

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

## עיריית קרית שמונה

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	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
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018

## עיריית קרית שמונה

דוח המבקרים

לכבוד  
גב' עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית קרית שמונה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית שמונה (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העיר וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-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 העיר וגזבר העירייה 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 העירייה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו מפנים את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 138,497 אלפי ₪, המהווים כ-89% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף הגביה.
2. לבאור 1(ו) לפיו לעירייה מונה חשב מלווה משנת 2006.

בברכה,  
גינת אהרון שות'  
רואי חשבון

18 ביוני 2019

## עיריית קרית שמונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
7,103	8,278	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,979	5,454	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
214	103	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>11,296</u>	<u>13,835</u>		
846	1,191	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,823	3,177	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
33,042	33,042	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
42,738	44,969		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(8,372)	(17,300)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
10,603	11,648	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>44,969</u>	<u>39,317</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
12,556	21,753	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>105,532</u>	<u>112,315</u>		
37,601	43,501	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
146,991	154,285	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בנין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,734	1,980		חובות פתוחים
<u>148,725</u>	<u>156,265</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# עיריית קרית שמונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ₪

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
8,838	8,838	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
50,485	57,170	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
1,143	1,201	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>60,466</u>	<u>67,209</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
8,752	8,438	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח
<u>8,752</u>	<u>8,438</u>		
3,272	3,626	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>33,042</u>	<u>33,042</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>105,532</u>	<u>112,315</u>		

אביחי שטרן  
ליאת מזרחי

ראש הרשות :  
גזבר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות חספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ליאת מזרחי, רו"ח  
חברת עיריית קרית שמונה

12.8.19

אביחי שטרן  
ראש עיריית קרית שמונה

## עיריית קרית שמונה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
9,371	9,850	10,487		61	59,684	59,733	60,322		11 מיסים
4,988	5,193	5,280		62	1,367	1,184	1,470		12 אגרות
907	917	918		63					
5,803	6,801	6,465		64					
21,069	22,761	23,150		(למעט ביוב)					
					33,371	33,675	32,380		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					94,422	94,592	94,172		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
10,633	11,161	10,351		71	894	738	675		21 תברואה
3,550	2,942	3,441		72	10	92	10		22 שמירה וביטחון
2,899	3,116	3,522		73	1,891	2,215	2,071		23 תכנון ובנין העיר
6,011	6,644	6,000		74	50	38	44		24 נכסים ציבוריים
1,179	983	1,054		75					
1,241	1,253	1,080		76	3,042	1,602	1,731		26 שרותים עירוניים שונים
2,169	3,118	3,058		77	865	940	1,075		27 פיתוח כלכלי
2,447	2,669	1,956		78	4,506	5,158	5,550		28 פיקוח עירוני
30,129	31,886	30,462			11,258	10,783	11,156		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
53,832	55,739	51,483	(7)	81	37,596	39,044	35,955	(7)	31 חינוך
5,555	5,081	6,634		82	2,317	2,353	3,215		32 תרבות
231	275	264		83	59	75	69		33 בריאות
30,599	31,306	30,969	(6)	84	22,535	23,742	23,427	(6)	34 רווחה
1,512	1,582	1,512		85					
431	472	473		86	492	345	400		36 קליטת עלייה
395	675	408		87	1	3	4		37 איכות הסביבה
92,555	95,130	91,743			63,000	65,562	63,070		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
					35	22	20	(8)	41 מים
50	37	50		93	1,213	1,163	1,164		43 נכסים
861	851	840	(8)	97	473	464	458	(8)	47 מפעל הביוב
911	888	890		(מולות)	1,721	1,649	1,642		
40,696	40,458	34,459	4	99	4,356	6,889	1,196	4	5 תקבולים בלתי רגילים
185,360	191,123	180,704		<b>סה"כ כללי</b>	174,757	179,475	171,236		<b>סה"כ כללי</b>

174,757	179,475	171,236	<b>סה"כ תקבולים</b>
185,360	191,123	180,704	<b>סה"כ תשלומים</b>
(10,603)	(11,648)	(9,468)	<b>גרעון בשנת הדוח</b>

## עיריית קרית שמונה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
20,887	28,683	השתתפות הממשלה
5,759	8,104	השתתפות מוסדות
188	587	מקורות עצמיים ואחרים
207	95	השתתפות התקציב הרגיל
5,300	11,800	מלוות שנתקבלו
<u>32,341</u>	<u>49,269</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
25,883	44,847	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,161	1,786	תכנון
5,300	11,800	העברת מלוות
2,317		תשלומים אחרים
2	33	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>36,663</u>	<u>58,466</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,322)</u>	<u>(9,197)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
65,587	77,819	תקבולים
73,821	90,375	תשלומים
<u>(8,234)</u>	<u>(12,556)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
77,819	104,170	תקבולים
90,375	125,923	תשלומים
<u>(12,556)</u>	<u>(21,753)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
1,206	576	עודפי מימון זמניים
13,762	22,329	גרעונות מימון זמניים
<u>(12,556)</u>	<u>(21,753)</u>	
<u>20,109</u>	<u>22,918</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית קרית שמונה

טופס מס' 4

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
172,665	177,689	1	מתקציב רגיל
31,946	48,587	2	מתקציב בלתי רגיל
2,074	2,026	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>206,685</u>	<u>228,302</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
185,067	191,028	4	תקציב רגיל
36,661	58,433	5	תקציב בלתי רגיל
11		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>221,739</u>	<u>249,461</u>		סך כל ההוצאות
<u>(15,054)</u>	<u>(21,159)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(10,603)	(11,648)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,322)	(9,197)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(14,925)</u>	<u>(20,845)</u>		
<u>(129)</u>	<u>(314)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(15,054)</u>	<u>(21,159)</u>		גרעון כללי

## עיריית קרית שמונה

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2017 - באלפי ₪</u>	<u>2018 - באלפי ₪</u>		
		1	<u>התאמה מס':</u>
174,757	179,475		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,092)	(1,786)		העברות מקרנות פיתוח
<u>172,665</u>	<u>177,689</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
32,341	49,269		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(188)	(587)		העברות מקרנות פיתוח
(207)	(95)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>31,946</u>	<u>48,587</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,162	2,059		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2)	(33)		העברות מתב"רים
(86)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>2,074</u>	<u>2,026</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
185,360	191,123		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(207)	(95)		העברות לתבר"ים
(86)			העברות לקרנות פיתוח
<u>185,067</u>	<u>191,028</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
36,663	58,466		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(2)	(33)		העברות לקרנות פיתוח
<u>36,661</u>	<u>58,433</u>		סה"כ נטו

