

**עיריית קרית מלאכי
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

עיריית קרית מלאכי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<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
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024

עיריית קרית מלאכי

דוח המבקרים

תאריך 31/7/2025

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 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית מלאכי (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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:

- א. לביאור 1ו' בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה בתאריך 01.02.2020.
- ב. לביאור 19 בדבר התחייבות התלויות העומדות כנגד הרשות המקומית.
- ג. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 79,564 אלפי ₪, המהווים כ- 74.87% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024, לפי נתוני אגף הגביה.

רואה החשבון
שגב אברהם

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
21,211	34,829	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,604	1,604	2 (ז), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
6,616	19,698	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,775	263	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>31,206</u>	<u>56,394</u>		
99,127	65,566	3 (ד)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,467	1,599	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
25,194	25,958	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
20,002	24,094		גרעונות בתקציב הרגיל
(1,750)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
5,842	(59)	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>24,094</u>	<u>24,035</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>181,088</u>	<u>173,552</u>		
<u>43,015</u>	<u>36,838</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
96,370	104,332	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
663	1,941		חובות פתוחים
<u>97,033</u>	<u>106,273</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
51,790	44,260	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,604	1,604	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,893	1,417	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>55,287</u>	<u>47,281</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
45,092	44,043	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
54,035	54,658	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>99,127</u>	<u>98,701</u>		
<u>1,480</u>	<u>1,612</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>25,194</u>	<u>25,958</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>181,088</u>	<u>173,552</u>		

ראש הרשות : אליהו זוהר
 גובר הרשות : צביקה דוידי
 תאריך אישור הדוחות : 31/7/2025

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 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	85,405	94,010	93,100	1. מיסים ומענקים
				24			X11 מיסים אחרים
10,846	11,340	10,087	61 מנהל כללי	85,429	94,010	93,100	112 הכנסות במקום ארנונה
5,811	6,016	5,884	62 מנהל כספי	48	70	135	11 מיסים
1,183	1,193	1,203	63 הוצאות מימון				12 אגרות
6,201	7,422	7,408	64 פרעון מלוות				
24,041	25,971	24,582		41,155	43,532	40,035	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				126,632	137,612	133,270	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
21,633	22,018	21,752	71 תברואה	401	560	660	21 תברואה
5,389	4,814	5,193	72 שמירה וביטחון	4,788	5,181	5,175	22 שמירה וביטחון
4,015	4,858	4,830	73 תכנון ובנין העיר	3,564	5,590	5,554	23 תכנון ובנין העיר
8,304	7,250	6,931	74 נכסים ציבוריים	1,281	1,222	1,585	24 נכסים ציבוריים
2,703	2,207	1,964	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	313	370		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
2,878	2,738	2,761	76 שרותים עירוניים שונים	643	641	498	26 שרותים עירוניים שונים
2,447	1,731	1,892	78 פיקוח עירוני	3,210	2,871	3,674	28 פיקוח עירוני
47,369	45,616	45,323		14,200	16,435	17,146	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
91,298	96,098	96,338	(7) 81 חינוך	74,252	74,822	72,454	(7) 31 חינוך
14,727	12,709	11,816	82 תרבות	1,182	2,025	441	32 תרבות
330	148	148	83 בריאות	219			33 בריאות
50,790	52,371	51,704	(6) 84 רווחה	37,664	38,720	39,772	(6) 34 רווחה
2,062	2,112	2,112	85 דת				
1,330	1,322	1,420	86 קליטת עלייה	633	742	423	36 קליטת עלייה
248	308	236	87 איכות הסביבה	130	172	121	37 איכות הסביבה
160,785	165,068	163,774		114,080	116,481	113,211	
			9 מפעלים				4. מפעלים
237	243	246	(8) 91 מים	270	274	270	(8) 41 מים
3,596	3,987	3,831	93 נכסים	308	181	295	43 נכסים
1,137	961	964	(8) 97 מפעל הביוב	11	6	8	(8) 47 מפעל הביוב
4,970	5,191	5,041		589	461	573	
			99 תשלומים בלתי רגילים	13,845	16,288	15,377	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
38,023	45,372	40,857	(4)				
275,188	287,218	279,577	סה"כ כללי	269,346	287,277	279,577	סה"כ כללי

