

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Dec, 2020, 13:53



נתקבל

**עיריית קרית שמונה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

עיריית קרית שמונה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

24-28

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

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

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019

שר - ויזל רואי חשבון

חיפה, הבנקים 9
ת.ד. 33348 מיקוד 31332
טל" 04-8514061-2
פקס. 04-8516481
E-MAIL: info@sherwiesel.co.il

יצחק שר
מיכאל ויזל
שמעון שר

24 בנובמבר 2020

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית קרית שמונה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית קרית שמונה (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנייל, שניתנה בתאריך 12 באוגוסט 2019 הייתה בלתי מסוייגת.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו מפנים את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 145,000 אלפי ש"ח, המהווים כ- 88% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני אגף הגביה.
2. לביאור 1(ו) לפיו לעירייה מונה לעירייה חשב מלווה מחודש נובמבר שנת 2006.

שר ויזל רואי חשבון

עיריית קרית שמונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים
8,278	11,373	3 (א)	<u>רכוש שוטף</u>
5,454	3,753	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
103	113	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>13,835</u>	<u>15,239</u>		חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,191	3,695	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,177	2,678	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
33,042	33,042	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
44,967	39,315		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(17,300)	(10,759)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
11,648	14,319	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>39,315</u>	<u>42,875</u>		גרעון בשנת הדוח
21,755	19,847	טופס 3	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>112,315</u>	<u>117,376</u>		<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
43,501	13,484	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
154,285	160,934	נספח 2 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
1,980	4,683		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>156,265</u>	<u>165,617</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית קרית שמונה

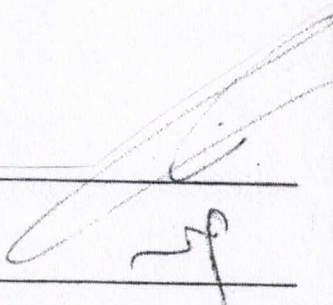
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
8,838	11,561	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
57,170	57,338	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
1,201	2,793	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>67,209</u>	<u>71,692</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
8,438	9,515	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>8,438</u>	<u>9,515</u>		
3,626	3,127	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>33,042</u>	<u>33,042</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

112,315	117,376
---------	---------

אביחי שטרן
ראש עיריית קרית שמונה
ליאת מזרחי, רו"ח
גזברית עיריית קרית שמונה


3 באוקטובר 2020 23/10/20

ראש הרשות: מר אביחי שטרן
גזבר הרשות: גברת ליאת מזרחי
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית שמונה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
9,850	9,703	9,712		6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
5,193	5,664	5,520		61 מנהל כללי	59,733	65,248	61,941		11 מיסים
917	909	888		62 מנהל כספי	1,184	1,487	1,275		12 אגרות
6,801	7,015	7,395		63 הוצאות מימון					
22,761	23,291	23,515		64 פרעון מלוות					
					33,675	32,531	32,518		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					94,592	99,266	95,734		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
11,161	12,681	12,784		71 תברואה	738	585	384		21 תברואה
2,942	2,634	3,097		72 שמירה וביטחון	92	2	92		22 שמירה וביטחון
3,116	3,590	3,784		73 תכנון ובנין העיר	2,215	2,393	2,261		23 תכנון ובנין העיר
6,644	6,809	6,199		74 נכסים ציבוריים	38	33	44		24 נכסים ציבוריים
983	817	754		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,253	1,626	1,235		76 שרותים עירוניים שונים	1,602	1,691	1,745		26 שרותים עירוניים שונים
3,118	3,865	3,709		77 פיתוח כלכלי	940	808	1,250		27 פיתוח כלכלי
2,669	2,341	2,359		78 פיקוח עירוני	5,158	5,820	5,050		28 פיקוח עירוני
31,886	34,363	33,921			10,783	11,332	10,826		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
55,739	57,821	54,589	(7)	81 חינוך	39,044	39,161	38,620	(7)	31 חינוך
5,081	5,662	5,726		82 תרבות	2,353	2,227	2,465		32 תרבות
275	318	264		83 בריאות	75	143	69		33 בריאות
31,306	32,633	31,347	(6)	84 רווחה	23,742	24,715	23,397	(6)	34 רווחה
1,582	1,379	1,378		85 דת					
472	194	469		86 קליטת עלייה	345	126	400		36 קליטת עלייה
675	1,056	709		87 איכות הסביבה	3	924	1,287		37 איכות הסביבה
95,130	99,063	94,482			65,562	67,296	66,238		
				9 מפעלים					4. מפעלים
37	35	50		93 נכסים	22	5	20	(8)	41 מים
					1,163	1,146	1,164		43 נכסים
851	812	897	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	464	814	472	(8)	47 מפעל הביוב
888	847	947			1,649	1,965	1,656		
40,458	74,226	53,711	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	6,889	37,612	14,164	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
191,123	231,790	206,576		סה"כ כללי	179,475	217,471	188,618		סה"כ כללי

179,475	217,471	188,618	סה"כ תקבולים
191,123	231,790	206,576	סה"כ תשלומים
(11,648)	(14,319)	(17,958)	גרעון בשנת הדוח

עיריית קרית שמונה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
28,686 **	34,127	השתתפות הממשלה
8,104	6,942	השתתפות מוסדות
587	242	מקורות עצמיים ואחרים
95	128	השתתפות התקציב הרגיל
11,800	2,500	מלוות שנתקבלו
<u>49,272</u>	<u>43,939</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
44,850 **	38,011	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,786		תכנון
11,800	2,500	העברת מלוות
	919	תשלומים אחרים
33	131	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	470	ציוד יסודי
<u>58,469</u>	<u>42,031</u>	סה"כ תשלומים
<u>(9,197)</u>	<u>1,908</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
77,817	104,171	תקבולים
90,375	125,926	תשלומים
<u>(12,558)</u>	<u>(21,755)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
104,171	106,553	תקבולים
125,926	126,400	תשלומים
<u>(21,755)</u>	<u>(19,847)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
576	484	היתרה הנ"ל מורכבת:
22,331	20,331	עודפי מימון זמניים
<u>(21,755)</u>	<u>(19,847)</u>	גרעונות מימון זמניים
<u>22,918</u>	<u>41,557</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

