

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

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Feb, 2024, 09:00



השינוי  
מתחיל  
מהפנים

**נתקבל**

# עיריית קרית שמונה

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022



שורץ, לרנר, דובשני ושות'

רואי חשבון

SCHWARTZ, LERNER, DUVSHANI & Co.  
Certified Public Accountants (Isr.)

כבוד  
אבי אגניהו, רו"ח  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.נ.,

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

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

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 137,065 אלפי ש"ח, המהווים כ- 83% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגביה.
- 2 לביאור 1(ו) לפיו לעירייה מונה חשב מלווה מחדש נובמבר 2006.

שורץ, לרנר, דובשני ושות'  
רואי חשבון

28 בינואר 2024

# עיריית קרית שמונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים רכוש שוטף
19,366	8,915	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	136	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
3,259	5,334	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
384	356	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<b>23,009</b>	<b>14,741</b>		
5,071	1,124	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,519	2,365	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
33,042	33,042	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
41,373	29,993		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(11,379)	(3,304)	3 (יב)	גרעון לתחילת השנה
(1)	4,307	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון (עודף) בשנת הדוח
<b>29,993</b>	<b>30,996</b>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
9,974	12,445	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<b>103,608</b>	<b>94,713</b>		
22,166	21,515	3 נספח 1 לטופס	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
170,557	164,902	2 נספח 1 לטופס	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,319	60		מכוסים בהמחאות לגביה
<b>171,876</b>	<b>164,962</b>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# עיריית קרית שמונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
11,552	2,017	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
41,779	45,584	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	136	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
2,239	2,776	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<b>55,570</b>	<b>50,513</b>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
12,045	8,361	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<b>12,045</b>	<b>8,361</b>		
			<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
2,951	2,797	3 (ו)	
<b>33,042</b>	<b>33,042</b>	3 (יא)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<b>103,608</b>	<b>94,713</b>		

ראש הרשות :  
 גזברית הרשות :  
 תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מוביל בן סימון דו"ח  
 גזברית עיריית קרית שמונה

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 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2021	ביצוע 2022	ביאור תקציב 2022	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	ביאור תקציב 2022	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	70,322	75,297	80,783	1. מיסים ומענקים
				1,074	320	200 (10)	X11 מיסים אחרים
							112 הכנסות במקום ארנונה
10,663	11,079	11,111	61 מנהל כללי	71,396	75,617	80,983	11 מיסים
5,864	5,959	6,418	62 מנהל כספי	1,513	1,612	1,620	12 אגרות
789	777	408	63 הוצאות מימון				
2,417	3,179	3,029	64 פרעון מלוות				
19,733	20,994	20,966					
				32,549	32,671	32,602	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				105,458	109,990	115,205	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
13,417	13,268	13,995	71 תברואה	634	572	548	21 תברואה
2,598	2,729	3,226	72 שמירה וביטחון	736	805	925	22 שמירה וביטחון
3,915	4,350	4,952	73 תכנון ובנין העיר	2,927	3,038	4,342	23 תכנון ובנין העיר
7,993	8,135	7,553	74 נכסים ציבוריים	31	47	54	24 נכסים ציבוריים
1,380	1,423	1,772	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,705	2,723	2,555	76 שרותים עירוניים שונים	1,917	591	2,307	26 שרותים עירוניים שונים
3,649	3,663	4,142	77 פיתוח כלכלי	379	557	460	27 פיתוח כלכלי
2,555	2,006	1,666	78 פיקוח עירוני	4,815	4,964	4,609	28 פיקוח עירוני
37,212	38,297	39,861		11,439	10,574	13,245	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
55,963	61,619	58,559 (7)	81 חינוך	42,036	45,990	43,168 (7)	31 חינוך
5,592	6,049	6,814	82 תרבות	2,834	2,934	3,889	32 תרבות
180	10	214	83 בריאות				
36,040	35,778	36,523 (6)	84 רווחה	27,091	27,207	27,953 (6)	34 רווחה
1,801	1,431	1,379	85 דת				
167	211	306	86 קליטת עלייה	214	108	275	36 קליטת עלייה
1,154	883	1,066	87 איכות הסביבה	10	33	359	37 איכות הסביבה
100,897	105,981	104,861		72,185	76,272	75,644	
			9 מפעלים				4. מפעלים
5	13	11	93 נכסים	10	3	5 (8)	41 מים
47	38	56 (8)	97 מפעל הביוב	1,091	1,184	1,100	43 נכסים
52	51	67		1		211 (8)	47 מפעל הביוב
				1,102	1,187	1,316	
45,721	43,972	42,115 (4)	99 תשלומים בלתי רגילים	13,432	6,965	2,460 (4)	5. תקבולים בלתי רגילים
203,615	209,295	207,870	סה"כ כללי	203,616	204,988	207,870	סה"כ כללי

