

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Sep, 2024, 14:24



נתקבל

**עיריית קרית מלאכי
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

עיריית קרית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזניים - 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
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31-32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023



תאריך 06/08/2024

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.,

הנדון: עיריית קריית מלאכי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קריית מלאכי (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לסעיפים הבאים, אשר הופיעו בשנה קודמת:
- לביאור 1' בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה בתאריך 01.02.2020.
 - לביאור 17 בדבר התחייבות התלויות העומדות כנגד הרשות המקומית.
 - יתרת החובות המסופקים בסך 71,710 אלפי ₪ מהווה כ- 73.1% מכלל יתרת החייבים.

רואה החשבון
שגב אברהם
שגב רואי חשבון
מ.ר: 24089

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
16,786	21,211	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,051	1,604	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
10,911	6,616	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
217	1,775	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>28,965</u>	<u>31,206</u>		
114,857	99,127	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,619	1,467	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
25,194	25,194	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
21,831	20,002		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(1,750)	(1,750)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(79)	5,842	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>20,002</u>	<u>24,094</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>190,637</u>	<u>181,088</u>		
<u>36,468</u>	<u>43,015</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
90,817	96,370	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,264	663		חובות פתוחים
<u>92,081</u>	<u>97,033</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
46,446	51,790	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,051	1,604	(א) 7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,457	1,893	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>48,954</u>	<u>55,287</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
95,755	45,092	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
19,102	54,035	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>114,857</u>	<u>99,127</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,632	1,480	(ט) 3	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
25,194	25,194	(י) 3	