** מויין מחדש

עיריית קרית שמונה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			הכנסות
177,689	215,661	1	מתקציב רגיל
48,590	43,569	2	מתקציב בלתי רגיל
2,026	2,998	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>228,305</u>	<u>262,228</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
191,028	231,662	4	תקציב רגיל
58,436	41,900	5	תקציב בלתי רגיל
<u>249,464</u>	<u>273,562</u>		סך כל ההוצאות
<u>(21,159)</u>	<u>(11,334)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(11,648)	(14,319)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(9,197)	1,908		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(20,845)</u>	<u>(12,411)</u>		
(314)	1,077		גידול (קטיון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(21,159)</u>	<u>(11,334)</u>		גרעון כללי

עיריית קרית שמונה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
179,475	217,471		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,786)	(1,810)		העברות מקרנות פיתוח
<u>177,689</u>	<u>215,661</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
49,272	43,939		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(587)	(242)		העברות מקרנות פיתוח
(95)	(128)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>48,590</u>	<u>43,569</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,059	3,228		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(33)	(131)		העברות מתב"רים
	(99)		העברות מקרנות אחרות
<u>2,026</u>	<u>2,998</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
191,123	231,790		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(95)	(128)		העברות לתבר"ים
<u>191,028</u>	<u>231,662</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
58,469	42,031		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(33)	(131)		העברות לקרנות פיתוח
<u>58,436</u>	<u>41,900</u>		סה"כ נטו

עיריית קרית שמונה

התאמות לטופס 4 - המשך

2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

-	-
2,373	2,151
(1,786)	(1,810)
(587)	(242)
(99)	(99)
-----	-----
=====	=====

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

(314)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית קרית שמונה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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. סכום התקציב הראשוני הסתכם בסך 191,837 אלפי ₪ בהכנסות וסך של 203,837 אלפי ₪ בהוצאות. סך הגרעון המובנה בסך 12,000 אלפי ₪. משרד הפנים הנחה את הרשות לתקן את התקציב כך שיתבסס על יעדי תכנית הבראה שתוכננה בשיתוף משרד הפנים. סכום התקציב המתוקן הסתכם בסך 188,618 אלפי ₪ בהכנסות וסך של 206,576 אלפי ₪ בהוצאות. סך הגרעון המובנה בסך 17,958 אלפי ₪. תקציב הרשות המתוקן אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 19 באוגוסט 2019. תקציב הרשות הראשוני אושר על ידי המועצה בתאריך 30 בינואר 2019. תקציב הרשות המתוקן אושר על ידי המועצה בתאריך 30 ביולי 2019.
- ו. לעירייה מונו חשבים מלווים מאז 29 באוקטובר 2006. החשבת המלווה הנוכחית מונתה בתאריך 1 בפברואר 2018 ותוקף מינויה הוא עד חודש מרץ 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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 שוטף מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. פרעון מוקדם מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות חד פעמיות - ביאור 4.

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 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

1. הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה לא מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בבאור 5.ג.11
2. סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

1. 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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

עיריית קרית שמונה

- 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.

ח. 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים 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 בחלקם 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 ובתוספת כל החובות שנצברו עד וכולל שנת 2015.
- בשנה קודמת נרשמו לפי 91% מחייבי ארנונה, 99% מחייבי מים, 95% מחייבי 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

<u>2018</u>	<u>2019</u>
9,383	14,862
86	206
9,469	15,068
1,191	3,695
8,278	11,373
	1,502

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה בע"מ

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

<u>2018</u>	<u>2019</u>
1,586	421
246	132
50	138
438	646
1,253	164
770	445
1,111	1,209
598	598
5,454	3,753

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

משרד הקליטה

משרד התעשייה והמסחר

המשרד לבטחון פנים

המשרד לפיתוח הנגב והגליל

רשויות

הכנסות לקבל ואחרים

חברות כרטיסי אשראי

<u>2018</u>	<u>2019</u>
103	97
	16
	269
	(269)
103	113

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לעובדים ואחרים בגין שכר פקדונות

הוצאות מראש ומקדמות לספקים
הפרשה לכיסוי יתרות חובה ספקים

עיריית קרית שמונה

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
2,823	3,177	3,177	3,177
308	303	303	303
46	(868)	(868)	(868)
<u>3,177</u>	<u>2,678</u>	<u>2,678</u>	<u>2,678</u>
3,177	2,678	2,678	2,678
3,177	2,678	2,678	2,678

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
1	1	1	1
1	1	1	1
33,036	33,036	33,036	33,036
<u>33,038</u>	<u>33,038</u>	<u>33,038</u>	<u>33,038</u>
4	4	4	4
4	4	4	4
<u>33,042</u>	<u>33,042</u>	<u>33,042</u>	<u>33,042</u>
33,042	33,042	33,042	33,042
33,042	33,042	33,042	33,042

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
8,838	2	2	2
8,838	11,559	11,559	11,559
<u>8,838</u>	<u>11,561</u>	<u>11,561</u>	<u>11,561</u>
8,838	11,561	11,561	11,561
8,838	11,561	11,561	11,561

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
25,129	28,525	28,525	28,525
6,602	6,891	6,891	6,891
2,712	3,247	3,247	3,247
435	212	212	212
3,305	3,008	3,008	3,008
1,943	510	510	510
300	282	282	282
16,744	14,663	14,663	14,663
<u>57,170</u>	<u>57,338</u>	<u>57,338</u>	<u>57,338</u>
57,170	57,338	57,338	57,338
57,170	57,338	57,338	57,338

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה (ביאור 4)
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ (ביאור 11.א) *
מנהלת אזור תעשייה קרית שמונה - גליל עליון בע"מ (ביאור 11.ב) *
השקעה בהון מניות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (ביאור 11.ג)

השקעות אחרות

קרן לעידוד מערכת החינוך

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) לאחר הפרשה לירידת ערך

ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים
הלוואה לזמן קצר

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
הוצאות לשלם
התנור תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 11.ג)
החברה הכלכלית קרית שמונה (ראה ביאור 11.א)