ביצוע	ביצוע	תקציב
269,346	287,277	279,577
275,188	287,218	279,577
(5,842)	59	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית מלאכי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
41,357	52,145	השתתפות הממשלה
76,360	62,063	מקורות עצמיים ואחרים
12,086	250	מלוות שנתקבלו
<u>129,803</u>	<u>114,458</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
79,920	90,784	עבודות שבוצעו במשך השנה
12,329	22,876	תכנון
1,750		העברת מלוות
871	175	תשלומים אחרים
<u>94,870</u>	<u>113,835</u>	סה"כ תשלומים
<u>34,933</u>	<u>623</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
279,570	409,373	תקבולים
260,468	355,338	תשלומים
<u>19,102</u>	<u>54,035</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
409,373	460,605	תקבולים
355,338	405,947	תשלומים
<u>54,035</u>	<u>54,658</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
72,589	74,472	עודפי מימון זמניים
18,554	19,814	גרעונות מימון זמניים
<u>54,035</u>	<u>54,658</u>	
	<u>63,226</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,487	8,872	עודפי מימון זמניים
<u>2,334</u>	<u>3,258</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 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
257,827	274,875	1	מתקציב רגיל
60,919	91,633	2	מתקציב בלתי רגיל
30,760	31,889	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>349,506</u>	<u>398,397</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
275,188	284,929	4	תקציב רגיל
94,870	113,835	5	תקציב בלתי רגיל
1,020		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>371,078</u>	<u>398,764</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(21,572)</u>	<u>(367)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
-----	-----		
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
(5,842)	59		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
34,933	623		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>29,091</u>	<u>682</u>		
-----	-----		
<u>(50,663)</u>	<u>(1,049)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(21,572)</u>	<u>(367)</u>		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>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		
269,346	287,277		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(11,519)	(12,402)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
257,827	274,875		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
129,803	114,458		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(68,884)	(22,825)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
60,919	91,633		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
30,760	34,178		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,289)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
30,760	31,889		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
275,188	287,218		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
275,188	284,929		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
94,870	113,835		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
94,870	113,835		סה"כ נטו

עיריית קרית מלאכי

התאמות לטופס 4 - המשך
2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

6

81,423	35,227
(11,519)	(12,402)
(68,884)	(22,825)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

1,020

סה"כ נטו

(50,663)

קיטון 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 2024

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 288,554 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 23.6.2024. עדכון התקציב לסך 279,577 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 01.01.2025. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24.12.2024. עדכון התקציב אושר בתאריך 20.01.2025. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 19.11.2024. עדכון התקציב הוגש בתאריך 19.01.2025.
- ו. בתאריך 01.02.2020 משרד הפנים מינה לעירייה/למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 01.04.2021 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.01.2026.
- 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 וכיוצ"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 בשנים 2023 ו 2024.

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

עיריית קרית מלאכי

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 באור 3'.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, 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 בבנקים 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 ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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).

עיריית קרית מלאכי

(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 שמפקדה 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 נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים 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

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד 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 ודאות באומדן

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

עיריית קרית מלאכי

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
120,338	84,770	בנקים מסחריים
120,338	84,770	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
99,127	49,941	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>21,211</u>	<u>34,829</u>	
<u>104,929</u>	<u>49,558</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באור 3 ד
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,144	3,417	משרד החינוך
473	11,902	משרד הפנים
	137	משרד התרבות
22	8	משרד התחבורה
116	226	המשרד הבטחון
434	1,834	משרדי ממשלה מוסדות ציבור ורשויות מקומיות
116	308	משטרת ישראל
	385	פיתוח הנגב והגליל
2,311	1,481	חברות כרטיסי אשראי
<u>6,616</u>	<u>19,698</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,775		תשלומים אחרים כולל עובדים ומוסדות
	134	עובדים
	92	בתי ספר
	37	תשלום בייתר
<u>1,775</u>	<u>263</u>	
		ד. ניירות ערך סחירים
	15,625	השקעות בבטוחות סחירות אחרות
	15,625	סך הכל ניירות ערך סחירים
	15,625	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
		ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
99,127	49,558	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
	15,625	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3.)
	383	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>99,127</u>	<u>65,566</u>	

עיריית קרית מלאכי

			ה.
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	
1,619	1,467	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
117	113	יתרה לתחילת השנה	
(328)	(42)	הפקדות במהלך השנה	
59	61	משיכות במהלך השנה	
<u>1,467</u>	<u>1,599</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
-----	-----	יתרה לסוף השנה	
<u>1,467</u>	<u>1,599</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
-----	-----		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ו.
6,404	7,168	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)	
(6,403)	(6,403)	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח קריית מלאכי בע"מ	
<u>1</u>	<u>765</u>	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית	
-----	-----	סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים	
29	29	השקעות אחרות	
25,164	25,164	החברה לאוטומציה	
<u>25,193</u>	<u>25,193</u>	ת.מ.ר. -תאגיד המים רמלה בע"מ	
-----	-----		
<u>25,194</u>	<u>25,958</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
-----	-----		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
32,738	24,994	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
8,176	7,863	עובדים וניכויים לשלם	
5,033	5,337	מוסדות וזכאים שונים	
171	57	המחאות לפרעון	
3,326	2,778	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)	
2,346	3,231	תאגידיים עירוניים כולל תאגיד המים (ראה ביאור 10 ו-11)	
<u>51,790</u>	<u>44,260</u>		
-----	-----		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
1,893	1,417	זכאים בגין ארנונה	
<u>1,893</u>	<u>1,417</u>		
-----	-----		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
1,632	1,480	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
117	113	יתרה לתחילת השנה	
(328)	(42)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
59	61	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>1,480</u>	<u>1,612</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
-----	-----		
<u>1,480</u>	<u>1,612</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
-----	-----		

