

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Nov, 2023, 13:27



נתקבל

**עיריית קרית מלאכי
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

עיריית קרית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-30	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
31	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
32-33	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
34	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
35	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
36	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
37	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
38	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
39	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
40	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022



SEGEV & SEGEV

ראיית חשבון | ליווי ויעוץ עסקי

דוח המבקרים

05 נובמבר 2023

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: עיריית קרית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית מלאכי (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 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 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לסעיפים הבאים, אשר הופיעו בשנה קודמת:

א. לביאור 1' בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה בתאריך 1.7.13.

ב. לביאור 19 בדבר התחייבות התלויות העומדות כנגד הרשות המקומית.

ג. יתרת החובות המסופקים בסך 69,285 אלפי ש"ח מהווה כ- 75.72% מכלל יתרת החייבים.

רואה החשבון
שגב אברהם

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים רכוש שוטף
21,411	16,786	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,051	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
5,775	10,911	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
199	217	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
27,385	28,965		
66,234	114,857	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,702	1,619	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
25,194	25,194	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
21,150	21,831		גרעונות בתקציב הרגיל
	(1,750)	3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
681	(79)	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
21,831	20,002		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
142,346	190,637		
32,404	36,468	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
		נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
92,406	90,817	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
7,655	1,264		חובות פתוחים
100,061	92,081		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
48,201	46,446	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,051	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,002	1,457	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>49,203</u>	<u>48,954</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
53,651	95,755	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
12,583	19,102	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>66,234</u>	<u>114,857</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,715	1,632	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>25,194</u>	<u>25,194</u>	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
<u>142,346</u>	<u>190,637</u>		



(Handwritten signature)

זוהר אליהו
תומר עמר
5/11/2023

ראש הרשות:
גזברית 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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
					79,455	86,136	86,631		מיסים ומענקים
					684	31	31	(10)	X11 מיסים אחרים
					80,139	86,167	86,662		112 הכנסות במקום
9,397	10,018	10,155		61					ארנונה
4,791	6,041	5,553		62	54	72	72		11 מיסים
1,086	1,135	1,104		63					12 אגרות
5,148	5,740	5,732		64					
20,422	22,934	22,544							
					41,441	42,320	39,434		19 מענקים כלליים
					121,634	128,559	126,168		ומיוחדים
				7					2.
									שרותים מקומיים
16,622	19,146	19,567		71	576	454	614		21 תברואה
1,588	1,724	1,756		72	31	339	339		22 שמירה וביטחון
3,772	3,510	3,785		73	3,702	5,964	5,969		23 תכנון ובנין העיר
9,142	9,009	8,581		74	258	894	744		24 נכסים ציבוריים
542	439	438		75	254	321	273		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
3,022	2,732	2,678		76	1,051	1,285	857		26 שרותים עירוניים שונים
337	385	393		77	297	525	534		27 פיתוח כלכלי
2,941	2,972	3,398		78	3,482	3,724	3,710		28 פיקוח עירוני
37,966	39,917	40,596			9,651	13,506	13,040		
				8					3.
									שרותים ממלכתיים
74,268	82,709	80,920	(7)	81	60,864	60,527	59,175	(7)	31 חינוך
8,417	14,719	15,224		82	1,042	2,241	2,208		32 תרבות
301	222	148		83	157	74	74		33 בריאות
45,352	48,636	45,793	(6)	84	32,918	35,523	35,278	(6)	34 רווחה
1,934	1,958	1,958		85					86 קליטת עלייה
989	1,317	1,087		86	856	778	970		37 איכות הסביבה
246	223	248		87	42	160	159		
131,507	149,784	145,378			95,879	99,303	97,790		
				9					4.
									מפעלים
203	215	215	(8)	91	357	290	294	(8)	41 מים
3,372	3,420	3,318		93	175	565	607		43 נכסים
1,200	1,169	1,170	(8)	97	58	27	25	(8)	47 מפעל הביוב
4,775	4,804	4,703			590	882	926		
36,018	38,340	38,086	(4)	99	2,253	13,608	13,383	(4)	5.
									תקבולים בלתי רגילים
230,688	255,779	251,307		סה"כ כללי	230,007	255,858	251,307		סה"כ כללי