190,637 181,088




זוהר אליהו
תומר עמר

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 06/08/2024



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 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6	הנהלה וכלליות	86,136	85,405	87,700	1. מיסים ומענקים
						31	24		X11 מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום ארנונה
10,018	10,846	12,603		61	מנהל כללי	86,167	85,429	87,700	11 מיסים
6,041	5,811	6,115		62	מנהל כספי	72	48	150	12 אגרות
1,135	1,183	1,100		63	הוצאות מימון				
5,740	6,201	8,826		64	פרעון מלוות				
<u>22,934</u>	<u>24,041</u>	<u>28,644</u>				42,320	41,155	37,641	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				7	שרותים מקומיים	<u>128,559</u>	<u>126,632</u>	<u>125,491</u>	2. שרותים מקומיים
19,146	21,633	21,204		71	תברואה	454	401	966	21 תברואה
1,724	5,389	1,705		72	שמירה וביטחון	339	4,788		22 שמירה וביטחון
3,510	4,015	5,157		73	תכנון ובנין העיר	5,964	3,564	7,311	23 תכנון ובנין העיר
9,009	8,304	9,173		74	נכסים ציבוריים	894	1,281	2,655	24 נכסים ציבוריים
439	2,703	2,412		75	חגיגות, מבצעים ואירועים	321	313	290	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
2,732	2,878	2,824		76	שרותים עירוניים שונים	1,285	643	1,499	26 שרותים עירוניים שונים
385				77	פיתוח כלכלי	525			27 פיתוח כלכלי
2,972	2,447	2,383		78	פיקוח עירוני	3,724	3,210	5,398	28 פיקוח עירוני
<u>39,917</u>	<u>47,369</u>	<u>44,858</u>				<u>13,506</u>	<u>14,200</u>	<u>18,119</u>	
				8	שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
82,709	91,298	92,615	(7)	81	חינוך	60,527	74,252	74,976	(7) 31 חינוך
14,719	14,727	19,867		82	תרבות	2,241	1,182	8,129	32 תרבות
222	330	348		83	בריאות	74	219	200	33 בריאות
48,636	50,790	50,690	(6)	84	רווחה	35,523	37,664	38,307	(6) 34 רווחה
1,958	2,062	1,934		85	דת				
1,317	1,330	1,789		86	קליטת עלייה	778	633	1,167	36 קליטת עלייה
223	248	233		87	איכות הסביבה	160	130	250	37 איכות הסביבה
<u>149,784</u>	<u>160,785</u>	<u>167,476</u>				<u>99,303</u>	<u>114,080</u>	<u>123,029</u>	
				9	מפעלים				4. מפעלים
215	237	222	(8)	91	מים	290	270	340	(8) 41 מים
3,420	3,596	3,669		93	נכסים	565	308	1,418	43 נכסים
1,169	1,137	1,138	(8)	97	מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	27	11	80	(8) 47 מפעל הביוב
<u>4,804</u>	<u>4,970</u>	<u>5,029</u>				<u>882</u>	<u>589</u>	<u>1,838</u>	
<u>38,340</u>	<u>38,023</u>	<u>36,993</u>	(4)	99	תשלומים בלתי רגילים	<u>13,608</u>	<u>13,845</u>	<u>14,523</u>	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>255,779</u>	<u>275,188</u>	<u>283,000</u>			סה"כ כללי	<u>255,858</u>	<u>269,346</u>	<u>283,000</u>	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
<u>255,858</u>	<u>269,346</u>	<u>283,000</u>	סה"כ תקבולים
<u>255,779</u>	<u>275,188</u>	<u>283,000</u>	סה"כ תשלומים
<u>79</u>	<u>(5,842)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
31,612	41,357	השתתפות הממשלה
40,025	76,360	מקורות עצמיים ואחרים
10,000	12,086	מלוות שנתקבלו
<u>81,637</u>	<u>129,803</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
65,221	79,920	עבודות שבוצעו במשך השנה
8,456	12,329	תכנון
	1,750	העברת מלוות
993	871	תשלומים אחרים
448		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>75,118</u>	<u>94,870</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,519</u>	<u>34,933</u>	עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
221,665	279,570	תקבולים
209,082	260,468	תשלומים
<u>12,583</u>	<u>19,102</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</u>
279,570	409,373	תקבולים
260,468	355,338	תשלומים
<u>19,102</u>	<u>54,035</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
42,354	72,589	עודפי מימון זמניים
23,252	18,554	גרעונות מימון זמניים
<u>19,102</u>	<u>54,035</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>23,732</u>		
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,603	1,487	עודפי מימון זמניים
<u>1,027</u>	<u>2,334</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 ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
247,557	257,827	1	מתקציב רגיל
49,336	60,919	2	מתקציב בלתי רגיל
80,711	30,760	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>377,604</u>	<u>349,506</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
252,729	275,188	4	תקציב רגיל
74,670	94,870	5	תקציב בלתי רגיל
1,503	1,020	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>328,902</u>	<u>371,078</u>		סך כל ההוצאות
<u>48,702</u>	<u>(21,572)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
79	(5,842)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,519	34,933		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>6,598</u>	<u>29,091</u>		
<u>42,104</u>	<u>(50,663)</u>		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>48,702</u>	<u>(21,572)</u>		(גרעון) עודף 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>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	255,858	269,346	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(6,551)	(11,519)	העברות מקרנות פיתוח
	(1,750)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	<u>247,557</u>	<u>257,827</u>	סה"כ נטו
			<u>2</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	81,637	129,803	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(32,301)	(68,884)	העברות מקרנות פיתוח
	<u>49,336</u>	<u>60,919</u>	סה"כ נטו
			<u>3</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	82,459	30,760	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(448)		העברות מתב"רים
	(1,300)		העברות מהתקציב הרגיל
	<u>80,711</u>	<u>30,760</u>	סה"כ נטו
			<u>4</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	255,779	275,188	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(1,300)		העברות לקרנות פיתוח
	(1,750)		העברות מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	<u>252,729</u>	<u>275,188</u>	סה"כ נטו
			<u>5</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	75,118	94,870	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(448)		העברות לקרנות פיתוח
	<u>74,670</u>	<u>94,870</u>	סה"כ נטו

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

40,355	81,423
(6,551)	(11,519)
(32,301)	(68,884)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

1,503

1,020

סה"כ נטו

42,104

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 283,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2022.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25.12.2023.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 13.12.2023. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים השגות ותוקנו, רואים בתקציבה כמאושר ביום 25.12.2023.

- ו. בתאריך 1.2.2020 משרד הפנים מינה לעירייה/למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1.4.2021 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.10.2024.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023.

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 כנכס 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושיזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן

עיריית קרית מלאכי

נרשמות כהוצאה.

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

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

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבורר 3 ו'.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות 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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (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, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
 - (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
 - (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
 - (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
 - (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

יא. **רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה**

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

יג. **גרעונות סופיים בתב"רים**

- גריירת 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, נזקפו 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		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
131,643	120,338	בנקים מסחריים
131,643	120,338	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
114,857	99,127	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
<u>16,786</u>	<u>21,211</u>	
<u>112,885</u>	<u>104,929</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,259	3,144	משרד החינוך
6,983	473	משרד הפנים
52	22	משרד התחבורה
188	116	המשרד לבטחון פנים
1,187	434	אחרים
393	116	משטרת ישראל
849	2,311	חברות כרטיסי אשראי
<u>10,911</u>	<u>6,616</u>	
		ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים
217	1,775	תשלומים אחרים כולל עובדים ומוסדות
<u>217</u>	<u>1,775</u>	
		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
112,885	99,127	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
1,972		חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
<u>114,857</u>	<u>99,127</u>	
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,702	1,619	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
127	117	יתרה לתחילת השנה
(172)	(328)	הפקדות במהלך השנה
(38)	59	משיכות במהלך השנה
<u>1,619</u>	<u>1,467</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,619</u>	<u>1,467</u>	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית קריית מלאכי