## עיריית קרית שמונה

התאמות לטופס 4 - המשך  
2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

**התאמה מס':**

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

2,291	2,373
(2,092)	(1,786)
(188)	(587)

11

סה"כ נטו

(129)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית קרית שמונה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### ביאור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב הראשוני לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 04.03.2018.
- התקציב המעודכן אושר בתאריך 22.11.2018.
- סכום התקציב הראשוני הסתכם בסך 167,402 אלפי ₪ בהכנסות וסך של 176,102 אלפי ₪ בהוצאות. סך הגרעון המובנה הינו 8,700 אלפי ₪.
- העירייה עדכנה את תקציבה ל 171,236 אלפי ₪ בהכנסות ו-180,839 אלפי ₪ בהוצאות. סך הגרעון המובנה הינו 9,603 אלפי ₪.
- משרד הפנים אישר עדכון לגרעון המובנה לסך של 9,468 אלפי ₪.
- השינוי הינו קיטון הוצאות שכר הנבחרים בסך 135 אלפי ₪.
- תקציב הרשות הראשוני אושר על ידי המועצה בתאריך 21.01.18.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 15.07.18 (לא נערך פרוטוקול לשיבת מליאה זו).
- ו. מאז 29 באוקטובר 2006 מונה לעירייה חשב מלווה מטעם משרד הפנים. החשב המלווה הוחלף בתאריך 1.02.2018 על ידי חשבת מלווה אחרת. תוקף המינוי של החשבת המלווה הינו עד ליום 31.01.2020.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. **רכוש קבוע**
- ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
  - (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שתבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן. עומס המלווה לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
  - (3) פרעון מלווה (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונו 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) מלווה לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים, מוצגות כסעיף מאזוני.
  - (6) הלוואות לזמן קצר, כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
  - (7) פרעון מלווה בגין ביוב, נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

## עיריית קרית שמונה

### 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, נזקים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התחוות.
- (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 נזקים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג באור 12.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים, מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות, נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון 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, נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

### ז. רישום הוצאות

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

## עיריית קרית שמונה

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי 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.
- (3) התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות, אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

### י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

### יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

### יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

לפי 91% מיתרת חייבי ארנונה, 99% מיתרת חייבי מים ו-95% מיתרת חייבי ביוב. (שנה קודמת לפי 92% מיתרת חייבי ארנונה ו-95% מיתרת חייבי מים וביוב).

### יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

## עיריית קרית שמונה

### ביאור 3

#### ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2017	2018
7,842	9,383
107	86
7,949	9,469
846	1,191
7,103	8,278

#### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2017	2018
996	1,586
42	246
71	50
764	438
819	1,253
371	770
916	1,111
3,979	5,454

#### ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

משרד הקליטה

המשרד לבטחון פנים

רשויות

אחרים

חברות כרטיסי אשראי

2017	2018
214	103
214	103

#### ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לעובדים ואחרים בגין שכר

2017	2018
2,332	2,823
314	308
177	46
2,823	3,177

#### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## עיריית קרית שמונה

2017	2018	
1	1	
1	1	
33,036	33,036	
<b>33,038</b>	<b>33,038</b>	
4	4	
<b>33,042</b>	<b>33,042</b>	
<p><b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>  <b>תאגידים עירוניים</b>                      החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ (ראה באור 12)                      מנהלת אזור תעשייה קרית שמונה - גליל עליון בע"מ (ראה באור 12)                      התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (ראה באור 12)</p>		
<p><b>השקעות אחרות</b>                      קרן לעידוד מערכת החינוך</p>		
<p><b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b></p>		
<p>(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו, בסך של 0.09 אלפי ש"ח. שווי השוק של מניות אלו ליום 31.12.18 הינו 60 אלפי ש"ח.</p>		
2017	2018	
8,838	8,838	
<p><b>ו. בנקים משיכות יתר</b>                      הלואה לזמן קצר</p>		
2017	2018	
22,270	25,129	
6,586	6,602	
978	2,712	
4,080	435	
2,180	3,305	
5,671	1,943	
286	300	
8,434	16,744	
<b>50,485</b>	<b>57,170</b>	
<p><b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>                      ספקים, קבלנים ונותני שרותים                      עובדים וניכויים לשלם                      מוסדות וזכאים שונים                      המחאות לפרעון                      הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)                      הוצאות לשלם                      התנור תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 12)                      החברה הכלכלית קרית שמונה (ראה ביאור 12)</p>		
2017	2018	
1,143	1,201	
<p><b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>                      מיסים מראש</p>		
2017	2018	
2,781	3,272	
314	308	
177	46	
<b>3,272</b>	<b>3,626</b>	
<p><b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>                      התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית                      יתרה לתחילת השנה                      ניכוי מהעובדים במהלך השנה                      רווח (הפסד) ביעודה השנה  <b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b></p>		
2017	2018	
1	1	
1	1	
33,036	33,036	
4	4	
<b>33,042</b>	<b>33,042</b>	
<p>(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו, בסך של 0.09 אלפי ש"ח. שווי השוק של מניות אלו ליום 31.12.18 הינו 60 אלפי ש"ח.</p>		
2017	2018	
2,970	5,500	
5,300	11,800	
102	-	
<b>8,372</b>	<b>17,300</b>	
<b>8,372</b>	<b>17,300</b>	
<p><b>י. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>                      סכומים להקטנת גרעון                      מענקים להקטנת גרעון                      מלוות להקטנת גרעון                      מענק תאגוד  <b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b></p>		

## עיריית קרית שמונה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	<u>תקבולים לא רגילים</u>
2,970	5,500		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
640	687	540	תקבולים השתתפות בפנסיה
65	137	70	תקבולים ביטוח לאומי
579	565	586	ריבית ואג"ח תאגיד מים (ראה באור 11(ג))
102			מענק תיאגוד
<u>4,356</u>	<u>6,889</u>	<u>1,196</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
2,970	5,500		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
12,389	11,628	10,917	הנחות במיסים
22,216	22,563	22,654	תשלומי פנסיה
1,848	757	688	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
102			מענק תיאגוד
1,171	10	200	תשלומים אחרים(*)
<u>40,696</u>	<u>40,458</u>	<u>34,459</u>	

(\*) בשנת 2017 כולל הפרשה לתביעות משפטיות והסכם להסדרת החוב והיתרות של העירייה, לחברת מלגם המתפעלת את שרותי הגביה של העירייה.