עיריית קרית שמונה

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
1,201	1,083	זכאים בגין ארנונה
	1,710	הכנסה מראש משרד הפנים עבור תבר
<u>1,201</u>	<u>2,793</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,272	3,626	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
308	303	יתרה לתחילת השנה
	(868)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
46	66	החזר בגין השתתפות בהוצאות (ביאור 4)
<u>3,626</u>	<u>3,127</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>3,626</u>	<u>3,127</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
1	1	החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ (ביאור 11.א) *
1	1	מנהלת אזור תעשייה קרית שמונה - גליל עליון בע"מ (ביאור 11.ב) *
33,036	33,036	השקעה בהון מניות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (ביאור 11.ג)
4	4	קרן לעידוד מערכת חינוך
<u>33,042</u>	<u>33,042</u>	(*) לאחר הפרשה לירידת ערך
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
5,500	8,259	1 סכומים להקטנת גרעון
11,800	2,500	מענקים להקטנת גרעון
<u>17,300</u>	<u>10,759</u>	מלוות להקטנת גרעון
<u>17,300</u>	<u>10,759</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית קרית שמונה

יאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

אלפי ₪

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
5,500	8,259	12,000	תקבולים לא רגילים
	27,500		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			מענק משרד הפנים עבור פרעון מוקדם מלוות (ראה ביאור 17)
687	591	693	תקבולים השתתפות בפנסיה
137	91	136	תקבולים ביטוח לאומי
565	303	535	החזר אג"ח תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 5.ג.11)
	868	800	משיכות מקופת דמי ניהול פנסיה תקציבית
6,889	37,612	14,164	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	תשלומים לא רגילים
5,500	8,259	12,000	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
11,628	12,466	11,666	הנחות במיסים
22,563	22,910	23,471	תשלומי פנסיה
757	1,769	5,274	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	1,322	1,300	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
	27,500		פרעון מוקדם של מלוות (ראה ביאור 17)
10			תשלומים אחרים
40,458	74,226	53,711	

עיריית קרית שמונה

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחזקה

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי בניג 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 הקרו עד לשימוש בהם, מנוהלים ביחד עם חשבונות הנכנסים השוטפים של העירייה, ולא בחשבונות הנכנסים ספציפיים, פרט ל 3 חשבונות המיועדים לפיתוח (ראוה ביאור 3 (א) לעיל)
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	8,752	2,026	33				2,059	587	1,786			2,373	8,438
קרו חטל השבחה	1	792					792		694		99	793	813
קרו ממכירת נכסים	798	15					15						
קרו ניקוי		118					118		118			118	
קרו עודפי תב"רים סופיים	12		131	99			230	242			242	242	
קרו תיאגור מים בניב	7,309						2,073		998			998	8,384
קרו כופר חניה	318												318
סה"כ	8,438	2,998	131	99			3,228	242	1,810		99	2,151	9,515

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 החשבוניות 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 ביאור 12). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,445 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 4,056 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 3,126 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,532 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,760 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 3,741 אלפי ש"ח).

באור 10 - ארועים אחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) ברחבי העולם, לרבות בישראל, נוקטים צעדים משמעותיים בנסיון למנוע את התפשטות הנגיף כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור לעיל, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה. שהתבטאה מחד, בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. על פי הערכת הנהלת העירייה, ההשפעה של האמור לעיל עשויה להסתכם בשנת 2020 בגרעון שוטף בתקציב הרגיל בסך של כ- 1,600 אלפי ש"ח ובדחיית ביצועם של תקציבים בלתי רגילים, או בביצועם בהיקף כספי נמוך מזה שתוכנן.

עיריית קרית שמונה

באור 11 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :

שם הגוף	שיעור אחזקה	מספר מניות	מניות אלפי ₪	פרמיה אלפי ₪	יתרה בספרי העירייה בזכות אלפי ש"ח	יתרה בתאגיד עצמי במאזן באלפי ₪	יתרת הון
החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ	100%	200000	200	840	(14,663)	-1,079 (*)	
מינהלת אזור תעשייה קרית שמונה גליל עליון בע"מ	73%	2369	2	1,190	-	1 (**)	
התנור תאגיד מים וביוב בע"מ	44%	112625	113	32,923	(282)	104,027 (***)	

יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2019 על פי דוחות כספיים מבוקרים (*)
 יתרה בערכים מדווחים ליום 31 בדצמבר 2014 על פי דוחות כספיים מבוקרים. (**)
 יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2019 על פי דוחות כספיים מבוקרים. (***)

א - החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ

א.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 מוחזק כדלקמן - עיריית קרית שמונה 200,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כ"א

א.2 הנושא המרכזי בו עוסקת החברה: ניהול נכסי העירייה וניהול פרויקטי פיתוח של העירייה (תברים).

א.3 החברה מחזיקה ב- 16.6% מכלל הזכויות בחברת צוק מנרה בע"מ, חברה העוסקת בתפעול אתרי תיירות באזור.

א.4 החברה מחזיקה ב- 11% מכלל הזכויות בשותפות ה.מ.ג.ל נדל"ן. השותפות רכשה קרקע בקרית שמונה מכונס נכסים בשנת 2006. מאז נמצאת השותפות בהליכים משפטיים מול מוכר הקרקע ובין חברי השותפות. רכישת הזכויות במסגרת השותפות נעשתה ללא קבלת אישור הממונה במשרד הפנים להצטרפות החברה לשותפות זאת.

א.5 עד ליום 31 בדצמבר 2019 השקיעה העירייה סך של 1,040 אלפי ₪ לפי הפירוט: 200 אלפי ₪ הון מניות, 840 אלפי ₪ פרמיה על מניות ההשקעה רשומה בספרי העירייה, בסכומים מדווחים בהתאם לתקן מס' 12 של המוסד לתקינה בחשבונאות, בסך 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 של העירייה בחברה ליום 31 בדצמבר 2019 בסך 7,903 אלפי ₪, נרשמה מול קרן מתוקצבת, וכוללת:

הון מניות ופרמיה על מניות	2,916
הלוואה 1	1,126
הלוואה 2	1,986
הלוואה 3	1,875
הפרשה לירידת ערך	(7,902)
סה"כ	1

הלוואות 1,2 שלהן בסך 3,112 אלפי ₪ עומדות ללא תנועה.

הלוואה 3 בסך 1,875 אלפי ₪, מקורה בהלוואה שהעירייה נתנה בשנת 2016 לחברה הכלכלית עבור השקעתה בשותפות נדל"ן.