<u>2022</u>	<u>2023</u>	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
6,404	6,404	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ
(6,403)	(6,403)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
<hr/> 1 <hr/>	<hr/> 1 <hr/>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
29	29	השקעות אחרות
25,164	25,164	החברה לאוטומציה
		ת.מ.ר. - תאגיד המים רמלה בע"מ
<hr/> 25,193 <hr/>	<hr/> 25,193 <hr/>	
<hr/> 25,194 <hr/>	<hr/> 25,194 <hr/>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
29,548	32,738	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,063	8,176	עובדים וניכויים לשלם
4,037	5,033	מוסדות וזכאים שונים
1,282	171	המחאות לפרעון
3,101	3,326	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
1,415	2,346	תאגידים עירוניים כולל תאגיד המים (ראה ביאור 11-12)
<hr/> 46,446 <hr/>	<hr/> 51,790 <hr/>	
ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1,457	1,893	זכאים בגין ארנונה
<hr/> 1,457 <hr/>	<hr/> 1,893 <hr/>	
ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1,715	1,632	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
127	117	יתרה לתחילת השנה
(172)	(328)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(38)	59	החזר בגין השתתפות בהוצאות
1,632	1,480	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr/> 1,632 <hr/>	<hr/> 1,480 <hr/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
י. קרנות מתוקצבות		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
6,404	6,404	הלוואה לחברה הכלכלית
25,193	25,193	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
(6,403)	(6,403)	
<hr/> 25,194 <hr/>	<hr/> 25,194 <hr/>	

עיריית קרית מלאכי

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
1,750	1,750	סכומים להקטנת גרעון	1
		מענקים להקטנת גרעון	
		מלוות להקטנת גרעון	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>1,750</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>1,750</u>		-
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 3px double black;"/> <u>1,750</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 3px double black;"/> <u>1,750</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
1,750			תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
573	1,285	300	החזר משנים קודמות
172	328	250	החזר השתתפויות
6,551	7,432	10,117	העברה מקרנות פיתוח
2,417	3,626	3,626	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה
145	192	180	החזרי פנסיה
2,000	982	50	ביטול הפרשות הוצאות ש"ק
13,608	13,845	14,523	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	תשלומים לא רגילים
1,750			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
17,279	18,303	17,400	הנחות במיסים
17,166	18,473	18,402	תשלומי פנסיה
449	194	550	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
27	24	24	מיסים בשל הוצאות עודפות
900	594	177	הוצאות בגין שנים קודמות
613	290	300	עידכון הפרשות תביעות
156	145	140	גמלאים רווחה
38,340	38,023	36,993	

עיריית קרית מלאכי

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים לשימוש תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם תקנו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות ומקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העבר לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (3)	הוצאות (4)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	53,651	80,711	448		1,300		82,459	32,301	6,551			1,503		40,355	95,755
קרו הטל השבחה (1)	18,916	15,828					15,828	25,721	1,717			12		27,450	7,294
קרו ביוב	6,873	1,379					1,379		5,224					5,224	3,028
קרו ניקוי	9,477	1,560					1,560	1,000						1,000	10,037
קרו סלילת רחובות	48,292	9,081					9,081	35,565				1,008		36,573	20,800
קרנות אחרות (**)	8,226	618					618	6,500						6,500	2,344
קרו כרית ביטחון	3,971					2,294	2,294	98	4,578					4,676	1,589
סה"כ	95,755	28,466				2,294	30,760	68,884	11,519			1,020		81,423	45,092

(**) מורכב מ- 20 אלפי ש"ח החזרי גביה ו- 1,000 אלפי ש"ח הפרשות לתביעות

	(1) הרכב התקבולים בקרו הטל השבחה:
	היטל השבחה
	14,215
	תלף היטל השבחה
	1,613
	15,828

	סה"כ
	העברה שוטפת
	68,884
	68,884

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"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטובות ביניים במישרין מסתכמים בסך של 4872 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 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 302 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 94 אלפי ש"ח).

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

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 4209 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 2,954 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,273 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 113 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 94 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,495 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,368 אלפי ש"ח).