עיריית קרית שמונה

קולן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קולן לעבודות פיתוח

- א. בקולן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטל ברוך והשבחה, מתשתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צנורות ומפוקרות ומפוקרות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקולן יעד לשימוש בהם, מנחלים ביחד עם חשבונות הנכסים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (ראו ביאור 3 לעיל).
- ג. העירייה נוחת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפות רכיבות רעיונית על השימוש בכספי הקולן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לזמן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באילפי ש"ח):

יתרה לטוח השנה	סר"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתג"ר	סר"כ ותקבולים	הנכסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתג"ר	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
8,752	2,291	11			2,092	188	2,162		86		2	2,074	8,881
1	690				690	566	672					672	19
798	566					566	544					544	820
	245				245		245				33	245	
12	21					21	33						
	69				69								69
318													318
7,309	782				782		565					565	7,526
8,438	2,373				1,786	587	2,059				33	2,026	8,752

סר"כ (\*) ראה באור 12 ג

שם תקין

סר"כ שנה קודמת

קולן הטל השבחה

קולן ממוכרות נכסים

קולן נקופ

קולן ערדפי תג"ר סופיים

מקדמה על חשבון מ. תפנים 69

קולן כופר חניה

קולן אג"ח תאלד מים (\*)

## עיריית קרית שמונה

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מחודש ינואר 2007 הועבר מפעל המים לתאגיד עירוני "התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ" (ראה באור 12). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה, מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,056 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 3,973 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,532 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,168 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50, מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,741 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 3,452 אלפי ש"ח).

#### באור 10 - שעבודים ומשכונות

כל סוגי ההכנסות העצמיות של העירייה, מענקים והקצבות ממשרדי הממשלה, משועבדות לטובת בנקים שונים ובחלקם ללא הגבלת סכום, לתקופות של שנה אחת ועד ל- 99 שנים. שעבודים אלו, בהתאם לאישור של רשם המשכונות במשרד המשפטים מיום 6 במרץ 2019.

#### באור 11 - שומות ניכויים

לעירייה שומות ניכויים סופיות למס הכנסה מכח פקודת מס הכנסה, עד וכולל שנת 2013.

#### באור 12 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ₪	יתרה בספרי העירייה (בזכות/בחובה) התאגיד אלפי ₪	יתרת הון עצמי במאזן אלפי ₪
החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ	חברה	100%	200	840	-16,744	-2,314 (**)
מינהלת אזור תעשייה קרית שמונה גליל עליון בע"מ	חברה	73%	2	1,190	-	21 (*)
התנור תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה	44%	113	32,923	-300	97,925 (***)

(\*) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2014 על פי דוחות כספיים מבוקרים.

(\*\*) יתרה בערכים מדוחים ליום 31 בדצמבר 2017 על פי דוחות כספיים מבוקרים.

(\*\*\*) יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2017 על פי דוחות כספיים מבוקרים.

## עיריית קרית שמונה

### א - החברה הכלכלית קריית שמונה בע"מ

1. החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה בשנת 1988 והחלה את פעילותה בחודש ינואר 1990. הון המניות המונפק של החברה בסך 200,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כ"א מותזק כדלקמן - עיריית קרית שמונה 200,000 מניות רגילות.

נכון ליום 31 בדצמבר 2018 טרם עודכן רשם החברות במלוא הקצאת המניות עבור העירייה (לפי דוח רשם החברות מספר המניות שהוקצו לעירייה הינו 47 אלף מניות).

2. עד ליום 31 בדצמבר 2018 השקיעה העירייה סך של 1,040 אלפי ₪ לפי הפירוט: 200 אלפי ₪ הון מניות, 840 אלפי ₪ פרמיה על מניות. ההשקעה רשומה בספרי העירייה, בסכומים מדויקים בהתאם לתקן מס' 12 של המוסד לתקינה בחשבונאות, בסך כולל של 2,916 אלפי ₪ בנוסף, העמידה העירייה לחברה הלוואה בסך כולל של כ-1 מיליון ₪ (נומינלי), מבלי שהוגדרו תנאי זמן פרעון ההלוואה. ההלוואה רשומה בספרי העירייה בסכום של 1,126 אלפי ₪.

ההשקעה הכוללת של העירייה בחברה ליום 31/12/2018, כוללת:

2,916	הון מניות ופרמיה על מניות
1,126	הלוואה
1,986	הלוואה
5,462	הלוואה (*)
<u>(11,489)</u>	הפרשה להפחתת השקעה
1	סה"כ

(\*) ההלוואה מקורה ביתרת חוב של החברה לעירייה. בשנת 2011 נרשמה ההלוואה כנגד רישום קרן מתוקצבות, בסך של 2,400 אלפי ₪ ובשנים 2012-2017 בוצעה הגדלה של היתרה בסך של 2,994 אלפי ₪, כולל הלוואה נוספת בשנת 2016 בסך 2,500 אלפי ₪. השנה נרשם גידול בהשקעה בסך 68 אלפי ₪. בספרי החברה יתרת ההלוואה ליום 31.12.2017 הינה 4,298 אלפי ₪ בלבד. בין העירייה לחברה לא נערכה התאמת יתרה.

3. א. הנושאים המרכזיים בהם עוסקת החברה: ניהול נכסי העירייה וניהול פרויקטים.

4. א. החברה מחזיקה ב- 16.6% מכלל הזכויות בחברת צוק מנרה בע"מ, חברה העוסקת בתפעול אתרי תיירות באיזור.

5. א. בשנת 2018 רשמה העירייה הכנסות מהחברה בגין ניהול נכסים וחיובים אחרים בסך כולל של 830 אלפי ₪ (בשנת 2017 נרשמו הכנסות כני"ל בסך של 962 אלפי ₪). לעומת זאת רשמה העירייה בשנת 2018 הוצאות בגין חיובים שונים ע"י החברה, כולל בגין ביצוע פרויקטים של עבודות פיתוח בסך של 41,338 אלפי ₪ (בשנת 2017 נרשמו הוצאות בגין חיובים שונים בסך של 23,709 אלפי ₪).