הלוואה זאת נגבית כסדרה. בדוח הכספי של החברה, יתרת ההלוואות ליום 31.12.2019 הינה 3,598 אלפי ₪ בלבד.

בין העירייה לחברה לא נערכה התאמת יתרה בגין ההלוואות.

העירייה ביצעה הפרשה לירידת ערך בגין הון המניות וההלוואות.

א.6 בשנת 2019 רשמה העירייה הכנסות מהחברה בגין השכרת נכסים וחייבים אחרים בסך כולל של 949 אלפי ₪. כמו כן, הוצאות בגין

פינוי אשפה והשתתפויות שונות בסך 407 אלפי ₪. יתרת החברה בספרי העירייה בגין פעילות שוטפת עמדה כל סך 3,715 אלפי ₪

בחובה. העירייה ביצעה הפרשה של 3,378 אלפי ₪ בגין פעילות זאת.

עיריית קרית שמונה

- א.7 עיקר פעילות החברה התמקדה בביצוע פרויקטי פיתוח עבור העירייה. בשנת 2019 ביצעה החברה פרויקטים של עבודות פיתוח בסך של 29,383 אלפי ₪ (בשנת 2018 בסך של 41,338 אלפי ₪). יתרת החברה בספרי העירייה בגין פעילות פיתוח עמדה על סך 15,000 אלפי ₪ בזכות.
- בדוח הכספי של החברה ליום 31.12.2019 יתרת העירייה בגין פעילות פיתוח עמדה על סך 12,523 אלפי ₪ בחובה (הכנסות לקבל).
א.8 הדוח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2019 נחתם בחודש יוני 2020. על פי דוח זה, לחברה הפסדים שנצברו לאותו מועד בסך 3,995 אלפי ₪. (שנה קודמת 4,487 אלף ₪).
בדוח רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2019 כלולה הפניית תשומת הלב לגרעון בהון העצמי בסך 1,079 אלפי ₪ ולגרעון בהון החוזר בסך 774 אלפי ₪.

ב- מנהלת איזור תעשייה קריית שמונה - גליל עליון בע"מ

- א.1 מנהלת איזור תעשייה קריית שמונה - גליל עליון בע"מ (להלן החברה) נוסדה בחודש אוגוסט 2000 כתאגיד ללא מטרות רווח.
- א.2 הון המניות המונפק של החברה הוא בסך 3,264 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א, ממנו מחזיקה העירייה ב- 2,388 מניות, ו- 2 מניות הנהלה בנות 1 ₪ כ"א, ממנו מחזיקה העירייה מניית הנהלה אחת.
- א.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.
- א.4 מטרת פעילות החברה הינה לסייע לפיתוח ושיפור איזור התעשייה המשותף לעיריית קרית שמונה והמועצה האזורית גליל עליון.
- א.5 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2018 החברה ביתרה אפס.
- א.6 בהתאם לדוח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2014, לחברה הפסדים נצברים 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 ₪.
- א.7 לחברה הון עצמי של 21 אלפי ₪ ובשנים 2015 עד 2019 לא היתה פעילה. לאור זאת הופחתה ההשקעה במלואה.

ג- התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

- א.1 החברה התאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך 30 ביוני 2003 והחלה לפעול בסמוך לכך. בינואר 2007 לאחר הצטרפות עיריית קרית שמונה לתאגיד, ניתן רישיון ע"י משרד הפנים להרחבת פעילות החברה לתקופה של 25 שנה.
- א.2 הון המניות המונפק של החברה בסך 254,510 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

- א.3 התאגיד פועל כאמור לעיל בתפעול משק המים והביוב בשטח השיפוט של הרשויות הנזכרות לעיל.

- א.4 עם הצטרפותה לתאגיד העבירה עיריית קרית שמונה לתאגיד נכסים בסך 55,039 אלפי ₪. תמורת הנכסים הני"ל 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 תב"ר נפרד, והועבר לאחר מכן להקטנת גרעון מצטבר בתקציב הרגיל.

עיריית קרית שמונה

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

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

- הקרן תשולם ב- 68 תשלומים רבעוניים שווים ועקביים בתחילת כל רבעון, החל מיום 01.01.2010.
- הריבית וההצמדה ישולמו ב- 80 תשלומים רבעוניים ועקביים בתחילתו של כל רבעון החל מיום 01.01.2007.
- קרן אגרת החוב נושאת ריבית שנתית בשיעור של 4.5% לשנה. הקרן והריבית צמודות למדד המחירים לצרכן.
- בשנת 2019 פרע התאגיד אג"ח של העירייה בסך של 1,979 אלפי ש"ח על חשבון קרן ההלוואה (מתוכם 1,770 אלפי ש"ח פרעון מוקדם). בנוסף קיבלה העירייה מהתאגיד בשנת 2019 סך של 94 אלפי ש"ח בגין ריבית והצמדה אג"ח. פרעון הקרן ותשלומי הריבית נרשמו לקרנות פיתוח (ראה באור 5). יתרת האג"ח ליום 31 בדצמבר 2019 הינה 1,880 אלפי ש"ח.

ג. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2019 התאגיד ביתרת חובה בסך 453 אלפי ש"ח. יתרת העירייה בספרי התאגיד עומדת על סך 1,939 אלפי ש"ח החובה. ההפרש סך 2,392 אלפי ש"ח נובע בעיקרו מאגרות חיבור והיטלים עבור עבודות תשתית שהתאגיד מבצע עבור עירייה. חיובים אלו נמצאים במחלוקת בין הצדדים. העירייה ביצעה בשנת 2019 הפרשה בסך 735 אלפי ש"ח בגין החיובים שבמחלוקת. בשנת 2019 התאגיד חייב את העירייה בגין חיובי צריכת מים בסך כולל של 1,484 אלפי ש"ח (שנה קודמת 885 אלפי ש"ח).

ג. הדוח הכספי האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 נחתם בחודש אפריל 2020. הרווח המצטבר לסוף שנת 2019 מסתכם בסך 8,189 אלפי ש"ח. הון המניות ופרמיה על מניות שרשמה החברה עד אותו תאריך מסתכם בסך 95,838 אלפי ש"ח. ההון העצמי של החברה מסתכם בסך 104,027 אלפי ש"ח.