עיריית קרית מלאכי

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א) קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר) (ב) מי באר קולחים בע"מ (ג) אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)	חברה	100	1	
	עמותה			
	חברה	50		
	עמותה			
תשלום				
<u>שם התאגיד</u>	<u>הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א) קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר) (ב) מי באר קולחים בע"מ (ג) אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)	חברה		1	
	עמותה			
	חברה			
	עמותה			
הון עצמי/יתרת נכסים נטו				
<u>שם התאגיד</u>	<u>יתרה בספרי במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	
החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א) קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר) (ב) מי באר קולחים בע"מ (ג) אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד)	חברה		-67	
	עמותה		-1,422	
	חברה			
	עמותה			

א. החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ

החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ התאגדה בשנת 1991 והיא בבעלות מלאה של העירייה. מטרתיה העיקריות של החברה הן ליוזם, 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.

עיריית קריית מלאכי

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

קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר) הינה עמותה שהתאגדה לפי חוק העמותות התש"ם - 1980 באישור משרד הפנים. הקרן נרשמה אצל רשם העמותות ביום 15 ביולי 1996 והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 1997.

מטרות 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 2023 לקרן נכסים נטו בסך XX אש"ח (בשנת 2021 - XX אש"ח)

יתרת העירייה בספרי הקרן ליום 31.12.2023 הינה XX אש"ח בחובה. (בשנת 2022 - XX 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 2023.

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 2023 לעמותה נכסים נטו בסך 876 אש"ח (בשנת 2022 - 3142 אש"ח).

יתרת העירייה בספרי העמותה ליום 31.12.2023 הינה XX אש"ח (בשנת 2022 - XX אש"ח).

עד להכנת דוח זה טרם התקבל הדוח הכספי לשנת 2023 של אופק עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים.

באור 11 - 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 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 קריית מלאכי לתאגיד המים ת.מ.ר שקבע כי רטרואקטיבית החל מיום 1/6/2015

יחל התאגיד לפעול בתחום עיריית קריית מלאכי.

תמורת מכירת הנכסים והזכויות במים לתאגיד, נקבע כי התאגיד ישלם לעיריית קריית 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.ג.)

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% שנתי.

הקרן תשולם ב-60 תשלומים רבעוניים שווים רצופים החל מהמועד הקובע, כאשר לכל תשלום יתווספו הפרשי ריבית והצמדה

בהתאם ליתרה הפוחתת של הקרן.

עיריית קרית מלאכי

בשנת 2023 העירייה קיבלה החזר הלוואת בעלים 1,380 אלפי ₪.
בשנת 2022 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 31.12.2023 יתרת העירייה הינה 9,413 אלפי ₪ (אשתקד 9,185 אש"ח בזכות). בנוסף, יתרת

ההלוואה שנתקבלה מהעירייה נכון ליום 31.12.2023 הינה 8,041 אלפי ₪ (אשתקד 8,978 אש"ח).

ליום 31.12.2023 יתרת ההלוואה בספרי העירייה הינה 15,103 אש"ח (אשתקד - 15,487 אש"ח), בקיזוז יתרה בחשבון השוטף בסך 384 אש"ח (אשתקד - 13 אש"ח).

נכון למועד סיום הביקורת לשנת 2023 טרם מופיע ברשם החברות הקצאת מניות של תאגיד המים ת.מ.ר. בשיעור 17.402% על שם עיריית קרית מלאכי.
יתרת חוז התאגיד בספרי העירייה 155 אש"ח בזכות (אשתקד 98 אלפי ₪).

<u>2023 באלפי ש"ח</u>		<u>2022 באלפי ש"ח</u>		<u>ביאור 12 - החזר משנים קודמות</u>
				ההרכב:
	82	12		החזר ריבית ועמלות
	791	559		משרדים ממשלתיים
	655	68		תיקונים
	<u>1,528</u>	<u>639</u>		

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 27.05.2024:
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.

ביאור 14 - 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 15 - 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 2017-2023 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 מחויבות 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 2023 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 2023, 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 31.12.2023 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.

עיריית קרית מלאכי

- 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 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 ע"ס 1,750 אלפי ש"ח
לא התקבלו מענקים לכיסוי גרעונות מצטברים
פעולות תומכות 6,454 אלפי ש"ח
קליטת אוכלוסיה התקבל סה"כ 6,083 אלפי ש"ח מתוכם 1,108 אלפי ש"ח בגין 2020, 4,169 אלפי ש"ח בגין 2021, 806 אלפי ש"ח בגין 2022.

ביאור 16 - חלוקת הכנסות

ג. הרשות המקומית הנה רשות מקבלת בשטחי/ משותף/ פים מכח <הסכס/צו> לחלוקת הכנסות ארוגה כמפורט בטבלה.
הכנסות הרשות המקומית בסך 3,626 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%
באר טוביה	-
	-

ביאור 17 - 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 2023, תביעות בסך של כ- 104 מיליון ש"ח, מתוכן 90 מיליון היינן בגין תובענה ייצוגית. להערכת היועצת המשפטית אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ- 3.2 מיליון ש"ח.