6. א. הדוח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2017 נחתם בחודש יוני 2018. על פי דוח זה, לחברה הפסדים שנצברו לאותו מועד בסך 4,938 אלפי ₪. (שנה קודמת 5,230 אלף ₪). בדוח רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2017 כלולה הפניית תשומת הלב לגרעון בהון העצמי בסך 2,022 אלפי ₪ ולגרעון בהון החוזר בסך 1,069 אלפי ₪.

7. א. בשנת 2006 חתמה החברה ביחד עם אחרים על הסכם שותפות לרכישת קרקע בקריית שמונה מכונס הנכסים, רכישת הזכויות נעשתה במסגרת שותפות רשומה ללא קבלת אישור הממונה במשרד הפנים להצטרפות החברה לשותפות זו.

### ב- מינהלת איזור תעשייה קריית שמונה - גליל עליון בע"מ

1. ב. מינהלת איזור תעשייה קריית שמונה - גליל עליון בע"מ (להלן החברה) נוסדה בחודש אוגוסט 2000 כתאגיד ללא מטרת רווח.

2. ב. הון המניות המונפק של החברה בסך 3,264 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א ו- 2 מניות הנהלה בנות 1 ₪ כ"א, מותזק כדלקמן: עיריית קרית שמונה - 2,388 מניות רגילות ו- 1 מניית הנהלה.

## עיריית קרית שמונה

3. בשנת 2014 העבירה העירייה סך 120 אלפי ₪ לחברה, אשר נרשמו על ידה כתקבולים ע"ח מניות. אין התאמה עם ספרי החברה - בספרי החברה נרשם שקיבלה 195 אלפי ₪ כתקבולים ע"ח מניות.

4. מטרת פעילות החברה הינה לסייע לפיתוח ושיפור איזור התעשייה המשותף לעיריית קרית שמונה והמועצה האזורית גליל עליון.

5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 החברה ביתרה אפס.

6. בהתאם לדוח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2014:

- דוח רואי חשבון המבקרים לבעלי המניות ללא הערות והסתייגויות.
- ע"פ הדוח, ההפסדים הנצברים של החברה לסוף שנת 2014 מסתכמים בסך 3,203 אלפי ₪.
- לחברה הון מניות בסך 3 אלפי ₪ ופרמיה על מניות בסך 1,627 אלפי ₪, וכן תקבולים ע"ח מניות בסך של 1,416 אלפי ₪.
- החברה כוללת כחלק מההון העצמי שלה בדוח הכספי, יתרה של קרן שיקום בסך של 179 אלפי ₪.
- 7. לחברה הון עצמי של 21 אלפי ₪ ובשנים 2015 עד 2018 לא היתה פעילה. לאור זאת, הופחתה ההשקעה במלואה.

### ג- התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

1. החברה התאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך 30 ביוני 2003 והחלה לפעול בסמוך לכך. החברה נרשמה בשנת 2003 תחת השם "התנור מפעלי מים וביוב וניקוז במטולה בע"מ". בינואר 2007, לאחר הצטרפות עיריית קרית שמונה לתאגיד, שונה שם החברה ל"חברת התנור - קרית שמונה ומטולה תאגיד מים וביוב בע"מ". בתחילת שנת 2008 הצטרפה עיריית קצרין לתאגיד ושם החברה שונה ל"התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ". בתאריך 1 בינואר 2007 ניתן רישיון ע"י משרד הפנים להרחבת פעילות חברת התנור, לתקופה של 25 שנים.

2. הון המניות המונפק של החברה בסך 218,645 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א, מוחזק כדלקמן:

עיריית קרית שמונה	112,625 מניות רגילות
מועצה מקומית מטולה	20,000 מניות רגילות
עיריית קצרין	45,531 מניות רגילות
מועצה מקומית מגדל שמש	24,345 מניות רגילות
מועצה מקומית מסעדה	16,144 מניות רגילות
מועצה מקומית בוקעתא	19,670 מניות רגילות
מועצה מקומית עין קניה	16,195 מניות רגילות
סה"כ	254,510 מניות רגילות

3. התאגיד פועל כאמור לעיל בתפעול משק המים והביוב בשטח השיפוט של עיריית קרית שמונה, מועצה מקומית מטולה, עיריית קצרין, מועצה מקומית מסעדה ומועצה מקומית מגדיל שמש, מועצה מקומית בוקעתא ומועצה מקומית עין קניה.

4. עם הצטרפותה לתאגיד, העבירה עיריית קרית שמונה לתאגיד נכסים בסך 55,039 אלפי ₪.

תמורת הנכסים הנייל העירייה קיבלה מניות (כולל פרמיה על המניות) בסך כולל של 33,023 אלפי ₪ ואג"ח בסך כולל של 22,016 אלפי ₪. בשנת 2009 הגדילה העירייה את רישום ההשקעה בתאגיד בסך של 13 אלפי ₪. עד תום שנת 2010, קיבלה העירייה מענק מיוחד בשל הצטרפותה לתאגיד התנור בסך 3,766 אלפי ₪. מענק זה נרשם במסגרת תבי"ר נפרד והועבר לאחר מכן להקטנת גרעון מצטבר בתקציב הרגיל.

בשנים 2014-2015 קיבלה העירייה מענקי תיאגוד בסך 785 אלפי ₪ שהועברו לתקציב הרגיל השוטף ו- 569 אלפי ₪ שהועברו להקטנת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל.

5. האג"ח שהנפיק התאגיד לעיריית קרית שמונה, הינן אגרות חוב סידרה א' בסך 22,016 אלפי ₪ בתנאים הבאים:

- א. הקרן תשולם ב- 68 תשלומים רבעוניים שווים ועקביים בתחילת כל רבעון, החל מיום 01.01.2010.
- ב. הריבית וההצמדה ישולמו ב- 80 תשלומים רבעוניים ועקביים בתחילתו של כל רבעון החל מיום 01.01.2007.
- ג. קרן אגרת החוב תישא ריבית שנתית בשיעור של 4.5% לשנה. הקרן והריבית תחיינה צמודות למדד המחירים לצרכן.
- ד. אגרות החוב אינן רשומות בספרי העירייה (ראה באור 2(ח)).
- ה. בשנת 2018 פרע התאגיד אג"ח של העירייה בסך כולל של 386 אלפי ₪ (קרן). בנוסף קיבלה העירייה מהתאגיד בשנת 2018 סך של 179 אלפי ₪ בגין ריבית והצמדת אג"ח. פרעון הקרן ותשלומי הריבית נרשמו לקרנות פיתוח (ראה ביאור 5).
- יתרת האג"ח ליום 31/12/2018 הינה 3,859 אלפי ₪.

6. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018, התאגיד ביתרה זכות בסך 300 אלפי ₪.

העירייה זיכתה את התאגיד בגין חיובי צריכת מים בסך כולל של 885 אלפי ₪ (שנה קודמת 1,404 אלפי ₪). בין העירייה לחברה לא נערכה התאמת יתרה.

## עיריית קרית שמונה

ג. הדוח הכספי של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2017 .  
הרווח המצטבר לסוף שנת 2017 מסתכם בסך 2,087 אלפי ₪. הון המניות ופרמיה על מניות שרשמה החברה עד אותו תאריך מסתכם בסך 95,838 אלפי ₪. ההון העצמי של החברה מסתכם בסך 97,925 אלפי ₪.

### באור 13 - התחייבויות תלויות

נתקבלו מהיועצים המשפטיים של העירייה מכתבים המפרטים את התביעות התלויות כנגד העירייה (להלן המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, דיני עבודה ועוד. בהתאם למכתבים, סך התביעות הכספיות התלויות העומדות כנגד העירייה (וכנגד אחרים בחלק מהתביעות) ליום 31 בדצמבר 2018 שאינן מכוסות על ידי חברות הביטוח הסתכם בכ-15,767 אלפי ₪. המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור התביעות בכלל התחומים. סכום החיוב הנובע מהתביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה של סיכון לחיוב העירייה, הסתכם בכ-3,275 אלפי ₪. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 3,305 אלפי ₪ (שנה קודמת 2,180 אלפי ₪).

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

- א. תביעה אחת להחזרי אגרות והיטלים בסך של 273 אלפי ₪.
  - ב. 2 תביעות של ספקים ונותני שירותים, ע"ס כולל של 8,906 אלפי ₪.
  - ג. 6 תביעות כספיות נזיקין, עובדים ואחרות, ע"ס כולל של 1,829 אלפי ₪.
  - ד. תביעה אחת לפי סעיף 197 לחוק תכנון ובניה בסך 4,759 אלפי ₪.
- סכומי התביעות שצוינו לעיל, אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועד הגשת התביעה ועד לתאריך המאזן.

### באור 14 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 20 כלי רכב בחכירה חודשית, כאשר החוזה של המאוחר שבהם מסתיים בחודש נובמבר 2020. דמי השכירות השנתיים הינם 690 אלפי ₪.

### באור 15 - ערבויות

העירייה תתומה על כתב שיפוי בסכום כולל של 1.3 מליון ₪ לטובת המכללה האקדמית תל חי, להבטחת ההתחייבויות של המכללה האזורית תל חי הנמצאת תחת הניהול של נאמן. היות והמכללה האזורית תל חי עומדת בהתחייבויותיה כלפי הנושים שלה, להערכת העירייה לא צפויה לה התחייבות כלשהי בגין כתב השיפוי האמור.

עיריית קדימת שמונה

חזון המספי לשנת 2018

מצג חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתפופות לפי נתוני אנף המגיייה באלפי ש"ח

מס.	שם המשבון	יתרה לוחילת השנה	חזון השבון (פרדט א)	חזון השבון (פרדט א)	סה"כ פטורים, שחזורים וזנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חזויים נטו	סה"כ גביות בשנת הדיוח (פרדט א)	יתרה לטוף השנה	יחס גביות ב - % לכל החזויים
1	א. חשבונות על בסיס חזון שנת	3,466	29,004	8,240	393	393	24,623	21,244	3,379	86.3%
1.1	א. ארנונה	6,420	33,941	3,474	(2,391)	34,496	34,496	26,716	7,780	77.4%
1.2	א. ארנונה אחרת	109,783	7,364	2,399	1,998	116,746	116,746	116,746	116,746	27.3%
1.3	א. חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	119,669	70,309	14,113		175,865	47,960	127,905	127,905	24.2%
2	א. אגרת מים וביוב	1,000	68		(977)	91	91	22	69	0.1%
2.1	א. אגרת מים	19,009	249		977	20,235	20,235	20,235	20,235	2.5%
2.2	א. חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	20,009	317		(3)	20,326	20,326	20,304	20,304	24.3%
2.3	א. סה"כ מים	20,009	5			81	2	79	79	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,504	9	14,113	3	1,516	1,516	47,984	149,804	80.1%
4	סה"כ חשבונות על בסיס חזון שנת חזון	141,261	70,640	14,113	3	197,788	197,788	149,804	149,804	100.0%
8	חטלי חשבון	490	490	46		490	490	490	490	92.9%
10	אגרות בינה	144	1,278	46		1,422	1,321	101	101	23.1%
11	חטל ביוב	5				5	5	5	5	10.4%
14	שליטים, אישורים וכר	2,822	1,149			3,971	917	3,054	3,054	52.2%
15	שונים	2,257	297			2,554	265	2,289	2,289	26.0%
	סה"כ חשבונות על בסיס חזון חד-פעמי	7,464	6,098	46		13,516	7,055	6,461	6,461	26.6%
	סה"כ בשנת הדיוח	148,725	76,738	14,159		211,304	55,039	156,265	156,265	26.4%
	שנה קודמת	149,872	72,253	19,571		202,554	53,828	148,725	148,725	
	שנתיים קודמות	143,452	69,263	9,125		203,590	53,718	149,872	149,872	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאגוד כללי שערכה העירייה לפי 91% מיתורת חייבי ארנונה, 99% מיתורת חייבי מים ו- 95% מיתורת חייבי ביוב.