באור 12 - 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 2019 הסתכם בכ- 13,800 אלפי ש"ח. המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור התביעות בכלל התחומים. סכום החיוב הנובע מהתביעות בגינן נתקבלה הערכה של סיכון לחיוב העירייה, הסתכם בכ- 3,008 אלפי ש"ח (שנה קודמת 3,305 אלפי ש"ח).

2019
באלפי ש"ח

-
840
215
208
59

1,322

באור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

תשלום בעקבות פסיקה תביעת קבלן תברים
הפרשי שכ"ט על פי הסכם עם יועץ משפטי
שומת ניכויים ועודפות מס הכנסה
אחרים

באור 14 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור רשם התאגידים במשרד המשפטים, שהופק ב 2 לאוגוסט 2020, רשומים במאגר רשם המשכונות על שם עיריית קרית שמונה 44 משכונות פעילים. כל סגיי ההכנסות העצמיות של העירייה, מענקים וההקצבות ממשרדי ממשלה, משועבדים לטובת בנקים ומוסדות שונים, ובחלקם ללא הגבלת סכום, לתקופה של עד 99 שנים.

עיריית קרית שמונה

באור 15 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו בנובמבר 2019 שומות ניכויים מס בהכנסה לשנים 2014-2017 על סך 208 אלפי ₪. הוצאה נרשמה במלואה השנה. טרם נערכה ביקורת ניכויים על ידי ביטוח לאומי, בהתייחס לשנים אלו.

באור 16 - ערבויות

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

באור 17 - תכנית הבראה

ביום 31 ביולי 2019 נחתם הסכם להסדר הבראה שגובש עם משרד הפנים הכוללים צעדים במטרה להביא את העירייה לאיזון תקציבי השוטף החל משנת 2021. למימוש יעד זה הוגדרו לרשות אבני דרך שנתיים לגבי גובה הכנסות והוצאות מסויימות. כמו כן נקבעו יעדים נוספים, כמו: גביית חובות פיגורים בארנונה של עובדים, הקפאת מכסת התקנים המוניציפליים, ביטול חריגות שכר, המנעות מתוספות שכר מעבר למחוייב בהסכמים קיבוציים ואי קידום שכר בכירים. ביצוע סקרי נכסים, ביצוע תכנית לפרישת עובדים, ביטול הנחות לא חוקיות. עמידה ביעדים תזכה את העירייה בשנים 2019 - 2021 במענקים והלוואות לכיסוי הוצאות שוטפות בתקציב הרגיל בסך 36,754 אלפי ₪, סכום זה יירשם לכיסוי גרעונות שנים קודמות. במהלך שנת 2019 קיבלה העירייה עבור עמידה באבני דרך מענקים בסך 8,259 אלפי ₪ ומלוות בסך 2,500 אלפי ₪. מענקים נוספים בסך 1,700 אלפי ₪ שהובטחו עבור אבני דרך שהרשות לא עמדה בהן, עוכבו, עד קבלתם בשנת 2020. כמו כן, לאחר אישור תכנית ההבראה במליאת המועצה, קיבלה העירייה ממשרד הפנים 27,500 אלפי ₪ לפרעון מוקדם של מלוות.

באור 18 - הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ- 16,885 אלפי ₪ כמפורט להלן:

ליום 31 בדצמבר		מהות ההפרשה
2018	2019	
באלפי ₪	באלפי ₪	
3,305	3,008	הפרשה בגין התחייבויות משפטיות תלויות - ביאור 3ז'
969	269	הפרשה בגין יתרות ספקים בחובה והוצאות לשלם - ביאור 3ג'
974	510	הוצאות לשלם - הסעות חינוך, פדיום ימי חופש נבחרים - ביאור 3ז'
1,201	1,083	הפרשה בגין חיבי ארנונה בזכות - ביאור 3ח'
3,378	3,378	הפרשה בגין התחשבות שוטפת בחברה הכלכלית - ביאור 11.א.6
8,111	7,902	הפרשה לירידת ערך השקעה בחברה הכלכלית - ביאור 11.א.5
---	735	הפרשה בגין התחשבות שוטפת בתאגיד מים וביוב - ביאור 11.ג.6
17,938	16,885	

עיריית קרית שמונה

הדוח הכספי לשנת 2019
הדוח הכספי לשנת 2019

מס.	שם החשבון	יתרה חשבוני לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים והנחות שחוזרים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביות ב - % לכלל החייבים
1	א. חשבוניות על בסיס חייב שנת	3,379	35,091	10,169	298	28,599	23,259	5,340	81.3%
1.1	א.1.1 ארנונה למגורים	7,780	31,801	2,972	830	37,439	29,353	8,086	78.4%
1.2	א.1.2 ארנונה אחרת	116,746	7,113	(1,128)		122,731	122,731		
1.3	א.1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	127,905	74,005	13,141		188,769	52,612	136,157	27.9%
2	א.2 סה"כ ארנונה	20,235	1,144	785	(64)	5	5	20,658	100.0%
2.1	א.2.1 אגרת מים	20,235	1,144	785	64	20,658	20,658		
2.2	א.2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	20,304	1,144	785		20,663	5	20,658	0.0%
2.3	א.2.3 סה"כ מים אגרת בייב	79		(79)					
4	ב. חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,516	89	73	79	1,611	1,611	1,611	24.9%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת חוזר	149,804	75,238	13,999		211,043	52,617	158,426	
4	ב.1 חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי	1,012	4,206	2		5,216	4,082	1,134	78.3%
	עצמיות חיינוד								
8	ב.2 היטלי השבחה	101	1,165	6		1,266	1,172	94	92.6%
10	ב.3 אגרות בנייה	5	1			6		6	
11	ב.4 הטל בייב	3,054	1,040			4,248	1,255	2,993	29.5%
14	ב.5 שלטים, אישורים וכי	2,289				3,329	362	2,967	10.9%
15	ב.6 שונים	6,461	8,143	2		14,602	7,411	7,191	50.8%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	156,265	83,381	14,001		225,645	60,028	165,617	26.6%
	סה"כ בשנת הדוח	148,725	76,738	14,159		211,304	55,039	156,265	26.0%
	שנה קודמת	149,872	72,253	19,571		202,554	53,828	148,725	26.6%
	שנתיים קודמות								

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערך ההחלטה הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק, בתוספת כל החובות הנוספים שגבירו עד וכולל שנת 2015.