רוב התביעות היינן בגין נזיקין ורכוש.
העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה של כ- 3.3 מיליון ש"ח.

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה להחילת השנה
71.7%	9,835	24,925	34,760	547	11,288	37,675	7,826
81.6%	9,473	41,912	51,385	(614)	7,692	50,795	8,896
48.6%	51,305	66,837	137,451	67	1,149	3,517	48,870
100.0%	70,614	66,837	137,451		20,129	91,988	65,592
0.2%	13,945	34	34	(11)		34	11
7.8%	13,945	34	13,945	11	320	469	13,785
	699	59	758	1	320	503	13,796
	2,424	59	2,424	(1)	27	9	2,443
43.3%	87,682	66,930	154,612		20,476	92,629	82,459
26.8%	104	38	142			55	87
41.8%	4,075	2,923	6,998	(513)		4,296	3,215
61.5%	447	715	1,162	(70)		817	415
100.1%	(13)	14,215	14,202			14,202	
98.0%	222	10,640	10,862			10,862	
99.7%	9	2,879	2,888			2,888	
95.0%	505	9,509	10,014	(91)	(4)	8,383	1,718
3.8%	4,002	156	4,158	674	32	(671)	4,187
81.5%	9,351	41,075	50,426		28	40,832	9,622
52.7%	97,033	108,005	205,038		20,504	133,461	92,081
64.7%	92,081	168,599	260,680		21,355	181,974	100,061
48.3%	100,061	93,463	193,524		18,918	121,450	90,992

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	38,391	249	454	(1,419)	37,675
1.2	ארנונה אחרת	53,689	297	474	(3,665)	50,795
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		1,219	2,298		3,517
	סה"כ ארנונה	92,081	1,765	3,226	(5,084)	91,988
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			34		34
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			469		469
	סה"כ מים			503		503
	אכיפה			32	97	129
3	אכילה					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	92,081	1,765	3,834	(5,051)	92,629
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות			6	49	55
4	עצמיות חינוך				4,296	4,296
6	עצמיות רווחה				817	817
8	הטלי השבחה				14,202	14,202
9	הטלי פיתוח			21	10,841	10,862
10	אגרות בניה			1	2,887	2,888
14	שלטים, אישורים וכו'			39	8,344	8,383
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			39	(710)	(671)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			106	40,726	40,832
	סה"כ	92,081	1,765	3,940	35,675	133,461

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים	1,223	29		8,178	1,572	286	11,288
1.2	ארנונה אחרת	6,028	7		1,236	5	416	7,692
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			1,123	26			1,149
	סה"כ ארנונה	7,251	36	1,123	9,440	1,577	702	20,129
2	אגרת מים וביוב							
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			320				320
	סה"כ מים			320				320
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			27				27
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	7,251	36	1,470	9,440	1,577	702	20,476
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
14	שלטים, אישורים וכ"י					(4)		(4)
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			32				32
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			32		(4)		28
	סה"כ	7,251	36	1,502	9,440	1,573	702	20,504

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
10	11	14,323	16,722	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
111	(11)	3,987	(5,632)	חיוב / זיכוי נוסף
(11)	34	(1,796)	(67)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		629	928	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6)	(482)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
110	34	17,137	11,469	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
4		10,304	4,137	גביה בגין פיגורים
106	34	6,833	7,332	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		84,074	92,081	חיוב / זיכוי נוסף
		1,487	548	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		639	546	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(17,899)	(18,498)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		68,301	74,677	
				גביה שוטפת
(95)	(34)	(58,412)	(62,700)	סה"כ שנגבה
(95)	(34)	(58,412)	(62,700)	
				יתרת פיגורים לתקופה
(95)	(34)	9,889	11,977	
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
11		16,722	19,309	
				% גביה מהפיגורים
3.64%		60.13%	36.07%	% גביה מהשוטף
		85.52%	83.96%	% גביה מהסה"כ
90.00%	100.00%	80.43%	77.59%	

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
7	7
576	550
632	2,139
936	3,688
61	154
10	24
9	19
35	191
31	58
361	1,411
258	214
346	467
48	100
99	216
7	16
137	149
539	1,577
75	15
2	1
10	21
4,179	11,017

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
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *
 הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
4	196
22	6,587
5	279
4	224

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 70%
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

35	7,286
-----------	--------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