230,007	255,858	251,307	סה"כ תקבולים
230,688	255,779	251,307	סה"כ תשלומים
(681)	79		עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
31,161	31,612	השתתפות הממשלה
7,848		השתתפות מוסדות
350		השתתפות בעלים
23,286	40,025	מקורות עצמיים ואחרים
5,000	10,000	מלוות שנתקבלו
(883)		השתתפות תברים אחרים
<u>66,762</u>	<u>81,637</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
65,191	65,221	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,525	8,456	תכנון
398	993	תשלומים אחרים
3,803	448	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
(883)		העברת עודפים לתברים
<u>74,034</u>	<u>75,118</u>	סה"כ תשלומים
<u>(7,272)</u>	<u>6,519</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
173,875	221,665	תקבולים
154,020	209,082	תשלומים
<u>19,855</u>	<u>12,583</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
221,665	279,570	תקבולים
209,082	260,468	תשלומים
<u>12,583</u>	<u>19,102</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
31,776	42,354	עודפי מימון זמניים
19,193	23,252	גרעונות מימון זמניים
<u>12,583</u>	<u>19,102</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>18,972</u>	<u>23,732</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
117,703	1,603	עודפי מימון זמניים
<u>31,652</u>	<u>1,027</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
227,007	247,557	1	מתקציב רגיל
42,193	49,336	2	מתקציב בלתי רגיל
27,313	80,711	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>296,513</u>	<u>377,604</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
230,688	252,729	4	תקציב רגיל
70,231	74,670	5	תקציב בלתי רגיל
2,347	1,503	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>303,266</u>	<u>328,902</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,753)</u>	<u>48,702</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(681)	79		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(7,272)	6,519		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(7,953)</u>	<u>6,598</u>		
<u>1,200</u>	<u>42,104</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(6,753)</u>	<u>48,702</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
230,007	255,858		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,000)	(6,551)		העברות מקרנות פיתוח
	(1,750)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
227,007	247,557		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
66,762	81,637		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(24,569)	(32,301)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
42,193	49,336		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
31,116	82,459		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,803)	(448)		העברות מתב"רים
	(1,300)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
27,313	80,711		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
230,688	255,779		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(1,300)		העברות לקרנות פיתוח
	(1,750)		העברות מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
230,688	252,729		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
74,034	75,118		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3,803)	(448)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
70,231	74,670		סה"כ נטו

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

29,916	40,355
(3,000)	(6,551)
(24,569)	(32,301)

2,347

1,503

סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 הנהלת 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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 258,663 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30.12.2021. עדכון התקציב לסך 251,307 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14.11.2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 09.3.2023.
- ב. בתאריך 1.7.2013 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1.4.2022 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.3.2024.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2022.

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 ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך 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 כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הכיוב.

עיריית קרית מלאכי

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 אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 3 ו'.

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

ה. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ח. ניירות ערך סחירים

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

ט. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 6 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

עיריית קרית מלאכי

י. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות 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.

יא. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יב. זקיפת התשואה על השקעות

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

יג. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יד. 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

טו. 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.

טז. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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

2021

2022

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	87,645	131,643	
	87,645	131,643	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
66,234	114,857		בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
21,411	16,786		

	56,672	112,885	
	56,672	112,885	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	2,453	1,259	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
	1,209	6,983	משרד החינוך
	48	52	משרד הפנים
	237	188	משרד התחבורה
	415	1,187	המשרד לבטחון פנים
	208	393	אחרים
	1,205	849	משטרת ישראל
	1,205	849	חברות כרטיסי אשראי
	5,775	10,911	

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	199	217	ג. חיבים - תשלומים לא מתקצבים
	199	217	תשלומים אחרים כולל עובדים ומוסדות
	199	217	

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	66,234	114,857	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
	66,234	114,857	בתקציבים בלתי רגילים
	66,234	114,857	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
	66,234	114,857	