203,616	204,988	207,870	סה"כ תקבולים
203,615	209,295	207,870	סה"כ תשלומים
1	(4,307)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# עיריית קרית שמונה

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
26,562	30,894	השתתפות הממשלה
7,030	3,575	השתתפות מוסדות
547	1,000	מקורות עצמיים ואחרים
30	66	השתתפות התקציב הרגיל
8,710	1,904	מלוות שנתקבלו
<u>42,879</u>	<u>37,439</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
29,441	34,464	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,150	1,904	העברת מלוות
4,001	3,533	תשלומים אחרים
20	9	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>38,612</u>	<u>39,910</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,267</u>	<u>(2,471)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
120,250	113,792	תקבולים
134,491	123,766	תשלומים
<u>(14,241)</u>	<u>(9,974)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **</b>
113,792	138,804	תקבולים
123,766	151,249	תשלומים
<u>(9,974)</u>	<u>(12,445)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
2,217	3,938	עודפי מימון זמניים
12,191	16,383	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,974)</u>	<u>(12,445)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>49,337</u>	<u>12,427</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
149	1,000	עודפי מימון זמניים
<u>520</u>	<u>8</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# עיריית קרית שמונה

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
193,288	198,941	1	מתקציב רגיל
42,502	36,373	2	מתקציב בלתי רגיל
6,652	2,079	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>242,442</u>	<u>237,393</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
197,356	207,829	4	תקציב רגיל
38,592	39,901	5	תקציב בלתי רגיל
15	125	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>235,963</u>	<u>247,855</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,479</u>	<u>(10,462)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<b>הרכב העודף (גרעון) כללי</b>
1	(4,307)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,267	(2,471)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,268</u>	<u>(6,778)</u>		
<u>2,211</u>	<u>(3,684)</u>		(קטיון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>6,479</u>	<u>(10,462)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# עיריית קרית שמונה

## התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות סה"כ נטו
203,616	204,988		
(4,099)	(4,647)		
(6,229)	(1,400)		
<u>193,288</u>	<u>198,941</u>		
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל סה"כ נטו
42,879	37,439		
(347)	(1,000)		
(30)	(66)		
<u>42,502</u>	<u>36,373</u>		
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים סה"כ נטו
6,672	2,088		
(20)	(9)		
<u>6,652</u>	<u>2,079</u>		
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות סה"כ נטו
-	-		
203,615	209,295		
(30)	(66)		
(6,229)	(1,400)		
<u>197,356</u>	<u>207,829</u>		
		5	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח סה"כ נטו
38,612	39,910		
(20)	(9)		
<u>38,592</u>	<u>39,901</u>		
		6	התאמה מס':
			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
4,461	5,772		
(4,099)	(4,647)		
(347)	(1,000)		
<u>12</u>	<u>125</u>		
			גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
			2,211

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# עיריית קרית שמונה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

## ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 207,870 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 1 במרס 2022..  
התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30.10.2022 .

- ו. לעירייה מונו חשבים מלווים מאז 29 באוקטובר 2006. החשבת המלווה הוחלפה בחודש אפריל 2022 בחשב מלווה שכיחן בתפקידו עד אפריל 2023.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 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 בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
  - (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
  - (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
  - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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.

# 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 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 נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

## ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 5.ג.11.

## ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

## 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 מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

## ז. רישום הוצאות

- (1) הוצאות 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 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 סנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו  
(3) 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 בבקבלת 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.

## י"א. 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.

## י"ב. 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.

## י"ג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

# עיריית קרית שמונה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2021

2022

## א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

24,437	10,039	בנקים מסחריים
24,437	10,039	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
5,071	1,124	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<b>19,366</b>	<b>8,915</b>	
2,120		(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.