4,214	18,303
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		מלוות מנכ"ס	
סה"כ	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	סה"כ	31.12.2023
	32,575	32,208	36,410	36,410	3,167
	5,000	10,000	12,086	12,086	3,167
	37,575	42,208	48,496	48,496	1,056
	5,367	5,798	5,525	4,469	2,111
	32,208	36,410	42,971	42,971	44
	196	58	44	44	40,904
	32,404	36,468	43,015	43,015	2,111

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 ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מודד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקניב הראיל בשנת הדוח:

	2021	2022	2023
קרן	5,367	5,798	5,525
ריבית	867	981	1,783
הצמדה	114	130	30
סה"כ	6,348	6,909	7,338

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	6,201	5,740	6,201
בסעיף מפעלי הביוב	1,137	1,169	1,137
סה"כ	7,338	6,909	7,338

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

מלוות	סה"כ
מבנקים וממוסדות כספיים	6,167
מלוות	6,773
סה"כ	12,940
מבנקים וממוסדות כספיים	5,161
מלוות	4,855
סה"כ	10,016
מבנקים וממוסדות כספיים	4,080
מלוות	15,979
סה"כ	20,059

עיריית קרית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הנצאה

לשנת הכספים 2023 באפרי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים ככלי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ	מסתיות לפי מקורות
					מנתח	מעל		
הכנסות	283,000		283,000	269,346	(13,654)	18,015	105,790	41.35%
הוצאות	283,000		283,000	275,188	7,812	1,460	5,307	2.07%
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(5,842)	(5,842)	2,862	117,648	45.98%
							255,858	36.27%
							29,152	11.39%
							1,750	0.68%
							14,483	5.66%
							31	0.01%
							138,210	54.02%
							255,858	100.00%
							19,388	
							269,346	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	
							119,097	
							11,519	
							5,866	
							101,712	
							119,727	
							10,117	
							134,250	
							108,384	
							28,849	
							12,992	
							24	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	
							119,097	
							11,519	
							5,866	
							101,712	
							119,727	
							10,117	
							134,250	
							108,384	
							28,849	
							12,992	
							24	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	
							119,097	
							11,519	
							5,866	
							101,712	
							119,727	
							10,117	
							134,250	
							108,384	
							28,849	
							12,992	
							24	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	
							119,097	
							11,519	
							5,866	
							101,712	
							119,727	
							10,117	
							134,250	
							108,384	
							28,849	
							12,992	
							24	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	
							119,097	
							11,519	
							5,866	
							101,712	
							119,727	
							10,117	
							134,250	
							108,384	
							28,849	
							12,992	
							24	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	
							119,097	
							11,519	
							5,866	
							101,712	
							119,727	
							10,117	
							134,250	
							108,384	
							28,849	
							12,992	
							24	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	
							119,097	
							11,519	
							5,866	
							101,712	
							119,727	
							10,117	
							134,250	
							108,384	
							28,849	
							12,992	
							24	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	
							119,097	
							11,519	
							5,866	
							101,712	
							119,727	
							10,117	
							134,250	
							108,384	
							28,849	
							12,992	
							24	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	
							119,097	
							11,519	
							5,866	
							101,712	
							119,727	
							10,117	
							134,250	
							108,384	
							28,849	
							12,992	
							24	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	
							119,097	
							11,519	
							5,866	
							101,712	
							119,727	
							10,117	
							134,250	
							108,384	
							28,849	
							12,992	
							24	
							150,249	
							148,750	
							119,727	
							109,459	
							28,849	
							12,992	
							24	

עיריית קרית מלאכי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות המנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %
				מתחת	מעל	
		2022			2022	
1 משכורות ושכר	89,011	92,073	33.46%	3,062	82,214	32.14%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	12,481	14,012	5.09%	1,531	12,785	5.01%
3 הוצאות מימון	1,100	1,183	0.43%	83	1,135	0.44%
4 הוצאות תפעול	98,052	87,465	31.78%	10,587	82,897	32.41%
5 השתתפויות ותמיכות	71,561	72,005	26.17%	444	65,934	25.78%
6 הוצאות חד פעמיות	831	1,112	0.40%	281	2,155	0.84%
7 פרעון מלוות	9,964	7,338	2.67%	2,626	6,909	2.70%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר					1,750	0.68%
סה"כ הוצאות	<u>283,000</u>	<u>275,188</u>	<u>1</u>	<u>5,401</u>	<u>255,779</u>	<u>1</u>
				<u>13,213</u>		