עיריית קרית מלאכי

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
1,928	1,702	1,702	1,702
141	127	127	127
(391)	(172)	(172)	(172)
24	(38)	(38)	(38)
1,702	1,619	1,619	1,619
1,702	1,619	1,619	1,619
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
			הפקדות במהלך השנה
			משיכות במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה
			ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
6,404	6,404	6,404	6,404
(6,403)	(6,403)	(6,403)	(6,403)
1	1	1	1
1	1	1	1
			השקעות אחרות
			החברה לאוטומציה
			ת.מ.ר. -תאגיד המים רמלה בע"מ
29	29	29	29
25,164	25,164	25,164	25,164
25,193	25,193	25,193	25,193
25,194	25,194	25,194	25,194
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
31,636	29,548	29,548	29,548
6,672	7,063	7,063	7,063
4,159	4,037	4,037	4,037
25	1,282	1,282	1,282
3,021	3,101	3,101	3,101
2,688	1,415	1,415	1,415
48,201	46,446	46,446	46,446
48,201	46,446	46,446	46,446
			ספקים, קבלנים ונותני שרותים
			עובדים וניכויים לשלם
			מוסדות וזכאים שונים
			המחאות לפרעון
			הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)
			תאגידים עירוניים כולל תאגיד המים (ראה ביאור 11-12)
			ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
969	1,457	1,457	1,457
33			
1,002	1,457	1,457	1,457
1,002	1,457	1,457	1,457
			זכאים בגין ארנונה
			משרדי ממשלה אחרים
			ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
1,941	1,715	1,715	1,715
141	127	127	127
(391)	(172)	(172)	(172)
24	(38)	(38)	(38)
1,715	1,632	1,632	1,632
1,715	1,632	1,632	1,632
			סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית קרית מלאכי

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	.י
6,404	6,404	הלוואה לחברה הכלכלית	
25,193	25,193	אחרים	
(6,403)	(6,403)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית	
<hr/> <u>25,194</u> <hr/>	<hr/> <u>25,194</u> <hr/>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	.יא
	1,750	סכומים להקטנת גרעון	1
	<hr/> <u>1,750</u> <hr/>	מענקים להקטנת גרעון	
	<hr/> <u>1,750</u> <hr/>		
	<hr/> <u>1,750</u> <hr/>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
	1,750	1,750	תקבולים לא רגילים
698	573	343	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
391	172	172	החזר משנים קודמות
1,000	6,551	6,551	החזר השתתפויות
	2,417	2,417	העברה מקרנות פיתוח
164	145	150	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות
	2,000	2,000	החזרי פנסיה
			ביטול הפרשה
2,253	13,608	13,383	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	תשלומים לא רגילים
	1,750	1,750	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
17,403	17,279	17,250	הנחות במיסים
16,994	17,166	17,632	תשלומי פנסיה
384	449	449	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
40	27	24	מיסים בשל הוצאות עודפות
391	900	244	הוצאות בגין שנים קודמות
806	613	600	עידכון הפרשות תביעות
	156	137	גמלאים שונות
36,018	38,340	38,086	

עיריית קרית מלאכי

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטבלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, ככל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנק מיועדים למיתווה/אחור 3 (אף לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לוקוף 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 נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים	תשלומים אחרים (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה מתקציב רגיל	העברות ומקורות אחרות	העברה מתב"רים	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	53,651	29,916	2,347	2,347		3,000				3,803	27,033	52,451	
קרן הטל השבחה	18,916	28,916	653	653		914				105	26,281	21,446	
קרן ממכירת נכסים		40	1	1		39						40	
קרן ביוב	6,873	93	93	93							16	6,950	
קרן ניקוז	9,477	1,626	456	456		1,170					7,741	3,362	
קרנות אחרות	8,226	1,032	120	120						285	3,064	5,909	
קרנות היטל כבישים ומדרכות	48,292	4,103	102	102		4,001				58	43,609	8,728	
קרן כרית ביטחון	3,971	4,545	78	78		4,467		1,300				7,216	
סה"כ	95,755	40,355	1,503	1,503		6,551		1,300		448	80,711	53,651	

תשלומים אחרים: השבחה- החזר גביה מהעבר 593 שיערוך 60, קרן ניקוז 400 תקבול ממשרד השיכון לשכונת צהל 56 שיערוך, קרן כרית ביטחון 78 אלפי ש" שיערוך, קרן ביוב 93 אלפי ש" שיערוך, קרן היטל כבישים 102 אלפי ש" שיערוך

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ח") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1441 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 94 אלפי ש"ח.