עיריית קרית מלאכי

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u> .י
6,404	7,168	הלוואה לחברה הכלכלית
25,193	25,193	השקעות אחרות בתאגידים עירוניים
(6,403)	(6,403)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
25,194	25,958	

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u> .יא
1,750		1 סכומים להקטנת גרעון
1,750		מלוות להקטנת גרעון
1,750		
1,750		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית קרית מלאכי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			תקבולים לא רגילים
1,285	2,641	1,735	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
	1,195	1,195	העברות מקרן ארנונה
2,854	2,702	2,702	העברה מקרנות פיתוח
3,626	4,835	4,835	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 17)
192	172	167	החזרי פנסיה
982			ביטול הפרשות הוצאות ש"ק
328	43	43	משיכה מקופה לפנסיה תקציבית
4,578	4,700	4,700	העברה מקרן כרית בטחון
13,845	16,288	15,377	
			תשלומים לא רגילים
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
18,303	19,803	18,400	הנחות במיסים
18,473	19,108	19,103	תשלומי פנסיה
194	84	1,314	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
24	26	24	מיסים בשל הוצאות עודפות
594	2,578	1,576	הוצאות בגין שנים קודמות
290	736	300	עידכון הפרשות תביעות
145	137	140	גמלאים רווחה
	2,289		העברה לקרנות
	611		הלוואה לחברה כלכלית
38,023	45,372	40,857	

עיריית קרית מלאכי

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה 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 לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	95,755	28,466				2,294	30,760	68,884	11,519			1,020	81,423	45,092
קרן הטל השבחה (1)	7,294	15,713					15,713	8,543	1,738				10,281	12,726
קרן ממכירת נכסים	3,028	3,448					3,448		5,964				5,964	512
קרן ניקוז	10,037	1,830					1,830	2,188					2,188	9,679
קרן סלילת רחובות	20,800	4,711					4,711	9,596					9,596	15,915
קרנות אחרות (*)	2,344	1,684					1,684	2,481					2,481	1,547
קרית ביטחון	1,589				2,289	4,503	6,792	17	4,700				4,717	3,664
סה"כ	45,092	27,386			2,289	4,503	34,178	22,825	12,402				35,227	44,043

(*) משקף קרן שצ"פ בסך 1,473 אש"ח וקרן פיתוח כללי בסך 75 אש"ח.

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:	(2) הרכב העברה לתב"רים העברה שוטפת
היטל השבחה	22,825
חלף היטל השבחה	
סה"כ	22,825

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:	סה"כ
היטל השבחה	12,752
חלף היטל השבחה	2,961
סה"כ	15,713

עיריית קרית מלאכי

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונוט 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 חינוך כוללים בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו ע"י מ. החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 4,329 אלפי ₪ (שנה קודמת 4,872 אלפי ₪) סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי ספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע מ. החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 282 אלפי ש"ח (שנה קודמת 302 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

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,250 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,954 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 106 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 113 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,897 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,495 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידי

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

<u>פרמיה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה במניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שיעור</u> <u>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)
				סה"כ
	תשלום			
סה"כ	על חשבון	הלוואות/		
השקעה	הון מניות	שטרי הון		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		שם התאגיד
765		764	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)

עיריית קרית מלאכי

	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי התאגיד (חובה זכות) באלפי ש"ח	
	הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד (חובה זכות) באלפי ש"ח	<u>שם התאגיד</u>

החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ (א) חברה
קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר) (ב) עמותה
מי באר קולחים בע"מ (ג) חברה
אופק - עמותה לקידום אנשים עם צרכים מיוחדים (ד) עמותה

-2,166

א. החברה הכלכלית לפיתוח קרית מלאכי בע"מ

החברה הכלכלית לפיתוח קרית 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 קרית מלאכי ותושביה. החברה הנפיקה 100 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. 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. בשנת הדוח יתרת החברה בגין תשלומים שביצעה החברה הסתכמה ב-611 אש"ח סכום זה נרשם כהשקעה בחברה כנגד הוצאות ראה גם באור4.