2021	2022	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,664	1,690	רשויות מקומיות ומסדות אחרים
336	2,521	משרדי ממשלה
1,259	1,123	חברות כרטיסי אשראי
<b>3,259</b>	<b>5,334</b>	
271	81	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
		עובדים ואחרים
113	275	מקדמות לספקים
<b>384</b>	<b>356</b>	
5,071	1,124	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
<b>5,071</b>	<b>1,124</b>	בתקציבים בלתי רגילים
		חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
2,951	2,519	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
267	229	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
(776)	(188)	יתרה לתחילת השנה
77	(195)	הפקדות במהלך השנה
<b>2,519</b>	<b>2,365</b>	משיכות במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
1	1	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1	1	ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
33,036	33,036	תאגידים עירוניים
<b>33,038</b>	<b>33,038</b>	החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ
		מנהלת אזור תעשייה קרית שמונה גליל עליון בע"מ
4	4	השקעה בהן מניות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ
<b>4</b>	<b>4</b>	
<b>33,042</b>	<b>33,042</b>	ה. השקעות אחרות
		קרן לעידוד מערכת חינוך
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

# עיריית קרית שמונה

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	.ז
11,552	2,017	בנקים מסחריים הלוואה למן קצר	
<u>11,552</u>	<u>2,017</u>		
		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	.ח
19,243	17,660	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
7,223	7,477	עובדים וניכויים לשלם	
6,076	6,827	מוסדות וזכאים שונים	
158		המחאות לפרעון	
615	410	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)	
944	592	תנור תאגיד מים וביוב (ראה באור 11)	
6,391	8,930	החברה הכלכלית קרית שמונה (ראה באור 11)	
1,129	3,688	הוצאות לשלם	
<u>41,779</u>	<u>45,584</u>		
		<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	.ט
2,239	2,776	זכאים בגין ארנונה	
<u>2,239</u>	<u>2,776</u>		
		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	.י
3,383	2,951	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
267	229	יתרה לתחילת השנה	
(776)	(188)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
77	(195)	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>2,951</u>	<u>2,797</u>	הפסד ביעודה השנה	
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
		<u>קרנות מתוקצבות</u>	.יא
1	1	החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ (ביאור 11 א)	
1	1	מנהלת אזור תעשיה קרית שמונה - גליל עליון בע"מ (ביאור 11 ב)	
33,036	33,036	השקעה במניות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (ביאור 11 ג)	
4	4	קרן לעידוד מערכת חינוך	
<u>33,042</u>	<u>33,042</u>		
		<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	.יב
6,229	1,400	סכומים להקטנת גרעון	1
5,150	1,904	מענקים להקטנת גרעון	
<u>11,379</u>	<u>3,304</u>	מלוות להקטנת גרעון	
<u>11,379</u>	<u>3,304</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

# עיריית קרית שמונה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

## פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021 אלפי ש"ח	ביצוע 2022 אלפי ש"ח	תקציב 2022 אלפי ש"ח	
6,229	1,400		<b>תקבולים לא רגילים</b>
2,916	1,201		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,837	2,974		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 14)
633	650	600	העברה מקרנות פיתוח
239	218	1,386	השתתפות בפנסיה
263	184	150	מענק מותנה
315	338	324	תקבולים מביטוח לאומי
			החזר הלוואה מתאגידמים וביוב (ראה באור 5.ג.11)
			העברות מקרנות
<b>13,432</b>	<b>6,965</b>	<b>2,460</b>	
			<b>תשלומים לא רגילים</b>
6,229	1,400		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
13,278	13,558	13,800	הנחות במיסים
24,857	25,249	25,451	תשלומי פנסיה
794	3,765	494	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה באור 13)
563		2,370	הוצאות מותנות
<b>45,721</b>	<b>43,972</b>	<b>42,115</b>	

# עיריית קרית שמונה

ביאור 5

## גזר לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים לקבולי העירייה מהטילי גיבוי והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוזהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- ג. המועצה אינה משקיעה את כספי הקרנות ולכן לא נוצרת בגיבוי תשואה.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"י/ימים	העברות לתב"י/ימים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"י/ימים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
12,045	4,461	15			4,099	347		6,672				20	6,652	9,834	סה"כ שנה קודמת
365	1,335				1,335			1,192					1,192	508	קרן הטל השבחה
565								29					29	536	קרן ממכרות נכסים
6,519	2,288	90			1,198	1,000		338					338	8,469	קרן גיבוי
74								9						65	קרן ערופי תב"י/ימים סופיים
520								520							קרנות פיתוח
	2,149	35			2,114									2,149	מענק תמרוץ דגור
318														318	כופר חנייה
8,361	5,772	125			4,647	1,000		2,088				9	2,079	12,045	סה"כ

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:	
1,132	היטל השבחה
60	חלק היטל השבחה
1,192	

# 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 705 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 52 אלפי ש"ח.

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 3096 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 2494 אלפי ש"ח).

### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מחודש ינואר 2007 הועבר מפעל המים לתאגיד עירוני "התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ" (ראה ביאור 11). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות. מפעל המים והביוב מחייב את הרשות בעלות דמי הקמה עבודות פיתוח שמבצע במוסדות של העירייה. עלות עבודות אלו מכוסות באמצעות העברות מקרן תיאגוד מים וביוב, ונרשמות בפרק ביוב.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,029 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 3,271 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 3,986 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 3,724 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,916 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 4,374 אלפי ש"ח).

# עיריית קרית שמונה

## ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 3 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה 3 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה.

## באור 11 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבעלות העיריה או שלעיריה יש עניין כלכלי בהם :

שם הגוף	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	אלפי ש"ח	סה"כ	יתרה בספרי העירייה בזכות	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד	אלפי ש"ח
החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ	100%	47	2,869	2,916	2,916	8,930	-789*	
התנור תאגיד מים וביוב בע"מ	44%	113	32,923	33,036	33,036	592	116,051**	
מינהלת אזור תעשיה ק"ש גליל עליון בע"מ	73%	2	1,190	1,192	1,192	-	1 (**)	

יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2020 על פי דוחות כספיים מבוקרים. (\*)  
 יתרה בערכים מדווחים ליום 31 בדצמבר 2022 על פי דוחות כספיים מבוקרים. (\*\*)  
 יתרה בערכים מדווחים ליום 31 בדצמבר 2014 על פי דוחות כספיים מבוקרים. (\*\*)

## א - החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ

א. החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה בשנת 1988 והחלה את פעילותה בחודש ינואר 1990. הון המניות הרשום של החברה 260,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כ"א. הון המניות הנפרע עומד על 47,000 מניות המוחזקות ע"י עיריית קרית שמונה.

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

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

א. 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. עד ליום 31 בדצמבר 2022 השקיעה העירייה סך של 1,040 אלפי ש"ח לפי הפירוט: 200 אלפי ש"ח הון מניות, 840 אלפי ש"ח פרמיה על מניות. ההשקעה רשומה בספרי העירייה, בסכומים מדווחים בהתאם לתקן מס' 12 של המוסד לתקינה בחשבונאות, בסך של 2,916 אלפי ש"ח. בנוסף העמידה העירייה לחברה הלואה בסך כולל של כ-1 מיליון ש"ח (נומינלי), מבלי שהוגדרו תנאי וזמן פרעון ההלוואה. ההלוואה רשומה בספרי העירייה בסכום של 1,126 אלפי ש"ח.

ההשקעה של העירייה בחברה ליום 31 בדצמבר 2022 בסך 6,588 אלפי ש"ח, נרשמה מול קרן מתוקצבת, וכוללת:

הון מניות ופרמיה על מניות	2,916
הלואה 1	1,126
הלואה 2	1,986
הלואה 3	560
הפרשה לירידת ערך	(6,587)
סה"כ	<u>1</u>

הלואות 1,2 שלהן בסך 3,112 אלפי ש"ח עומדות ללא תנועה.

הלואה 3 בסך מקורה בהלוואה שהעירייה נתנה בשנת 2016 על סך 1,667 אלפי ש"ח עבור השתתפותה בשותפות נדל"ן. הלואה זאת נגבית כסדרה.

העירייה ביצעה הפרשה לירידת ערך בגין הון המניות וההלוואות.

א. בשנת 2022 רשמה העירייה הכנסות מהחברה בגין השכרת נכסים וחיובים אחרים בסך כולל של 845 אלפי ש"ח. כמו כן, הוצאות בגין פיקוח על פינני אשפה והשתתפויות שונות בסך 412 אלפי ש"ח. יתרת החברה בספרי העירייה בגין פעילות שוטפת היתה בסך 610 אלפי ש"ח בחובה.

# עיריית קרית שמונה

א.7 עיקר פעילות החברה התמקדה בביצוע פרויקטי פיתוח עבור העירייה. בשנת 2022 ביצעה החברה פרויקטים של עבודות פיתוח בסך של 23,879 אלפי ש"ח (בשנת 2021 בסך של 20,011 אלפי ש"ח). יתרת החברה בספרי העירייה בגין פעילות פיתוח עמדה על סך 9,540 אלפי ש"ח בזכות.

א.8 הדוח הכספי האחרון שנחתם היה ליום 31 בדצמבר 2020, על פי דוח זה, לחברה נצברו הפסדים בסך 3,705 אש"ח.

בדוח רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2020 כלולה הפניית תשומת הלב לגרעון בהון העצמי בסך 789 אלפי ש"ח.

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

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

ב.2 הון המניות המונפק של החברה הוא בסך 3,264 מניות רגילות בנות 1 ש"ח, ממנו מחזיקה העירייה ב- 2,388 מניות, ו- 2 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח, ממנו מחזיקה העירייה מניית הנהלה אחת.