ב. 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 4209 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 3738 אלפי ש"ח).

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 הכנסות העירייה ממכירת מים בשנים 2017-2020 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 3,273 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,856 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 94 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 86 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,368 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,629 אלפי ש"ח).

עיריית קרית מלאכי

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 31 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 0 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 31 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
	1	100	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א)
		50	עמותה	קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר) (ב)
			חברה	מי באר קולחים בע"מ (ג)
			עמותה	אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)
<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>שם התאגיד</u>	
	1		חברה	החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א)
			עמותה	קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר) (ב)
			חברה	מי באר קולחים בע"מ (ג)
			עמותה	אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)
<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>שם התאגיד</u>	
	-67		חברה	החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א)
	-1,250		עמותה	קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר) (ב)
			חברה	מי באר קולחים בע"מ (ג)
			עמותה	אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)

עיריית קרית מלאכי

עד להכנת דוח זה טרם התקבלו הדוחות הכספיים של התאגידים לעיל

א. החברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ

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

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

החברה לא היתה פעילה החל משנת 1999 ועד לשנת 2016.

החברה טרם הכינה את דוחותיה הכספיים לשנים 2019 - 2020.

בשנת 2020 החברה הפסיקה את פעילותה העסקית.

השקעת העירייה בחברה הופחתה במלואה בספרי העירייה בשנת 2006, והוצגה בערך סמלי של 1 אש"ח בלבד.

בשנת 2016 החלה העירייה בהליכי הסדרה של פעילות החברה הכלכלית וזאת בהתאם לדרישת משרד הפנים במסגרת תכנית ההבראה.

כחלק מהליך ההסדרה ביצעה העירייה הסדרי חובות של החברה מול רשות המיסים, ביטוח לאומי וכד'.

לצורך כך, בשנת 2016 נתנה העירייה 2 הלוואות לחברה הכלכלית.

מאחר ולדעת העירייה הסיכויים לגבות את ההלוואה קלושים, רשמה העירייה בשנת 2019 הפרשה לירידת ערך על סך 6,404 אש"ח.

בספרי העירייה קיימת יתרה לזכות החברה על אף שהחברה לא פעילה.

ב. קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר)

קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר) הינה עמותה שהתאגדה לפי חוק העמותות התש"ס - 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 2022 לקרן נכסים נטו בסך אש"ח (בשנת 2021 - 3,183 אש"ח)

יתרת העירייה בספרי הקרן ליום 31.12.2022 הינה אש"ח בחובה. (בשנת 2021 - 3,062 אש"ח).

ההפרש בין יתרת העירייה בספרי התאגיד לבין יתרת התאגיד בספרי העירייה נובע מהפרשי עיתוי בספרי התאגיד.

בשנת הדוח הקרן קיבלה תשלומים בסכום של אש"ח (בשנת 2021 - 15,900 אש"ח).

עד להכנת הדוח טרם התקבל הדוח הכספי של קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט לשנת 2022

ג. מי באר קולחים בע"מ

החברה הוקמה ביום 12 במרס 1996. בעלי החברה 50% העירייה 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 העירייה במט"ש הועברו לתאגיד המים ת.מ.ר בעת הצטרפות העירייה לתאגיד המים בשנת 2015.

החברה הגישה לעירייה דוחות כספיים מבוקרים עד וכולל שנת 2014.

בשנים 2017-2022 לחברה לא הייתה פעילות כלשהיא עם העירייה.

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).

על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2022 לעמותה נכסים נטו בסך אש"ח (בשנת 2021 - 6,806 אש"ח).

יתרת העירייה בספרי העמותה ליום 31.12.2022 הינה אש"ח (בשנת 2021 - 14 אש"ח).

