים ותקנות
השתתפות לפי הסכם
השתתפות במתנ"סים ותאגידים עירוניים
השתתפות בפעילות רווחה
פטורים והנחות מארנונה

סה"כ