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
4,603	(24,041)	(28,644)	4,603	24,041	28,644				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(6,430)	(33,169)	(26,739)	(2,511)	47,369	44,858	(3,919)	14,200	18,119	7	2	1. הנהלה וכלליות
(2,258)	(46,705)	(44,447)	6,691	160,785	167,476	(8,949)	114,080	123,029	8	3	2. שירותים מקומיים
(1,190)	(4,381)	(3,191)	59	4,970	5,029	(1,249)	589	1,838	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(1,708)	(24,178)	(22,470)	(1,030)	38,023	36,993	(678)	13,845	14,523	99	5	4. מפעלים
(6,983)	(132,474)	(125,491)	7,812	275,188	283,000	(14,795)	142,714	157,509			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(6,983)	(132,474)	(125,491)	7,812	275,188	283,000	(14,795)	142,714	157,509			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(2,373)	85,477	87,850				(2,373)	85,477	87,850		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
3,514	41,155	37,641				3,514	41,155	37,641		1.19	1. גביה שירה
											2. מענקים כלליים
1,141	126,632	125,491				1,141	126,632	125,491			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(5,842)	(5,842)		7,812	275,188	283,000	(13,654)	269,346	283,000			סה"כ כללי
(5,842)											א. איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית קרית מלאכי

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ	2022	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
27%	68,228	(3,300)	25%	66,400	69,700	ארנונה
7%	17,908	1,005	7%	19,005	18,000	הנחות בארנונה (*)
8%	20,213	(11,633)	8%	20,394	32,027	יתר עצמיות
21%	52,314	2,247	25%	67,136	64,889	משרד החינוך
14%	34,363	213	14%	36,916	36,703	משרד הרווחה
2%	6,117	(3,535)	2%	4,332	7,867	משרדים אחרים
11%	29,152	(298)	11%	28,849	29,147	מענק כללי
6%	14,483	2,848	5%	12,992	10,144	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	31	24	0%	24		חלקי הכנסות עצמיות מארנונה
4%	11,299	(1,225)	5%	13,298	14,523	תקבולים אחרים
100%	254,108	(13,654)	100%	269,346	283,000	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	1,750	(13,654)		269,346	283,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	255,858			269,346	283,000	סה"כ הכנסות
15%	38,116	342	15%	41,463	41,805	הוצאות
23%	57,549	5,025	23%	63,760	68,785	משכורות ושכר כללי
14%	34,628	(3,718)	15%	40,274	36,556	פעולות כלליות
19%	48,081	5,035	19%	51,024	56,059	שכר חינוך
4%	9,470	314	4%	10,336	10,650	פעולות חינוך
15%	39,166	(414)	15%	40,454	40,040	שכר רווחה
3%	6,909	2,626	3%	7,338	9,964	פעולות מלוות
0%	1,135	(83)	0%	1,183	1,100	מימון
1%	1,696	(412)	0%	1,053	641	חד פעמיות
7%	17,279	(903)	7%	18,303	17,400	הנחות בארנונה (**)
100%	254,029	7,812	100%	275,188	283,000	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	1,750			275,188	283,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	255,779	7,812		275,188	283,000	סה"כ הוצאות
	79	(5,842)		(5,842)		עודף (גרעון)

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות כוח אדם בפועל
137.83	235	158.21	240.42	271.50	271.50
137.83	9	158.21	16.95	271.50	271.50
137.83	244	158.21	257.37	271.50	271.50
175.28	40	198.05	34.29	63.65	63.65
175.28	12	198.05	16.36	63.65	63.65
175.28	52	198.05	50.65	63.65	63.65
368.87	19	447.47	18.94	24.00	24.00
368.87	1	447.47	18.94	24.00	24.00
368.87	19	447.47	18.94	24.00	24.00
171.44	63	193.95	49.12	72.04	72.04
171.44	2	193.95	12.69	72.04	72.04
171.44	65	193.95	61.81	72.04	72.04
216.52	84	253.41	80.75	96.04	96.04
160.36	381	183.18	388.77	431.19	431.19
751.67	3	781.67	3.00		
130.33	132	137.51	134.14		
159.65	515	176.17	525.91	431.19	431.19
159.65	515	176.17	525.91	431.19	431.19

סה"כ כולל

הערות:

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

יתר המשרות בכירים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

יתר המשרות בכירים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
45.44%	37,391	47.30%	43,823	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.79%	3,121	5.67%	5,257	שעות נוספות - רשומות
2.20%	1,814	0.69%	642	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.99%	2,459	2.87%	2,658	אחזקת רכב
19.52%	16,060	18.62%	17,251	תשלומי פנסיה
6.45%	5,308	4.82%	4,469	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.39%	66,153	79.98%	74,100	סה"כ שכר ותשלומים
2.98%	2,456	3.08%	2,858	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.53%	8,669	10.82%	10,028	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.09%	5,015	6.11%	5,661	מס שכר ומס מעסיקים
19.61%	16,140	20.02%	18,547	סה"כ נלוות
100.00%	82,293	100.00%	92,647	סה"כ כללי