**עיר יית קר יית שמונה**  
**הדוח הכספי לשנת 2018**  
**מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח**

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.1	תשבות על בסיס חייב שנתי					
1.1	ארנונה	30,953	170	280	(2,399)	29,004
1.2	ארנונה למגורים	31,456	342	390	1,753	33,941
1.3	חובות מסופקים וחובות למחוקק ארנונה			7,364		7,364
2	סד"כ ארנונה	62,409	512	8,034	(646)	70,309
2.1	אגרת מים			68		68
2.2	חובות מסופקים וחובות למחוקק מים			1,283	(1,034)	249
2.3	סד"כ מים			1,351	(1,034)	317
	אגרת בייג			5		5
4	חובות מסופקים וחובות למחוקק אחרים	62,409	512	9,492	(93)	70,640
	סד"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי				(1,773)	
ב.	תשבות על בסיס חייב חד פעמי					
4	עצמית חינוך	2,782		3	99	2,884
8	הטלי השבתה	490				490
10	אגרות בייג	1,272		6		1,278
14	שלטים, אישורים וכו'	938	29	182		1,149
15	שונים	27		152	118	297
	סד"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	5,509	29	343	217	6,098
	סד"כ	67,918	541	9,835	(1,556)	76,738



## עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	20,550	694	21,244
1.2	ארנונה אחרת	23,309	3,407	26,716
	סה"כ ארנונה	43,859	4,101	47,960
<b>2 אגרת מים וביוב</b>				
2.1	אגרת מים		22	22
2.3	אגרת ביוב		2	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	43,859	4,125	47,984
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	2,271	1,791	4,062
8	הטלי השבחה	490		490
10	אגרות בניה	1,188	133	1,321
14	שלטים, אישורים וכו'	731	186	917
15	שונים	27	238	265
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,707	2,348	7,055
	סה"כ	48,566	6,473	55,039

## עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
1,026	1,000	9,324	9,886	<b>נתוני גביה מים וארנונה</b>
				<b>גבית פיגורים</b>
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(1,048)	57	חיוב / זיכוי נוסף
(51)	(977)	631	(1,998)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
60	68	532	670	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,823)	(426)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,035	91	7,616	8,189	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
35	22	4,015	4,101	גביה בגין פיגורים
1,000	69	3,601	4,088	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		60,851	62,409	חיוב / זיכוי נוסף
		(1,120)	(703)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		278	512	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(10,648)	(11,288)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		49,361	50,930	
				<b>גביה שוטפת</b>
		(43,076)	(43,859)	סה"כ שנגבה
		(43,076)	(43,859)	
				<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
		6,285	7,071	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1,000	69	9,886	11,159	
3.38%	24.18%	52.72%	50.08%	% גביה מהפיגורים
3.38%	24.18%	87.27%	86.12%	% גביה מהשוטף
		82.65%	81.12%	% גביה מהסה"כ

## עיריית קרית שמונה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ₪

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
35,794	35,547	35,832	32,416			3,416	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,480	5,300	11,800	11,800				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
40,274	40,847	47,632	44,216			3,416	
4,727	5,015	5,854	5,375			479	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
35,547	35,832	41,778	38,841			2,937	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,072	1,769	1,723	1,021			702	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>37,619</b>	<b>37,601</b>	<b>43,501</b>	<b>39,862</b>			<b>3,639</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד יזוע).

2016	2017	2018	
4,727	5,015	5,854	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,181	1,147	1,342	קרן
532	446	387	ריבית
<b>6,440</b>	<b>6,608</b>	<b>7,583</b>	הצמדה
			סה"כ (**)

(\*\*)

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

2017	2018
5,803	6,801
805	782
<b>6,608</b>	<b>7,583</b>

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

6,726	שנה ראשונה
6,765	שנה שנייה
6,618	שנה שלישית
5,747	שנה רביעית
5,072	שנה חמישית
12,573	שנה שישית ואילך
<b>43,501</b>	

עיריית קרית שמונה

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תזבלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הוצאות 2017	מקור	הכנסות נטו מקורות	הוצאות מקורות	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקציבים ותשלומים כללי
174,757	8,239	179,475	179,475	171,236	3,834	167,402	הכנסות
185,360	(10,419)	191,123	191,123	180,704	4,602	176,102	הוצאות
(10,603)	(2,180)	(11,648)	(11,648)	(9,468)	(768)	(8,700)	גרעון בשנת הדו"ח

מס'ה"כ *	הוצאות 2017	מקור	הכנסות נטו מקורות	מס'ה"כ	הוצאות	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
44.61%	77,955		1,763	43.22%	77,566	79,329	1 תכנית עצמית
0.79%	1,386	214	1,763	0.46%	824	610	1.1 גביה ישירה
1.20%	2,092	466	1,763	1.00%	1,786	1,320	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
46.60%	81,433	680	1,763	44.67%	80,176	81,259	1.3 העברה מקורות מיוחדים
32.61%	56,983	2,528	33.50%	60,125	57,597	2 תכנית מהממשלה	
17.33%	30,292	182	16.70%	29,979	29,797	2.1 השתתפות משרדי ממשלה	
1.70%	2,970	5,500	3.06%	5,500	2,583	2.2 מענק כללי	
1.76%	3,079	1,112	2.06%	3,695		2.4 מענקים להקטנת גרעון מעטבר	
53.40%	93,324	9,322	55.33%	99,299	89,977	2.5 מענקים מיוחדים	
100.00%	174,757	10,002	100.00%	179,475	171,236	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

**עיריית קרית שמונה**  
**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים**  
**לפי מקורות המסד וסוגי הוצאה**  
**לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסד"כ	היסטיות נטו	מער	2017		% מסד"כ *
						מתחת	הביצוע	
1 משכורות ושכר	80,252	83,508	43.69%		3,256	79,775	43.04%	
2 אחזקה ומסדל (למעט הוצאות מימון)	9,096	9,615	5.03%		519	9,713	5.24%	
3 הוצאות תפעול	918	917	0.48%	1		907	0.49%	
4 הוצאות תפעול	45,622	46,258	24.20%		636	45,683	24.65%	
5 השתתפויות ותמכיות	37,367	37,732	19.74%		365	38,431	20.73%	
6 הוצאות חד פעמיות	200	10	0.01%	190		1,171	0.63%	
7 פרעון מלוות	7,249	7,583	3.97%		334	6,608	3.56%	
8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטבר		5,500	2.88%		5,500	2,970	1.60%	
9 מענק תיאמד						102	0.1%	
סה"כ הוצאות	<b>180,704</b>	<b>191,123</b>	<b>100.00%</b>	<b>191</b>	<b>10,610</b>	<b>185,360</b>	<b>100.00%</b>	