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

קרן קרית 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 קרית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אומנות, מדע, רווחה, איכות חיים וכו', וכן העמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע. טרם התקבל דוח של העמותה לשנת 2024. (על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2023 לקרן נכסים נטו בסך 2,823 אש"ח). טרם התקבל דוח של העמותה לשנת 2024. (יתרת העירייה בספרי הקרן ליום 31.12.2023 הינה - 2,684 אש"ח). ההפרש בין יתרת העירייה בספרי התאגיד לבין יתרת התאגיד בספרי העירייה נובע מהפרשי עיתוי בספרי התאגיד. טרם בתקבל הדוח לשנת 2024 (בשנת 2023 הקרן קיבלה תשלומים בסכום של 17.653 אש"ח). עד להכנת הדוח טרם התקבל הדוח הכספי של קרן קרית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט לשנת 2024.

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

עיריית קרית מלאכי

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).
 טרם התקבל הדוח לשנת 2024. (על פי הדוח הכספי לסוף שנת 2023 לעמותה נכסים נטו בסך 8,916 אש"ח).
 טרם התקבל הדוח לשנת 2024. (יתרת העירייה בספרי העמותה ליום 31.12.2023 הינה 3 אש"ח).
 עד להכנת דוח זה טרם התקבל הדוח הכספי לשנת 2024 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 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 כחלואות בעלים מהעירייה לתאגיד אשר תיפרע במהלך 15 שנים מהמועד הקובע.
 קרן החלואות הבעלים תישא ריבית שנתית צמודה למדד המחירים לצרכן החל מהמועד הקובע - ריבית ריאלית בשיעור 4.5% שנתית.
 הקרן תשולם ב-60 תשלומים רבעוניים שווים רצופים החל מהמועד הקובע, כאשר לכל תשלום יתווספו הפרשי ריבית והצמדה בהתאם ליתרה הפוחתת של הקרן.
 בשנת 2024 העירייה קיבלה החזר החלואות בעלים 3,449 אלפי ש"ח.
 בשנת 2023 העירייה קיבלה החזר החלואות בעלים 1,380 אלפי ש"ח.
 ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.
 תמורות מפרעון החלואות מדווחות עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.
 טרם התקבלו הדוחות לשנת 2024. (בדוחות המבוקרים של תאגיד ת.מ.ר. ליום 31.12.2023 יתרת העירייה הינה 9,413 אלפי ש"ח בזכות.
 בנוסף יתרת החלואות שנתקבלה מהעירייה נכון ליום 31.12.2023 הינה 8,041 אלפי ש"ח).
 ליום 31.12.2024 יתרת החלואות בספרי העירייה הינה 12,607 אש"ח (אשתקד - 15,103 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 חו"ז התאגיד בספרי העירייה 998 אש"ח בזכות (אשתקד 155 אלפי ש"ח).

2024 באלפי ש"ח	2023 באלפי ש"ח
----------------	----------------

ביאור 12 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

2024 באלפי ש"ח	2023 באלפי ש"ח	
570	82	החזר ריבית ועמלות
1,053	791	משרדים ממשלתיים
998	655	תיקונים
2,621	1,528	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14.05.2025:

- כל הכנסות העירייה משועבדות לטובת הבנקים עד סכום בלתי מוגבל, לתקופות בין 11 ל-99 שנים.
- זכויות חוזיות במקרקעין משועבדות לטובת הבנק לתקופה של 99 שנים.
- המחאות לגביה המופקדות בבנק, משועבדות בבנק כבטחון לקבלת אשראי.

ביאור 14 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 32 אלפי ש"ח להבטחת הקמת מתקנים לייצור חשמל בטכנולוגיה פוטו וולטאית.

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.

באור 16 - 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 2017-2024.

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 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.
 - 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. לא התקבלו הלוואות בשנת 2024 אש"ח לא התקבלו מענקים לכיסוי גרעונות מצטברים פעולות תומכות 5,380 אלפי ש"ח (התקבלו ב 2025) קליטת אוכלוסיה התקבלו סה"כ 6,829 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 17 - חלוקת הכנסות

ב. הרשות המקומית הנה רשות מקבלת בשטח משותף מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה. הכנסות הרשות המקומית בסך 4,835 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%
-	-
באר טוביה	-

ביאור 18 - מלחמת חרבות ברזל

בתאריך 04.11.2024 אישר משרד הפנים לרשות שימוש בעודפי מזומנים של קרנות פיתוח בסכום של 5,000 אלפי ש"ח על פי "הוראת שעה - שימוש בעודפי מזומנים התנהלות בעת מלחמה".