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

2022	2023	
82,293	92,647	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(224)	(601)	החזרים מביטוח לאומי
130		הפרשה לקרן לרווחת הגמלאים
15	27	השתתפות בפנסיה
82,214	92,073	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית מלאכי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
43.79	43.79	44.40	37.27	מבנה מגורים
167.86	167.86	162.73	73.18	משרדים שירותים ומסחר
1,033.33	1,033.33	1,047.81	497.64	בנקים וחברות ביטוח
64.31	64.31	65.20	26.68	תעשייה
76.64	76.64	75.12	49.40	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
13.36	13.36	13.29	0.01	קרקע תפוסה
111.93	111.93	113.10		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והשתלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

מספר תב"ר/סו"כ	תב"ר/סו"כ	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2022		2023		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות		עודף הוצאות		עודף נטו (גרעון)		סטירה - עודמים		סטירה - עקב		
				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	ברוטו	הוצאות	ברוטו	הוצאות	ברוטו	נטו	עקב הוצאות	עקב הכנסות	הוצאות	הכנסות	
5	5	מנהל כללי	61	5,272	8,194	1,475	9,423	17,617	6,747	10,937	67	10,870	12,672	251	1,802	1,802				
2	2	מנהל כספי	62	1,249	1,500	1,978	4,200	5,700	3,227	2,474		2,474								
2	2	תברואה	71	690	1,000	1,103	1,200	2,200	1,793	407	407	407	407		407	407				
6	6	שמירה ובטחון	72	663	1,219	516	467	1,686	1,179	564	58	506	948		442	442				
16	16	הכנון ובנין עיר	73	32,122	39,342	5,279	675	40,017	37,401	3,925	1,308	2,617	157,190		154,573	154,573				
45	45	נכסים ציבוריים	74	49,855	55,318	43,455	69,061	124,379	93,310	37,048	5,980	31,068	129,730		98,662	98,662				
1	1	שירותים עירוניים שונים	76	1,614	213		213	213		213	213	213	1,401		1,401	1,401				
46	46	חינוך	81	46,629	50,732	19,155	20,265	70,997	65,784	8,469	3,256	5,213	32,944		27,731	27,731				
3	3	תרבות	82	66,403	62,395	328	6,790	69,185	66,731	2,453	2,453	2,453	2,318	135	2,254	2,254				
2	2	רווחה	84	1,238	326	956	3,236	3,562	2,194	1,432	63	1,369	3,623		2,254	2,254				
3	3	אכות הסביבה	87	942	844	577	559	1,403	1,519	511	117	(117)	101		218	218				
1	1	מים	91	1,000	489	489	1,000	1,000	489	511	511	511	511		1,808	1,808				
28	28	נכסים	93	30,879	36,051	18,754	12,309	48,360	49,633	4,102	5,374	(1,272)	16,746		18,018	18,018				
7	7	תחבורה	94	5,234	4,901	611	65	4,966	5,845	24	903	(879)	1,395		2,274	2,274				
3	3	מפעל הביוב	97	19,292	17,748	194	340	18,088	19,486	30	1,428	(1,398)	1,358		2,756	2,756				
170	170	סה"כ	719,118	260,468	279,570	129,803	94,870	355,338	409,373	72,589	18,554	54,035	363,780	386	310,131	310,131				
170	170	סה"כ נטו	719,118	260,468	279,570	129,803	94,870	355,338	409,373	72,589	18,554	54,035	363,780	386	310,131	310,131				

עיריית קרית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
145	160	השתתפות בהג"א כלל ארצי
2,025	1,897	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
224	227	השתתפות בתקציב רשות הניקוז
35	33	איגוד ערים לאיכות הסביבה
8	7	השתתפות תקציב נפת לכיש
56	56	דמי חבר רשויות שורק דרומי
<u>2,493</u>	<u>2,380</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
6,322	7,593	השתתפויות חינוך
39,094	38,288	השתתפויות רווחה
303	295	עמותת אופק
5,490	5,605	השתתפות מתנס- קנית שרותים
<u>51,209</u>	<u>51,781</u>	סה"כ
<u>18,303</u>	<u>17,400</u>	הנחות בארנונה
<u>72,005</u>	<u>71,561</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
<u>2,493</u>	<u>2,380</u>	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
<u>51,209</u>	<u>51,781</u>	השתתפויות אחרות
<u>18,303</u>	<u>17,400</u>	הנחות בארנונה
<u>72,005</u>	<u>71,561</u>	סה"כ