**נספח 3 לנספח 2**

**עיריית קרית שמונה**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

מס'ה/א	ביצוע 2017	עודף (החיסור)	% מס'ה/א	ביצוע	תקציב
27%	47,213	(1,303)	28%	48,019	49,322
7%	12,471	714	7%	11,714	11,000
0%	35	2	0%	22	20
12%	20,338	(710)	11%	19,597	20,307
17%	28,979	1,865	18%	31,110	29,245
13%	22,225	405	14%	23,487	23,082
3%	5,779	258	3%	5,528	5,270
18%	30,292	182	17%	29,979	29,797
2%	3,079	1,112	2%	3,695	2,583
1%	1,386	214	0%	824	610
100%	171,787	2,739	100%	173,975	171,236
	2,970	5,500		5,500	
	<b>174,757</b>	<b>8,239</b>		<b>179,475</b>	<b>171,236</b>
25%	45,078	(230)	25%	46,002	45,772
17%	31,704	758	17%	32,438	33,196
15%	27,285	(2,364)	16%	29,406	27,042
15%	26,547	(1,892)	14%	26,333	24,441
4%	7,412	(662)	4%	8,100	7,438
13%	23,187	325	13%	23,206	23,531
4%	6,608	(334)	4%	7,583	7,249
0%	907	1	0%	917	918
1%	1,273	190	0%	10	200
7%	12,389	(711)	6%	11,628	10,917
100%	182,390	(4,919)	100%	185,623	180,704
	2,970	(5,500)		5,500	
	<b>185,360</b>	<b>(10,419)</b>		<b>191,123</b>	<b>180,704</b>
				<b>(11,648)</b>	<b>(9,448)</b>
					<b>(9,448)</b>

השעף  
תכנון  
ארנונה  
החנות בארנונה (א)  
מכירת מים  
יתר עצמיות  
משרד החינוך  
משרד החרוה  
משרדים אחרים  
מענק כללי  
מענקים מיוחדים

תקבולים אחרים  
סד"כ ללא כיסוי גרוען מצטבר  
מענק לכיסוי גרוען מצטבר  
סד"כ הכנסות

הוצאות  
משכורות ושכר כללי  
פעילות כלליות  
שכר חינוך  
פעילות חינוך  
שכר חרוה  
פעילות חרוה  
פעילו מלוות  
מימון  
חד פעמיות  
החנות בארנונה (א)

סד"כ ללא כיסוי גרוען מצטבר  
מענק לכיסוי גרוען מצטבר  
סד"כ הוצאות  
עודף (החיסור)

(\*) כולל החנות ועדה, החנות על פי דין, החנות מימון ופטורים.  
(\*\*) כולל החנות ועדה והחנות או פטורים על פי דין. החנות מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון.



עיריית קרית שמונה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרט	2018			2018		
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	מס' משורות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	מס' משורות
37	1,393	0	3	1,430	3	6
48	5,347	(0)	27	5,395	27	61
40	1,629	0	9	1,669	10	62
125	8,369	(0)	40	8,494	40	7
(270)	3,660	(1)	23	3,390	22	71
(72)	2,452	(1)	17	2,380	16	72
14	2,330	(0)	12	2,344	12	73
(6)	638		4	632	4	74
406	1,787	6	11	2,193	17	76
(199)	1,077	(0)	6	878	6	78
(127)	11,944	3	73	11,817	76	8
(64)	1,510	0	8	1,446	8	81
(2,386)	27,982	(11)	221	25,596	210	812
(206)	1,997	(1)	12	1,791	11	82
(688)	8,126	(3)	50	7,438	47	84
4	68	0	1	72	1	86
(172)	428	(1)	2	256	1	87
(3,512)	40,111	(16)	293	36,599	277	9
(19)	19					97
(19)	19					
(723)	24,065	(1)	191	23,342	190	
(4,256)	84,508	(14)	597	80,252	583	

\* חזרה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,457 אלפי ש"ח.

## עיריית קרית שמונה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
34,172	43.16%	35,867	42.44%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4,588	5.79%	5,008	5.93%	שעות נוספות - רשומות
1,148	1.45%	1,457	1.72%	פיצויי פיטורין
2,348	2.97%	2,706	3.20%	אחזקת רכב
18,457	23.31%	19,003	22.49%	תשלומי פנסיה
536	0.68%	554	0.66%	אש"ל
4,858	6.14%	5,538	6.55%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>66,107</u>	<u>83.49%</u>	<u>70,133</u>	<u>82.99%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,062	2.60%	2,261	2.68%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,124	7.73%	6,939	8.21%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,754	6.00%	5,026	5.95%	מס שכר ומס מעסיקים
137	0.17%	149	0.18%	עלויות מעביד אחרות
<u>13,077</u>	<u>16.51%</u>	<u>14,375</u>	<u>17.01%</u>	סה"כ נלוות
<u>79,184</u>	<u>100.00%</u>	<u>84,508</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
79,184	84,508	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(129)	(146)	ביטוח רכב ושונות
74	65	השתתפות בפנסיה
	(12)	חיוב מכללת תל חי בגין שפ"י
(16)		חיוב בתב"ר
(27)	(106)	חיוב רשת דרכא בשכר מנהל
700	(700)	עדכון הפרשה לפיצויים
(11)		מרכז עוצמה
	(101)	חיוב מתנ"ס במנהל יחידת הנוער ומעורבות חברתית
<u>79,775</u>	<u>83,508</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית שמונה

חדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2016	2017	2018	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
34.17	35.46	36.22	34.68	מבנה מגורים
101.64	96.32	97.84	68.08	משרדים שירותים ומסחר
1,096.00	1,178.20	1,203.84	462.96	בנקים וחברות ביטוח
32.10	33.31	34.61	24.82	תעשייה
48.66		50.24	38.32	בתי מלון
0.06	0.06	0.06	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
8.87	9.20	9.40	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
20.35	21.09	21.62	1.42	חניונים
60.77	59.20	24.26		נכסים אחרים

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



## עיריית קרית שמונה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u> <u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
1,582	1,512	המועצה הדתית
201	203	איגוד ערים שרותים וטרינרים
145	145	הג"א ארצי
288	288	רשות ניקוז כנרת
195	185	מגן דוד אדום (נט"י)
410	360	מרכזים לקהילה והתחדשות קרית שמונה (מתנ"ס)
30	55	הרשות לפיתוח הגליל
61	61	מרכז השלטון המקומי
70	70	ועד עובדים
<u>184</u>	<u>361</u>	הסתדרות הפקידים
3,166	3,240	
22,938	23,210	השתתפויות רווחה
<u>11,628</u>	<u>10,917</u>	פטורים והנחות ארנונה
<u>37,732</u>	<u>37,367</u>	סה"כ