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 2024, תביעות בסך של כ- 108 מיליון ₪, מתוכן 90 מיליון היינן בגין תובענה ייצוגית. להערכת היועצת המשפטית אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ- 2.8 מיליון ₪. רוב התביעות היינן בגין נזיקין ורכוש.
העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה של כ- 2.8 מיליון ₪.

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	9,835	41,396	12,268	(1,460)	37,503	26,593	10,910	70.9%
1.1	ארנונה למגורים	9,474	56,718	8,196	(241)	57,755	46,414	11,341	80.4%
1.2	ארנונה אחרת	51,305	3,485	223	1,701	56,268	56,268	56,268	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	70,614	101,599	20,687		151,526	73,007	78,519	48.2%
2	אגרת מים וביוב		29			29			100.0%
2.1	אגרת מים	13,945	525	126		14,344	14,344	14,344	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	13,945	554	126		14,373	29	14,344	0.2%
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	699	36	13		828	59	769	7.1%
3	הוצאות אכיפה	2,424	28			2,452		2,452	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	87,682	102,359	20,862		169,179	73,095	96,084	43.2%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
3	קנסות	104	95			199	38	161	19.1%
4	עצמיות חינוך	4,075	4,202	(1,490)		6,787	4,283	2,504	63.1%
6	עצמיות רווחה	447	1,128	(105)		1,470	1,132	338	77.0%
8	הטלי השבחה	(13)	12,752			12,739	12,752	(13)	100.1%
9	הטלי פיתוח	222	43,799			44,021	43,713	308	99.3%
10	אגרות בניה	9	5,199			5,208	5,197	11	99.8%
14	שלטים, אישורים וכ"י	505	9,905	(198)		10,212	9,832	380	96.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	4,002	899	32	1,793	6,662	162	6,500	2.4%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	9,351	77,979	32		87,298	77,109	10,189	88.3%
	סה"כ בשנת הדוח	97,033	180,338	20,894		256,477	150,204	106,273	58.6%
	שנה קודמת	92,081	133,461	20,504		205,038	108,005	97,033	52.7%
	שנתיים קודמות	100,061	181,974	21,355		260,680	168,599	92,081	64.7%

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	40,120	278	622	376	41,396
1.2	ארנונה אחרת	57,124	349	193	(948)	56,718
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	97,244	627	3,670	58	101,599
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים				29	29
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים				525	525
2.3	אגרת ביוב				554	554
3	הוצאות אכיפה					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	97,244	627	3,670	818	102,359
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
3	קנסות				95	95
4	עצמיות חינוך				4,202	4,202
6	עצמיות רווחה				1,128	1,128
8	הטלי השבחה				12,752	12,752
9	הטלי פיתוח				43,799	43,799
10	אגרות בניה				5,199	5,199
14	שלטים, אישורים וכו'				9,905	9,905
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי				899	899
					77,979	77,979
		97,244	627	3,670	78,797	180,338

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2024

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 שחורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	65			10,326	1,566	311	12,268
1.1	ארנונה למגורים					9	364	8,196
1.2	ארנונה אחרת	7,595	162		66			223
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			209	16	(2)		20,687
2	אגרת מים וביוב	7,660	162	209	10,408	1,573	675	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים				126			126
2.3	אגרת ביוב				126			126
3	הוצאות אכיפה				36			36
					13			13
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	7,660	162	209	10,583	1,573	675	20,862
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				32			32
					32			32
	סה"כ	7,660	162	209	10,615	1,573	675	20,894

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	23,659	2,934	26,593
1.2	ארנונה אחרת	43,598	2,816	46,414
	סה"כ ארנונה	67,257	5,750	73,007
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		29	29
3	הוצאות אכיפה	14	45	59
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	67,271	5,824	73,095
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות		38	38
4	עצמיות חינוך	1,116	3,167	4,283
6	עצמיות רווחה	6	1,126	1,132
8	הטלי השבחה		12,752	12,752
9	הטלי פיתוח		43,713	43,713
10	אגרות בניה		5,197	5,197
14	שלטים, אישורים וכו'	1,234	8,598	9,832
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	162		162
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,518	74,591	77,109
	סה"כ	69,789	80,415	150,204