עיריית קריית שמונה

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטרף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף *	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי					
	1	אלנוח	220	205	3,168	35,091
	1.1	ארנונה למוגוריים	399	475	(499)	31,801
	1.2	ארנונה אחרת				7,113
	1.3	חובות מסופקים וחובות למחוקה ארנונה	619	7,793	2,669	74,005
	2	סה"כ מיס וביוב				
	2.2	חובות מסופקים וחובות למחוקה מיס				
		סה"כ מיס	619	89	2,669	75,238
	4	חובות מסופקים וחובות למחוקה אחרים				
		סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	619	89	2,669	75,238
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
	4	עצמויות חינוך			693	4,206
	8	היסלי חשבחה		537	537	537
	10	ארורות בנייה		6	1,159	1,165
	11	חסל בניב		1		1
	14	שליטים, אישורים וכו'		170	(234)	1,194
	15	שונים		421	140	1,040
		סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	2	598	2,295	8,143
		סה"כ	621	9,624	4,964	83,381
			68,172			

• חייב נוסף כולל תוספת 5% לארנונה שהוטלה החל מ 21 באוגוסט 2019, על פי אישור שהתקבל ממושרד הפנים.

עיריית קרית שמונה

חזות הכספי לשנת 2019

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

עיריית קרית שמונה
חזות הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	מסלולים שנה שוטפת	מסלולים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדיים	הנחות על פי זין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיוון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.1	חשבונית על בסיס חיוג שנתו ארנונה	447	557	79	8,815	327	23	10,169
		1,649	79	79	1,226	18	2,972	
		2,096	636	636	10,041	41	13,141	
2.2	חובות מסופקים ותובות למחיקה מים סה"כ מים	73	785	785				785
		2,096	73	1,494	10,041	41	13,999	
4	חובות מסופקים ותובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנתו							
3.	חשבונית על בסיס חיוג חד פעמי							
4	עצמיות חינוך				2			2
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד-פעמי				2			2
	סה"כ	2,096	1,494	327	10,043	41	14,001	

עיריית קריית שמונה

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אמ"י המבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פתורים	סה"כ גביות בשנת הדוח	
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
	1 ארנונה	21,420	1,839	23,259	
	1.1 ארנונה למגורים	25,436	3,917	29,353	
	1.2 ארנונה אחרת				
2	סד"כ ארנונה	46,856	5,756	52,612	
	אגרת מים ופיוג				
2.1	אגרת מים		5	5	
				52,617	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	46,856	5,761	52,617	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
	4 עצמיות חינוך	3,287	795	4,082	
	8 היטלי השבתה	540		540	
	10 אגרות בנייה	1,164	8	1,172	
	14 שלטים, אישורים וכו'	787	468	1,255	
	15 שונים	192	170	362	
					7,411
		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,970	1,441	7,411
		סה"כ	52,826	7,202	60,028

עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2018	2019	2018	2019	
1,000	69	9,886	11,159	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(977)	(64)	57	3,065	חיוב / זיכוי נוסף
68		(1,998)	1,128	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
		670	680	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(426)	(2,207)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
91	5	8,189	13,825	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
22	5	4,101	5,756	גביה בגין פיגורים
69		4,088	8,069	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		62,409	62,924	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(703)	(396)	חיוב / זיכוי נוסף
		512	619	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(11,288)	(10,934)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		50,930	52,213	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(43,859)	(46,856)	גביה שוטפת
		(43,859)	(46,856)	סה"כ שנגבה
		7,071	5,357	יתרת פיגורים לתקופה
69		11,159	13,426	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
24.18%	100.00%	50.08%	41.63%	% גביה מהפיגורים
24.18%	100.00%	86.12%	89.74%	% גביה מהשוטף
		81.12%	79.67%	% גביה מהסה"כ

עיריית קרית שמונה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
31,122,201	35,832	41,778	38,841			2,937	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפירעון בתחילת השנה
35,547	11,800	2,500	2,500				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
5,300	47,632	44,278	41,341			2,937	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
40,847	5,854	30,830	27,893			2,937	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,015	41,778	13,448	13,448				נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
35,832	1,723	36	36				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
1,769	43,501	13,484	13,484				
37,601	43,501	13,484	13,484				

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

** בפירעונות השנה נכלל סך של 27,500 אלפי ש"ח שנפרעו בפירעון מוקדם לאחר קבלת מענק ייעודי ממשד הפנים במסגרת תוכנית הבראה (ראה ביאור 17).

סכום פירעון כלל המלוות			
2017	2018	2019	
5,015	5,854	30,830	סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,147	1,342	2,693	קרן
446	387	1,753	ריבית
6,608	7,583	35,276	הצמדה
			סה"כ (**)

*** התאמה לטופס 2:

6,801	7,015		בסעיף פירעון מלוות
782	761		בסעיף מפעלי הביוב
	27,500		בסעיף אחר - תשלומים לא רגילים (ביאור 4)
7,583	35,276		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,863	שנה ראשונה
1,653	שנה שניה
1,597	שנה שלישית
1,555	שנה רביעית
1,514	שנה חמישית
5,302	שנה שישית ואילך
13,484	

נספח 1 לנספח 2

עיריית קריית שמונה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2019 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקוריי	שינויים	הביצוע	הסתיות נטו	מערך	הביצוע	2018
הכנסות	191,837	(3,219)	217,471	217,471	28,853	179,475	
הוצאות	203,837	2,739	231,790	231,790	(25,214)	191,123	
גרעון בשנת הדוח	(12,000)	(5,958)	(14,319)	(14,319)	3,639	(11,648)	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתיות נטו	מערך	הביצוע	2018
1 הכנסה עצמית							
1.1 גבייה ישירה	80,264	85,074	39.12%	4,810	77,566	43.22%	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,164	1,853	0.85%	311	824	0.46%	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,120	1,810	0.83%	690	1,786	1.00%	
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי במשלה	60,552	60,444	27.79%	108	60,125	33.50%	
2.2 מענק כללי	29,979	29,979	13.79%		29,979	16.70%	
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	12,000	8,259	3.80%	3,741	5,500	3.06%	
2.5 מענקים מיוחדים	2,539	2,552	1.17%	13	3,695	2.06%	
2.6 מענקים מיוחדים	105,070	128,734	59.20%	23,664	99,299	55.33%	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	188,618	217,471	100.00%	33,013	179,475	100.00%	