## עיריית קרית שמונה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2018 לבין הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2018	<u>תקבולים:</u>
(43.10)%	(1,311)	3,042	1,731	26 שרותים עירוניים שונים
23.17%	1,044	4,506	5,550	28 פיקוח עירוני
38.76%	898	2,317	3,215	32 תרבות
(72.54)%	(3,160)	4,356	1,196	5 תקבולים בלתי רגילים
11.91%	1,116	9,371	10,487	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
11.41%	662	5,803	6,465	64 פרעון מלוות
21.49%	623	2,899	3,522	73 תכנון ובנין העיר
40.99%	889	2,169	3,058	77 פיתוח כלכלי
19.42%	1,079	5,555	6,634	82 תרבות
(15.33)%	(6,237)	40,696	34,459	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית קרית שמונה

### השוואה בין הביצוע בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	ביצוע 2018	תקבולים:
(47.34)%	(1,440)	3,042	1,602	26 שרותים עירוניים שונים
14.47%	652	4,506	5,158	28 פיקוח עירוני
58.15%	2,533	4,356	6,889	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
17.20%	998	5,803	6,801	64 פרעון מלוות
(17.13)%	(608)	3,550	2,942	72 שמירה וביטחון
10.53%	633	6,011	6,644	74 נכסים ציבוריים
43.75%	949	2,169	3,118	77 פיתוח כלכלי

## עיריית קרית שמונה

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018

סטיה %	הפרש	ביצוע 2018 אלפי ש"ח	תקציב 2018	תקבולים:
(26.81)%	(862)	2,353	3,215	32 תרבות
476.00%	5,693	6,889	1,196	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
10.73%	644	6,644	6,000	74 נכסים ציבוריים
36.45%	713	2,669	1,956	78 פיקוח עירוני
(23.41)%	(1,553)	5,081	6,634	82 תרבות
17.41%	5,999	40,458	34,459	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית קריית שמונה

### נספח א לוח הביקורת המפורט

גידול (קיסום) שטחים % - ב	גידול (קיסום) שטחים באלפי מ"ר	השנוי ב - %	בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	דוח הביקורת המפורט לשנת 2018			שטחים באלפי מ"ר	סוג הנכס
				חיוב משוקלל למ"ר בש"ח	סה"כ חיוב באלפי ש"ח	חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		
				2017	2018	2017	2018	
0.4%	0.70	2.0%	1.6%	15,266	15,576	158.50	159.20	
%(1.3)	(3.10)	2.2%	2.2%	3,594	3,672	3.05	3.05	
%(20.2)	(291.00)	2.5%	3.9%	7,906	8,106	237.30	234.20	
%(1.3)	(4.30)	2.2%	DIV/0#		251	50.24	5.00	
95.3%	4.10	100.2%	2.2%	91	75	1,443.00	1,152.00	
			0.8%	2,945	2,969	320.20	315.90	
			2.2%			9.40		
			2.5%	91	182	4.30	8.40	
			2.0%	30,351	30,953	855.87	854.46	
			2.2%			36.22		
			96.32			97.84		
			1,178.20			1,203.84		
			33.31			34.61		
			0.06			0.06		
			9.20			9.40		
			21.09			21.62		
			0.06			0.06		
			10.27			10.27		
			2,758.01			2,758.01		
151.2%	15.53	2.9%	12.8%	608	626	24.26	25.80	
%(9.1)	(274.48)	2.6%	59.20	60,851	62,409	3,032.49	2,758.01	

הערות:  
 מנורה מנוגורם  
 מנורים שאינם בשימוש  
 משדדים שירותים ומסחר  
 בנקים וחברות ביטוח  
 תעשייה  
 בתי מלון  
 מלאכה  
 אדמה חקלאית  
 קרקע תפוסה  
 קרקע תפוסה במפעל עזר שטר  
 קרקע תפוסה למערכת אינדוסטרי  
 חניונים  
 מנורה חקלאית  
 מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:  
 כלל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם  
 כלל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם  
 כלל מ"ר שמעל 2 דונם  
 מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:  
 בשטח של עד 10 דונם  
 כלל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם  
 כלל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם  
 כלל מ"ר שמעל 750 דונם ועד 300 דונם  
 כלל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם  
 כלל מ"ר שמעל 750 דונם ועד 300 דונם  
 אדמת בניין  
 נכסים אחרים  
 סה"כ

### נספח א - טבלת שטחים ונפיה

# עיריית קרית שמונה

דוח לתושב

עיריית קרית שמונה  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018  
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	24,566
מספר תושבים *	24,410
מספר משקי בית	7,843
שטח שיפוט (דונם)	14,400
דירוג סוציואקונומי	5

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל			
2017	2018	תקציב 2018	ביצוע 2018 %	תקציב 2017	ביצוע 2017 %
<b>הכנסות</b>					
11,296	13,835	80,176	44.67%	81,433	46.60%
3,669	4,368	31,110	17.33%	28,979	16.58%
33,042	33,042	23,487	13.09%	22,225	12.72%
44,969	39,317	5,528	3.08%	5,779	3.31%
12,556	21,753	39,174	21.83%	36,341	20.80%
105,532	112,315	179,475	100.00%	174,757	100.00%
<b>הוצאות</b>					
60,466	67,209	45,772	24.07%	45,078	24.32%
12,024	12,064	49,576	25.94%	48,336	26.08%
33,042	33,042	29,406	15.39%	27,285	14.72%
		26,333	13.78%	26,547	14.32%
		8,100	4.24%	7,412	4.00%
		23,206	12.14%	23,187	12.51%
		917	0.48%	907	0.49%
		7,583	3.97%	6,608	3.56%
105,532	112,315	191,123	100.00%	185,360	100.00%
2017	2018				
37,601	47,140	(9,468)		(10,603)	
		(11,648)			

דוח גביה וחייבים - ארנונה	
2017	2018
9,324	9,886
59,493	62,945
(12,471)	(11,714)
631	(1,998)
56,977	59,119
47,091	47,960
9,886	11,159
109,783	116,746
119,669	127,905
53%	50%
87%	86%
83%	81%
35	36

2017	2018
6.07%	6.49%
25.73%	21.91%
21.52%	26.27%
34.60%	37.45%
7,545	7,830
578	597

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל	
2017	2018
(8,234)	(12,556)
32,341	49,269
36,663	58,466
(12,556)	(21,753)

(\*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\*נכון לחודש אוקטובר  
2018