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
11		16,722	19,309	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
	29	(5,632)	(2,960)	
(11)		(67)	(1,701)	
34		928	815	
		(482)	(566)	
34	29	11,469	14,897	
	29	4,137	5,750	
34		7,332	9,147	
		92,081	97,244	
		548	2,388	
		546	627	
		(18,498)	(19,898)	
		74,677	80,361	
(34)		(62,700)	(67,257)	
(34)		(62,700)	(67,257)	
(34)		11,977	13,104	
		19,309	22,251	
	100.00%	36.07%	38.60%	% גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ
		83.96%	83.69%	
100.00%	100.00%	77.59%	76.64%	

עיריית קרית מלאכי

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ	מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			מיום וביוב	סה"כ
	סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	
32,208	36,410	42,971				42,971	40,860	2,111
10,000	12,086	250				250	250	
42,208	48,496	43,221				43,221	41,110	2,111
5,798	5,525	6,402				6,402	5,497	905
36,410	42,971	36,819				36,819	35,613	1,206
58	44	19				19	19	
36,468	43,015	36,838				36,838	35,632	1,206

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 למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2022	2023	2024
5,798	5,525	6,402
981	1,783	1,950
130	30	31
6,909	7,338	8,383

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

סה"כ	7,338	8,383
------	-------	-------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
6,778	6,778
5,160	5,160
4,855	4,855
4,079	4,079
3,470	3,470
12,496	12,496
36,838	36,838

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2023
					מתחת	מעל	
	288,554	(8,977)	279,577	287,277	7,700		269,346
הכנסות הוצאות	288,554	(8,977)	279,577	287,218	(7,641)		275,188
עודף (גרעון) בשנת הדוח				59	59		(5,842)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2023
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	104,724	111,484	38.81%	6,760	97,134	36.06%	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	11,958	7,833	2.73%	4,125	10,444	3.88%	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	12,904	12,402	4.32%	502	11,519	4.28%	
	129,586	131,719	45.85%	4,627	119,097	44.22%	
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	109,449	111,846	38.93%	2,397	108,384	40.24%	
2.2 מענק כללי	28,552	32,074	11.16%	3,522	28,849	10.71%	
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	11,990	11,638	4.05%	352	12,992	4.82%	
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה					24	0.01%	
	149,991	155,558	54.15%	5,919	150,249	55.78%	
3							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	279,577	287,277	100.00%	4,979	269,346	100.00%	

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2023	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	94,986	94,549	32.92%	437		92,073	33.46%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	16,114	16,457	5.72%		343	14,012	5.09%
3 הוצאות מימון	1,203	1,193	0.42%	10		1,183	0.43%
4 הוצאות תפעול	84,829	87,547	30.48%		2,718	87,465	31.78%
5 השתתפויות ותמיכות	72,031	72,687	25.31%		656	72,005	26.17%
6 הוצאות חד פעמיות	2,042	6,402	2.23%		4,360	1,112	0.40%
7 פרעון מלוות	8,372	8,383	2.92%		11	7,338	2.67%
סה"כ הוצאות	<u>279,577</u>	<u>287,218</u>	<u>1</u>	<u>447</u>	<u>8,088</u>	<u>275,188</u>	<u>1</u>

עיריית קרית מלאכי

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		24,582	25,971	(1,389)				(24,582)	(25,971)	(1,389)
2. שירותים מקומיים	2	7	45,323	45,616	(293)				(28,177)	(29,181)	(1,004)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	163,774	165,068	(1,294)				(50,563)	(48,587)	1,976
4. מפעלים	4	9	5,041	5,191	(150)				(4,468)	(4,730)	(262)
5. בלתי רגילים	5	99	40,857	45,372	(4,515)				(25,480)	(29,084)	(3,604)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			279,577	287,218	(7,641)				(133,270)	(137,553)	(4,283)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		93,235	94,080	845				93,235	94,080	845
2. מענקים כלליים	1.19		40,035	43,532	3,497				40,035	43,532	3,497
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			133,270	137,612	4,342				133,270	137,612	4,342
סה"כ כללי			279,577	287,277	7,700				(7,641)	59	59
											איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)
											59