עיריית קריית שמונה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	הסטיית נטו		מס'ה"כ %	מס'ה"כ	מס'ה"כ %	מס'ה"כ
			מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	88,320	87,019	1,301	38	37.54%	1,301	43.69%	83,508
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,105	10,143		21	4.38%		5.03%	9,615
3 הוצאות מימון	888	909		21	0.39%		0.48%	917
4 הוצאות תפעול	48,120	49,350		1,230	21.29%		24.20%	46,258
5 השתתפויות ותמיכות	37,626	39,512		1,886	17.05%		19.74%	37,732
6 הוצאות חד פעמיות	1,300	1,322		22	0.57%		0.01%	10
7 פירעון מלוונות	8,217	35,276	3,741	27,059	15.22%	3,741	3.97%	7,583
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	12,000	8,259			3.56%		2.88%	5,500
סה"כ הוצאות	206,576	231,790	5,042	30,256	100.00%	5,042	100.00%	191,123

עיריית קרית שמונה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעדות ובלתי מיעדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל)	מתחת	תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיעדות	1. התחלה וכלליות	6	10,826	11,332	506	33,921	23,291	2,3515	2,3291	224	(442)	(23,515)	(23,291)	224
	2. שירותים מקומיים	2	66,238	67,296	1,058	94,482	34,363	33,921	34,363	(442)	(442)	(23,095)	(23,031)	64
	3. שירותים ממלכתיים	3	1,656	1,965	309	947	99,063	94,482	94,482	(4,581)	(4,581)	(28,244)	(31,767)	(3,523)
	4. בלתי רגילים	4	14,164	37,612	23,448	53,711	847	53,711	947	100	100	(39,547)	(36,614)	409
	5. סה"כ הכנסות והוצאות מיעדות	5	92,884	118,205	25,321	206,576	231,790	206,576	206,576	(25,214)	(25,214)	(113,692)	(113,585)	107
ב. הכנסות בלתי מיעדות	1. גבירה ישירה	1	63,216	66,735	3,519							63,216	66,735	3,519
	2. מענקים כלליים	1.19	32,518	32,531	13							32,518	32,531	13
	סה"כ הכנסות בלתי מיעדות		95,734	99,266	3,532							95,734	99,266	3,532
סה"כ כולל		188,618	217,471	28,853	206,576	231,790	206,576	206,576	231,790	(25,214)	(17,958)	(14,319)	(14,319)	3,639
סה"כ איזון תקציבי														(17,958)
סה"כ איזון נטו עורף (גרעון)														(14,319)

נספח 3 לנספח 2

עיריית קרית שמונה

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 נאלפי ש"ח

מס'ח"כ	ביצוע 2018	ערף (גרעון)	% מס'ח"כ	ביצוע	תקציב	הסגף
28%	48,019	2,552	25%	52,741	50,189	תחזוקה
7%	11,714	755	6%	12,507	11,752	ארנונה
0%	22	(15)	0%	5	20	התרות בארנונה (*)
11%	19,597	2,207	10%	21,630	19,423	מכירת מים
18%	31,110	364	15%	30,675	30,311	יתר עצמיות
14%	23,487	1,311	12%	24,420	23,109	משרד החינוך
3%	5,528	(1,783)	3%	5,349	7,132	משרד הרווחה
17%	29,979	13	14%	29,979	29,979	משרדים אחרים
2%	3,695	13	1%	2,552	2,539	מענק כללי
0%	824	27,500	13%	27,500	2,164	מענקים מיוחדים
		(310)	1%	1,854		מענקים מיוחדים
100%	173,975	32,594	100%	209,212	176,618	מקבולים אחרים
	5,500	(3,741)		8,259	12,000	מקבולים אחרים
	179,475	28,853		217,471	188,618	מקבולים אחרים
25%	46,002	3,114	21%	47,890	51,004	מקבולים אחרים
17%	32,438	351	16%	35,214	35,565	מקבולים אחרים
16%	29,406	(1,757)	14%	30,788	29,031	מקבולים אחרים
14%	26,333	(1,475)	12%	27,033	25,558	מקבולים אחרים
4%	8,100	(56)	4%	8,341	8,285	מקבולים אחרים
13%	23,206	(1,230)	11%	24,292	23,062	מקבולים אחרים
4%	7,583	(27,059)	16%	35,276	8,217	מקבולים אחרים
0%	917	(21)	0%	909	888	מקבולים אחרים
0%	10	(22)	1%	1,322	1,300	מקבולים אחרים
6%	11,628	(800)	6%	12,466	11,666	מקבולים אחרים
100%	185,623	(28,955)	100%	223,531	194,576	מקבולים אחרים
	5,500	3,741		8,259	12,000	מקבולים אחרים
	191,123	(25,214)		231,790	206,576	מקבולים אחרים
	(11,648)	3,639		(14,319)	(17,958)	מקבולים אחרים

(*) כולל התחלת ועדה, התחלת על פי דין, התחלת ממוין ופטורים.
 (***) כולל התחלת ועדה והתחלת או פטורים על פי דין. התחלת ממוין נכללו בסעיף הוצאות ממוין.
 (****) כולל פירעון מוקדם של מלוות בסך 27,500 אלף ש"ח.