עיריית קרית מלאכי

עד להכנת דוח זה טרם התקבל הדוח הכספי לשנת 2022 של אופק עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים

באור 12 תאגיד המים

העירייה מחזיקה 17.4% מהון המניות

ת.מ.ר - תאגיד מים רמלה בע"מ הוקם ביום 1 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים ומתן שירותי ביו 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"ח ע.נ.).
וסך 16,776 אש"ח יזקפו כהלוואות בעלים מהעירייה לתאגיד אשר תיפרע במהלך 15 שנים מהמועד הקובע.
קרן הלוואת הבעלים תישא ריבית שנתית צמודה למדד המחירים לצרכן החל מהמועד הקובע - ריבית ריאלית בשיעור 4.5% שנתי.
הקרן תשולם ב-60 תשלומים רבעוניים שווים רצופים החל מהמועד הקובע, כאשר לכל תשלום יתווספו הפרשי ריבית והצמדה בהתאם ליתרה הפוחתת של הקרן.

בשנת 2022 העירייה לא קיבלה החזר הלוואת בעלים.

בשנת 2021 העירייה לא קיבלה החזר הלוואת בעלים.

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

תמורות מפרעון ההלוואות מדווחות עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.

בדוחות המבוקרים של תאגיד ת.מ.ר. ליום 31.12.2022 יתרת העירייה הינה 9,185 אלפי ש"ח (אשתקד 8,351 אש"ח בזכות). בנוסף, יתרת ההלוואה שנתקבלה מהעירייה נכון ליום 31.12.2022 הינה 8,978 אלפי ש"ח (אשתקד 9,664 אש"ח).

ליום 31.12.2021 יתרת ההלוואה בספרי העירייה הינה 14,277 אש"ח (אשתקד - 14,277 אש"ח), בקיזוז יתרה בחשבון השוטף בסך 13 אש"ח (אשתקד - 9 אש"ח).

נכון למועד סיום הביקורת לשנת 2022 טרם מופיע ברשם החברות הקצאת מניות של תאגיד המים ת.מ.ר.

בשיעור 17.402% על שם עיריית קרית מלאכי.

יתרת חוץ התאגיד בספרי העירייה 98 אש"ח בזכות (אשתקד 104 אלפי ש"ח).

2022 באלפי ש"ח 2021 באלפי ש"ח

6	12
474	559
216	68

696	639
-----	-----

ביאור 13 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

החזר ריבית ועמלות

משרדים ממשלתיים

תיקונים

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 ביולי 2023:

א. כל הכנסות העירייה משועבדות לטובת הבנקים עד סכום בלתי מוגבל, לתקופות בין 11 ל- 99 שנים.

ב. זכויות חוזיות במקרקעין משועבדות לטובת הבנק לתקופה של 99 שנים.

ג. המחאות לגביה המופקדות בבנק, משועבדות בבנק כבטחון לקבלת אשראי.

עיריית קרית מלאכי

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 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע בסך 426 אלפי ש"ח, עבור רהוט וציוד, מחשבים וציוד הקפי.

ביאור 17 - הסכם להסדר התייעלות

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 לשנים 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.
 - איזון תקציבי שוטף בשנת 2022 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 צריכה לעמוד בהם בשנת 2022, 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 לחניה ואישורו ע"י משרד הפנים.
 - ג. טיפול בתיקים בהוצאה לפועל בהתאם לדוח מיפוי שהיו צריכים להגיש למשרד הפנים עד 31.12.2022 הפעלת תיקים לגביה, העברת חובות למחיקה וביצוע הליכים בתוך התיקים.
 - ד. גיבוש תכנית לאכיפה משפטית כנגד חייבים, ויישום והטמעה 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 לדיעת מנהל האגף לניהול ההון 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 העירייה להקים רשת בטחון להתמודדות עם תרחישים בלתי צפויים, שתשמש במידת הצורך לגישור בניהול תזרים מזומנים עד לקבלת המענקים במסגרת קליטת אוכלוסיה ו/או תיגבור שירותים. שימוש בכספי הקרן לצרכים שוטפים, יהיה באישור מראש של משרד הפנים.