עיריית קרית מלאכי

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
25%	66,400	(468)	26%	73,532	74,000	ארנונה
7%	19,005	1,378	7%	20,478	19,100	הנחות בארנונה (*)
8%	20,394	648	8%	22,474	21,826	יתר עצמיות
25%	67,136	2,844	24%	68,653	65,809	משרד החינוך
14%	36,916	(1,072)	13%	37,680	38,752	משרד הרווחה
2%	4,332	625	2%	5,513	4,888	משרדים אחרים
11%	28,849	3,522	11%	32,074	28,552	מענק כללי
5%	12,992	(352)	4%	11,638	11,990	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	24					חלף הכנסות עצמיות מארנונה
5%	13,298	575	5%	15,235	14,660	תקבולים אחרים
100%	269,346	7,700	100%	287,277	279,577	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	269,346	7,700		287,277	279,577	סה"כ הכנסות
15%	41,463	343	14%	41,203	41,546	הוצאות
23%	63,760	(1,816)	22%	61,790	59,974	משכורות ושכר כללי פעולות כלליות
15%	40,274	140	15%	43,440	43,580	שכר חינוך
19%	51,024	100	18%	52,658	52,758	פעולות חינוך
4%	10,336	(46)	3%	9,906	9,860	שכר רווחה
15%	40,454	(621)	15%	42,465	41,844	פעולות רווחה
3%	7,338	(11)	3%	8,383	8,372	פרעון מלוות
0%	1,183	10	0%	1,193	1,203	מימון
0%	1,053	(4,337)	2%	6,377	2,040	חד פעמיות
7%	18,303	(1,403)	7%	19,803	18,400	הנחות בארנונה (**)
100%	275,188	(7,641)	100%	287,218	279,577	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	275,188	(7,641)		287,218	279,577	סה"כ הוצאות
	(5,842)	59		59		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

עיריית קרית מלאכי

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
158.21	38,038	240	160.96	41,017	254.82	288.11	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
158.21	2,681	17	160.96	2,420	15.03		
158.21	40,719	257	160.96	43,437	269.85	288.11	סה"כ חינוך
198.05	6,791	34	206.27	9,940	48.19	69.50	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
198.05	3,240	16	206.27	56	0.27		
198.05	10,031	51	206.27	9,996	48.46	69.50	סה"כ רווחה
447.47	8,475	19	441.66	8,895	20.14	25.00	יתר המשרות בכירים עם תקן יתר המשרות בכירים ללא תקן
			441.66	1	0.00		
447.47	8,475	19	441.66	8,896	20.14	25.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
193.95	9,527	49	189.08	10,443	55.23	70.19	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן
193.95	2,462	13	189.08	291	1.54		
193.95	11,989	62	189.08	10,734	56.77	70.19	סה"כ יתר המשרות אחרים
253.41	20,464	81	255.23	19,630	76.91	95.19	סה"כ יתר המשרות
183.18	71,214	389	184.86	73,063	395.23	452.80	סה"כ נבחרים
781.67	2,345	3	829.62	2,157	2.60		גימלאים (פנסיונרים)
137.51	18,446	134	140.69	19,167	136.24		
	642			1,310			הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים
176.17	92,647	526	179.19	95,697	534.07	452.80	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
176.17	92,647	526	179.19	95,697	534.07	452.80	סה"כ כללי הערות:

עיריית קרית מלאכי

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(403)	0	2,561	3	2,158	3	הנהלה וכלליות 6
(1,098)	4	5,462	14	4,364	18	נבחרים 61
(24)	1	2,217	10	2,193	11	מנהל כללי 61
(1,525)	5	10,240	26	8,715	32	מנהל כספי 62
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						סה"כ הנהלה וכלליות
(120)	1	2,757	11	2,637	12	שירותים מקומיים 7
(121)	4	2,247	9	2,126	13	תברואה 71
23	3	4,084	16	4,107	19	שמירה ובטחון 72
2	3	705	3	707	6	תכנון ובנין עיר 73
10	(1)	5	1	15	1	נכסים ציבוריים 74
(48)	3	954	5	906	8	שרותים עירוניים שונים 76
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						פיקוח עירוני 78
(254)	13	10,752	45	10,498	58	סה"כ שרותים מקומיים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						שרותים ממלכתיים 8
(47)		1,345	6	1,298	6	מנהל החינוך 811
126	18	42,156	264	42,282	282	חינוך 812
2	0	738	3	740	4	תרבות 82
(187)	21	10,047	48	9,860	70	רווחה 84
(106)	40	55,208	326	55,102	365	קליטת עליה 86
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						סה"כ שרותים ממלכתיים
3		243	1	246	1	מפעלים 9
(79)	(0)	87	0	8	1	מים 91
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						נכסים 93
(76)	(0)	330	1	254	1	סה"כ מפעלים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1,339				1,339		גימלאים (פנסיונרים)
(89)	2	19,167	136	19,078	138	
(711)	60 *	95,697	534	94,986	594	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1,394 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	2024 ביצוע	2024 תקציב	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה

עיריית קרית מלאכי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
47.30%	43,823	47.68%	45,631	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.67%	5,257	4.03%	3,855	שעות נוספות - רשומות
0.69%	642	1.37%	1,310	הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד
2.87%	2,658	2.76%	2,644	אחזקת רכב
18.62%	17,251	18.68%	17,872	תשלומי פנסיה
4.82%	4,469	5.69%	5,448	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.98%	74,100	80.21%	76,760	סה"כ שכר ותשלומים
3.08%	2,858	2.98%	2,849	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.82%	10,028	11.05%	10,571	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.11%	5,661	5.77%	5,517	מס שכר ומס מעסיקים
20.02%	18,547	19.79%	18,937	סה"כ נלוות
100.00%	92,647	100.00%	95,697	סה"כ כללי

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

2023	2024	
92,647	95,697	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרי שכ"ע מביטוח לאומי ואחרים השתתפות בפנסיה
(601)	(1,173)	
27	25	
92,073	94,549	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית מלאכי

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
43.79	44.40	45.58	38.27	מבנה מגורים
167.86	162.72	153.53	75.14	משרדים שירותים ומסחר
1,033.33	1,047.35	1,073.48	510.97	בנקים וחברות ביטוח
64.31	65.20	67.06	27.39	תעשייה
76.64	75.12	80.52	50.72	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
13.36	13.29	13.87	0.01	קרקע תפוסה
111.93	113.11	77.32		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

עיריית קרית מלאכי

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

מספר תב"רים		סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2023		הביצוע בשנת 2024		הביצוע		סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות מתחת	הכנסות מעל	הוצאות מתחת	הכנסות מעל
5	5	5	מנהל כללי	61	4,504	394	2,731	97	250	491	2,731	144	2,240	4,013	1,773
2	2	2	מנהל כספי	62	5,950	3,226	5,700	1,177	4,403	5,950	1,546	1,546	1,546	1,546	
1	2	3	תברואה	71	3,200	1,793	2,200	711	2,504	3,200	696	696	696	696	
4	6	10	שמירה ובטחון	72	3,698	1,179	1,685	1,779	2,958	3,217	712	453	259	740	481
4	13	17	תכנון ובנין עיר	73	200,318	37,400	40,017	38,675	76,075	82,688	8,180	1,567	6,613	124,243	117,630
11	44	55	נכסים ציבוריים	74	271,682	99,664	139,265	42,527	142,191	183,956	46,934	5,168	41,766	129,492	87,726
	1	1	שירותים עירוניים שונים	76	1,614	213	213	146	146	379	234	234	234	1,469	1,235
15	42	57	חינוך	81	120,748	65,784	70,998	19,038	84,822	88,951	7,938	3,809	4,129	35,926	31,797
	3	3	תרבות	82	69,185	66,731	69,185	574	67,305	69,185	1,880	1,880	1,880	1,880	
	3	3	רווחה	84	9,242	2,194	3,563	2,018	4,212	4,089	183	307	(124)	5,030	5,154
1	2	3	איכות הסביבה	87	4,330	1,519	1,403	100	1,619	2,010	440	50	390	2,710	2,320
	1	1	מים	91	2,500	489	1,000	1,054	1,543	2,500	957	957	957	957	
4	25	29	נכסים	93	70,487	49,632	48,360	5,768	55,400	51,449	2,366	6,317	(3,951)	15,087	19,038
5	4	9	תחבורה	94	6,281	5,845	4,966	101	5,946	5,270	7	683	(676)	335	1,011
1	2	3	מפעל הביוב	97	20,844	19,488	18,087	70	19,558	18,256	15	1,316	(1,301)	1,286	2,587
	155	46	סה"כ תב"רים שנסתיימו	201	794,583	355,338	409,373	113,835	469,173	523,831	74,472	19,814	54,658	325,410	270,752
	46	46	סה"כ נטו	155	731,155	355,338	409,373	113,835	405,947	460,605	74,472	19,814	54,658	325,208	270,550

עיריית קרית מלאכי

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2024</u>	<u>2024</u>	
145	160	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
2,075	2,075	השתתפות בהג"א כלל ארצי
235	235	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
36	36	השתתפות בתקציב רשות הניקוז
17	8	איגוד ערים לאיכות הסביבה
57	57	השתתפות תקציב נפת לכיש
		דמי חבר רשויות שורק דרומי
<u>2,565</u>	<u>2,571</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
5,717	6,869	השתתפויות חינוך
41,025	40,291	השתתפויות רווחה
325	325	עמותת אופק
3,252	3,575	השתתפות מתנס- קנית שרותים
<u>50,319</u>	<u>51,060</u>	סה"כ
<u>19,803</u>	<u>18,400</u>	הנחות בארנונה
<u>72,687</u>	<u>72,031</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
2,565	2,571	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
50,319	51,060	השתתפויות אחרות
19,803	18,400	הנחות בארנונה
<u>72,687</u>	<u>72,031</u>	סה"כ