עיריית קרית שמונה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
במועל	במועל	במועל	במועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
129.14	27,884	131.63	29,068
129.14	1,608	131.63	1,727
129.14	29,492	131.63	30,795
163.60	7,990	171.45	8,156
163.60	136	171.45	201
163.60	8,126	171.45	8,357
432.72	2,341	376.92	3,481
432.72	2,341	376.92	3,481
432.72	2,341	376.92	3,481
159.92	18,589	158.15	18,087
159.92	502	158.15	373
159.92	19,091	158.15	18,460
171.75	21,432	175.94	21,941
171.75	21,432	175.94	21,941
171.75	21,432	175.94	21,941
146.59	59,050	149.96	61,093
492.23	1,393	455.52	1,403
118.09	22,608	118.64	22,840
	700		385
	757		1,169
141.53	84,508	144.10	86,890
141.53	84,508	144.10	86,890
141.53	84,508	144.10	86,890
מגבת משרות	מגבת משרות	מגבת משרות	מגבת משרות
כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם	כוח אדם
במועל	במועל	במועל	במועל
216	216	220.83	220.83
12	12	13.12	13.12
228	228	233.95	233.95
49	49	47.57	47.57
1	1	1.17	1.17
50	50	48.74	48.74
5	5	9.14	9.14
5	5	9.14	9.14
5	5	9.14	9.14
116	116	113.23	113.23
3	3	2.34	2.34
119	119	115.57	115.57
125	125	124.71	124.71
125	125	124.71	124.71
125	125	124.71	124.71
403	403	407.40	407.40
3	3	3.08	3.08
191	191	192.51	192.51
3	3	3.08	3.08
403	403	407.40	407.40
597	597	602.99	602.99
597	597	602.99	602.99
597	597	602.99	602.99
תקן	תקן	תקן	תקן
כח אדם רשומי	כח אדם רשומי	כח אדם רשומי	כח אדם רשומי
216.00	216.00	216.00	216.00
216.00	216.00	216.00	216.00
216.00	216.00	216.00	216.00
39.00	39.00	39.00	39.00
39.00	39.00	39.00	39.00
39.00	39.00	39.00	39.00
10.00	10.00	10.00	10.00
10.00	10.00	10.00	10.00
10.00	10.00	10.00	10.00
118.00	118.00	118.00	118.00
118.00	118.00	118.00	118.00
118.00	118.00	118.00	118.00
118.00	118.00	118.00	118.00
118.00	118.00	118.00	118.00
118.00	118.00	118.00	118.00
128.00	128.00	128.00	128.00
128.00	128.00	128.00	128.00
128.00	128.00	128.00	128.00
394.00	394.00	394.00	394.00
394.00	394.00	394.00	394.00
394.00	394.00	394.00	394.00
39.00	39.00	39.00	39.00
39.00	39.00	39.00	39.00
39.00	39.00	39.00	39.00
602.99	602.99	602.99	602.99
602.99	602.99	602.99	602.99
602.99	602.99	602.99	602.99
394.00	394.00	394.00	394.00
394.00	394.00	394.00	394.00
394.00	394.00	394.00	394.00

סה"כ יתר המשלוח בנייה

יתר המשלוח אחרים עם תקן
יתר המשלוח אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשלוח אחרים

יתר המשלוח בנייה עם תקן

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה

סוג משרה

סה"כ
בבתיים
פסיכיונרים
חוצאות בנין סיוס יחסי עובד מעביד בכירים
חוצאות בנין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי
העלות:

עיריית קרית שמונה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
42.44%	35,867	42.42%	36,858	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.93%	5,008	5.65%	4,910	שעות נוספות - רשומות
1.72%	1,457	1.79%	1,554	פיצויי פיטורין
3.20%	2,706	2.83%	2,461	אחזקת רכב
22.49%	19,003	22.61%	19,650	תשלומי פנסיה
0.66%	554	0.68%	588	אש"ל
6.55%	5,538	6.66%	5,789	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.99%</u>	<u>70,133</u>	<u>82.64%</u>	<u>71,810</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.68%	2,261	2.71%	2,353	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.21%	6,939	8.49%	7,378	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.95%	5,026	5.98%	5,195	מס שכר ומס מעסיקים
0.18%	149	0.18%	154	עלויות מעביד אחרות
<u>17.01%</u>	<u>14,375</u>	<u>17.36%</u>	<u>15,080</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>84,508</u>	<u>100.00%</u>	<u>86,890</u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
84,508	86,890	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(146)		ביטוח רכב ושונות
65	79	השתתפות בפנסיה
(12)		חיוב מכללת תל חי בגין שפ"י
(106)		חיוב רשת דרכא בשכר מנהל
(700)		עדכון הפרשה לפיצויים
(101)	(165)	חיוב מתנ"ס במנהל יחידת הנוער ומעורבות חברתית
	215	הפרשה פדיון ימי חופש נבחרים שפרשו
<u>83,508</u>	<u>87,019</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית שמונה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
35.46	35.64 (**)	35.76	34.79	מבנה מגורים
96.32	110.91 (**)	111.12	68.30	משרדים שירותים ומסחר
1,178.20	1,203.84	1,206.52	464.44	בנקים וחברות ביטוח
30.03 (**)	31.20 (**)	31.29	24.90	תעשייה
-	50.24	50.36	38.44	בתי מלון
46.04 (**)	47.84 (**)	47.92	46.10	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
9.20	9.40	9.43	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
21.09	21.62	21.61	1.43	חניונים
59.20	24.26 (**)	23.83		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
 (**) מוין מחדש

עיריית קרית שמונה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות		
שם הגוף הנתמך או המתקצב	השתתפות לפי חוקים ותקנות	
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים	מרכזים לקהילה והתחדשות קרית שמונה (מתנ"ס)	
השתתפויות רווחה	פטורים והנחות ארנונה	
השתתפות בוועדי עובדים	השתתפות בוועדי עובדים	
סה"כ	סה"כ	
רשות ניקוז כנרת	288	288
איגוד ערים שירותים וטרינרים	17	213
הג"א ארצי	134	144
מרכז השלטון המקומי	61	61
הרשות לפיתוח הגליל	-	55
מגן דוד אדום (נט"ן)	195	185
המועצה הדתית	1,379	1,378
סה"כ	<u>2,074</u>	<u>2,324</u>
מרכזים לקהילה והתחדשות קרית שמונה (מתנ"ס)	477	360
סה"כ	<u>477</u>	<u>360</u>
השתתפויות רווחה	24,030	22,794
פטורים והנחות ארנונה	12,466	11,666
השתתפות בוועדי עובדים	465	482
סה"כ	<u>39,512</u>	<u>37,626</u>
ריכוז		
השתתפות לפי חוקים ותקנות	2,074	2,324
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים	477	360
השתתפויות רווחה	24,030	22,794
פטורים והנחות ארנונה	12,466	11,666
השתתפות בוועדי עובדים	465	482
סה"כ	<u>39,512</u>	<u>37,626</u>