בכפוף לעמידה באבני דרך אלו

לצורך הקמת אנרגיה מחדשת על גבי גגות מבנים.

הלוואת התקבלו רק בשנת 2023

מענקים לכיסוי גרעונות מצטברים 1,750 אלפי ₪

פעולות תומכות 2,375 אלפי ₪

תיגבור שירותים 2,250 אלפי ₪ חלקם בגין 2021.

ביאור 18 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

טבלת חלוקת ההכנסות:

הרשות המקומית הנה רשות מקבלת בשטח/י משותף/פים מכח <הסכם/צו> לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה.

הכנסות הרשות המקומית בסך 2,417 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בתלי רגילים בטופס 2.

עיריית קרית מלאכי

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות בסך של כ- 111 מיליון ₪, מתוכן 90 מיליון היינן בגין תובענה ייצוגית. להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ- 3.2 מיליון ₪.

רוב התביעות היינן בגין נזיקין ורכוש.
העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה של כ- 3.1 מיליון ₪.

עיריית קריית מלאכי

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון החייכים בנין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לשנת	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו / מ	העברה ל חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
75.6%	7,826	24,202	32,028	(1,059)	10,774	38,079	5,782	ארנונה	א.1	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.1
83.3%	8,896	44,514	53,410	(737)	7,131	52,737	8,541	ארנונה למגורים	1.1	ארנונה אחרת	1.2
	48,870	68,716	134,308	1,796	3,442	90,121	65,534	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	סה"כ ארנונה	2
90.0%	11	99	110	(11)	111	10	10	אגרת מים וביוב	2.1	אגרת מים	2.2
0.7%	13,785	99	13,785	11	(2,802)	16,576	16,586	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	3	סה"כ מים	4
6.5%	628	44	672	(16)	53	635	635	אכיפה	3	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
45.5%	2,443	68,859	2,443	16	292	87,775	84,890	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוץ	ב.1	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	3
	82,459		151,318		21,347				3	קנסות	4
3.3%	87	3	90		(13)	103			4	עצמיות חינד	6
53.8%	3,215	3,737	6,952		5	3,507	3,450		6	עצמיות רווחה	8
55.0%	415	508	923			526	397		8	הטלי השבחה	9
100.0%		26,015	26,015		26,011	4			9	הטלי פיתוח	10
100.0%		50,604	50,604		45,478	5,126			14	אגרות בניה	14
100.0%		5,373	5,373		4,173	1,200			17	שוק עירוני ואחרים	17
										חובות מסופקים וחובות למחיקה	
										סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
88.4%	1,718	13,108	14,826		14,240	586				סה"כ בשנת הדוח	
8.6%	4,187	392	4,579		277	4,305				שנה קודמת	
91.2%	9,622	99,740	109,362		94,199	15,171				שנתיים קודמות	
64.7%	92,081	168,599	260,680		21,355	181,974	100,061			החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערך ההנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	
48.3%	100,061	93,463	193,524		18,918	121,450	90,992				
43.4%	90,992	69,635	160,627		26,870	95,344	92,153				

עיריית קרית מלאכי

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2022

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השו"פ	חיובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	36,688	290	390	711	38,079
1.2	ארנונה אחרת	47,386	349	239	4,763	52,737
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	84,074	639	1,834	(2,529)	(695)
2	אגרת מים וניזוב			2,463	2,945	90,121
2.1	אגרת מים				111	111
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			(122)	(2,680)	(2,802)
				(122)	(2,569)	(2,691)
3	אכיפה	50	35	35	(67)	53
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	84,124	674	2,457	520	87,775
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות				6	(13)
4	עצמיות חינוך	2,108	3	3	1,393	3,507
6	עצמיות רווחה	342			184	526
8	הטלי השבתה				26,011	26,011
9	הטלי פיתוח				45,478	45,478
10	אגרות בניה				4,173	4,173
14	שוק עירוני ואחרים		15	42	14,183	14,240
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,450	18	43	234	277
				94	91,637	94,199
	סה"כ	86,574	692	2,551	92,157	181,974

הזכויים נטו בארנונה נבעו מעידכון החיוב לייפ לעומת דוח הגבייה

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החיבים בנין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
			חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
24,202	1,798	22,404	ארנונה	1
44,514	8,506	36,008	ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
68,716	10,304	58,412	סה"כ ארנונה	2
99	4	95	אגרת מיס וביוב	2.1
99	4	95	אגרת מיס	2.1
44	16	28	אכיפה	3
68,859	10,324	58,535	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
3		3	קנסות	3
3,737	583	3,154	עצמיות חינוך	4
508	1	507	עצמיות רווחה	6
26,015		26,015	הטלי השבחה	8
50,604		50,604	הטלי פיתוח	9
5,373		5,373	אגרות בנייה	10
13,108	87	13,021	שוק עירוני ואחרים	14
392	196	196	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
99,740	867	98,873	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
168,599	11,191	157,408	סה"כ	

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ם וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
	10	14,406	14,323	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
164	111	(2,630)	3,987	חיוב / זיכוי נוסף
(150)	(11)	(1,290)	(1,796)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		458	629	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(909)	(6)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
14	110	10,035	17,137	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
	4	6,433	10,304	גביה בגין פיגורים
14	106	3,602	6,833	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		82,020	84,074	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
			1,487	חיוב / זיכוי נוסף
		615	639	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(17,061)	(17,899)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		65,574	68,301	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(4)	(95)	(54,853)	(58,412)	גביה שוטפת
(4)	(95)	(54,853)	(58,412)	סה"כ שנגבה
(4)	(95)	10,721	9,889	יתרת פיגורים לתקופה
10	11	14,323	16,722	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	3.64%	64.11%	60.13%	% גביה מהפיגורים
		83.65%	85.52%	% גביה מהשוטף
28.57%	90.00%	81.06%	80.43%	% גביה מהסה"כ

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
4	4
573	553
643	2,077
881	3,407
62	138
10	25
11	26
27	142
27	61
346	1,405
592	1,718
221	184
277	356
35	66
87	181
6	10
12	24
2	850
3,816	11,227

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 אסיר ציון
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 וועדת הנחות
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	35	66
	1	5,433
	87	182
	9	276
	137	95
300		
5,752		
6,052	269	6,052

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 70%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

4,085	17,279
-------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
מ"ס			מזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
37,704	32,575	32,208			27,986	4,222
	5,000	10,000			10,000	
37,704	37,575	42,208			37,986	4,222
5,129	5,367	5,798			4,742	1,056
32,575	32,208	36,410			33,244	3,166
195	196	58			58	
32,770	32,404	36,468			33,302	3,166

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 - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

2020	2021	2022	
5,129	5,367	5,798	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
1,004	867	981	קרן
111	114	130	ריבית
6,244	6,348	6,909	הצמדה
			סה"כ (**)

(***)

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

סה"כ

6,348	6,909
-------	-------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

5,694	שנה ראשונה
5,475	שנה שנייה
5,167	שנה שלישית
3,760	שנה רביעית
3,477	שנה חמישית
12,895	שנה שישית ואילך
36,468	

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מסדה"כ	2021	עודף (גרעון)	מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
27%	61,485	(524)	27%	68,228	68,752	הכנסות
8%	17,970	29	7%	17,908	17,879	ארנונה
7%	15,889	873	8%	20,213	19,340	הנחות בארנונה (*)
23%	53,923	1,600	21%	52,314	50,714	יתר עצמיות
14%	31,975	131	14%	34,363	34,232	משרד החינוך
2%	4,246	(376)	2%	6,117	6,493	משרד הרווחה
14%	31,519	2,809	11%	29,152	29,152	משרדים אחרים
4%	10,291		6%	14,483	11,674	מענק כללי
0%	684		0%	31	31	מענקים מיוחדים ומיוחדים
1%	2,025	9	4%	11,299	11,290	חלק הכנסות עצמיות מארנונה
						תקבולים אחרים
100%	230,007	4,551	100%	254,108	249,557	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
				1,750	1,750	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	230,007	4,551		255,858	251,307	סה"כ הכנסות
16%	37,054	617	15%	38,116	38,733	הוצאות
21%	47,940	301	23%	57,549	57,850	משכורות ושכר כללי
13%	30,992	641	14%	34,628	35,269	פעולות כלליות
19%	43,276	(2,430)	19%	48,081	45,651	שכר חינוך
4%	8,572	26	4%	9,470	9,496	פעולות חינוך
16%	36,780	(2,869)	15%	39,166	36,297	שכר רווחה
3%	6,348	(7)	3%	6,909	6,902	פעולות רווחה
0%	1,086	(31)	0%	1,135	1,104	פרעון מלוות
1%	1,237	(691)	1%	1,696	1,005	מימון
8%	17,403	(29)	7%	17,279	17,250	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	230,688	(4,472)	100%	254,029	249,557	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
				1,750	1,750	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	230,688	(4,472)		255,779	251,307	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)
	(681)	79		79		

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

עיריית קריית מלאכי

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת שירות כח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)	מזכרת שירות כח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66)
142.81	27,082	190	32,391	235.00	255.75
142.81	3,865	27	1,306	9.48	
142.81	30,947	217	33,697	244.48	255.75
174.13	8,473	49	7,011	40.00	59.00
174.13	96	1	2,117	12.08	
174.13	8,569	49	9,128	52.08	59.00
321.15	5,649	18	6,861	18.60	22.00
			231	0.63	
321.15	5,649	18	7,092	19.23	22.00
181.45	11,326	62	10,753	62.72	42.54
181.45	334	2	388	2.26	
181.45	11,660	64	11,141	64.98	42.54
211.47	17,309	82	18,233	84.21	64.54
163.41	56,825	348	61,058	380.76	379.29
748.67	2,246	3	2,255	3.00	
128.66	16,994	132	17,166	131.71	
	527		1,814		
158.63	76,592	483	82,293	515.47	379.29
158.63	76,592	483	82,293	515.47	379.29

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

יתר המשרות בכירים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

גימלאים (פנסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
47.60%	36,458	45.44%	37,391	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.09%	2,364	3.79%	3,121	שעות נוספות - רשומות
0.69%	527	2.20%	1,814	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.01%	2,302	2.99%	2,459	אחזקת רכב
20.47%	15,682	19.52%	16,060	תשלומי פנסיה
5.45%	4,173	6.45%	5,308	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.30%</u>	<u>61,506</u>	<u>80.39%</u>	<u>66,153</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.02%	2,312	2.98%	2,456	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.52%	8,057	10.53%	8,669	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.16%	4,717	6.09%	5,015	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19.70%</u>	<u>15,086</u>	<u>19.61%</u>	<u>16,140</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>76,592</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,293</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022	
76,592	82,293	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי
(125)	(224)	הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
121	130	השתתפות בפנסיה
30	15	
<u>76,618</u>	<u>82,214</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
42.49	42.96	43.79	36.77	מבנה מגורים
163.50	166.30	167.86	72.19	משרדים שירותים ומסחר
1,050.45	1,011.71	1,033.33	490.91	בנקים וחברות ביטוח
62.37	63.06	64.31	26.31	תעשייה
71.99	72.83	76.64	48.73	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
12.75	12.97	13.36	0.01	קרקע תפוסה
89.88	110.78	111.93		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

עיריית קרית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2022</u>	<u>בשנת 2022</u>	
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
140	140	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,921	1,921	השתתפות בהג"א כלל ארצי
130	130	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
33	33	השתתפות בתקציב רשות הניקוז
63	54	איגוד ערים לאיכות הסביבה
		השתתפות תקציב נפת לכיש
		דמי חבר רשויות שורק דרומי
2,287	2,284	סה"כ
5,503	2,126	השתתפויות אחרות
35,715	35,095	השתתפויות חינוך
295	295	השתתפויות רווחה
4,855	5,055	עמותת אופק
		השתתפות מתנס – קניית שירותים
46,368	42,571	סה"כ
17,279	17,250	הנחות בארנונה
65,934	62,105	סה"כ תמיכות והשתתפויות
2,287	2,284	ריכוז
46,368	42,571	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
17,279	17,250	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
65,934	62,105	סה"כ