ב.3 בשנת 2014 העבירה העירייה סך 120 אלפי ש"ח לחברה, אשר נרשמו על ידה כתקבולים ע"ח מניות.

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

ב.5 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 החברה ביתרה אפס.

ב.6 בהתאם לדוח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2014, לחברה הפסדים נצברים בסך 3,203 אלפי ש"ח. לחברה הון מניות בסך 3 אלפי ש"ח ופרמיה על מניות בסך 1,627 אלפי ש"ח, וכן תקבולים ע"ח מניות בסך של 1,416 אלפי ש"ח. החברה כוללת כחלק מההון העצמי שלה בדוח הכספי, יתרה של קרן שיקום בסך של 179 אלפי ש"ח.

ב.7 לחברה הון עצמי של 21 אלפי ש"ח ובשנים 2015 עד 2022 לא היתה פעילה. לאור זאת הופחתה ההשקעה במלואה.

## ג- התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ג.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.

ג.2 הון המניות המונפק של החברה בסך 254,510 מניות רגילות בנות 1 ש"ח, 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

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

ג.4 עם הצטרפותה לתאגיד העבירה עיריית קרית שמונה לתאגיד נכסים בסך 55,039 אלפי ש"ח. תמורת הנכסים הני"ל העירייה קיבלה מניות (כולל פרמיה על המניות) בסך כולל של 33,036 אלפי ש"ח ואג"ח

ג.5 האג"ח שהנפיק התאגיד לעיריית קרית שמונה, הינן אגרות חוב סידרה א' בסך 22,016 אלפי ש"ח 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 נושאת ריבית שנתית בשיעור של 4.5% לשנה. הקרן והריבית צמודות למדד המחירים לצרכן.

פרעון הקרן ותשלומי הריבית השנה בסך 338 אלפי ש"ח נרשמו לקרנות פיתוח (ראה באור-4).

# עיריית קרית שמונה

ג. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 התאגיד ביתרת זכות בסך 592 אלפי ₪ בשנת 2022 בוצעה התאמה מלאה בין ספרי העירייה והתאגיד.

ג. פירוט פעילות שוטפת בין הצדדים – התאגיד חוייב השנה ע"י העירייה בסך 338 אש"ח, עבור החזר אג"ח. התאגיד חייב את העירייה בגין צריכת מים ודמי הקמה של מערכות מים וביוב, על סך 2,541 אלפי ₪.

ג. הדוח הכספי האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 נחתם ב 30 באפריל 2023. הרווח המצטבר לסוף שנת 2022 מסתכם בסך 20,213 אלפי ₪. הון המניות ופרמיה על מניות שרשמה החברה עד אותו תאריך מסתכם בסך 95,838 אלפי ₪. ההון העצמי של החברה מסתכם בסך 116,051 אלפי ₪.

## באור 12 - התחייבויות תלויות

נתקבל מהיועץ המשפטי של העירייה מכתב המפרט את התביעות התלויות כנגד העירייה. במכתב פורטו 6 תביעות בתחומים: חוזים, נזיקין, דיני עבודה ועוד. סך התביעות הסתכמו ב-2,280 אש"ח. במכתב נכללה הערכת אומדן סיכון עבור התביעות בסך 615 אש"ח. בספרי העירייה נרשמה הפרשה על סך 410 אש"ח.

2021	2022	
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	<u>באור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
	3,688	ההרכב:
120		פסקי דין*
493		שכ"ט משפטיות עבור תביעה לתשלום הפרשי ארנונה ואחרות
74		תשלום בגין ש.ק - איגוד ערים פסולת מוצקה
43	70	הכנת תוכנית אב לתחבורה
64	7	חברת חשמל
794	3,765	הוצאות שונות בגין ש.ק

\* בדצמבר 2022 נתקבל בוועדת הערר לפיצויים ולהיטל השבחה (מינהל התכנון במחוז צפון) ערעורה של חב' המ.ג.ל נדל"ן כנגד החלטת הוועדה המקומית לתכנון ובנייה קרית שמונה משנת 2016 לדחות את תביעת החברה לתשלום פיצויי בגין ירידת ערך שנגרמה למקרקעין שבבעלותה בעקבות אישור תוכנית יובלים א'.

2021	2022	
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	<u>באור 14 - הכנסות בגין שנים קודמות</u>
	205	ההרכב:
	996	עדכון הפרשה לתביעות משפטיות
1,900		ביטולי יתרות ש.ק
1,013		הסכם פשרה עם חברת מלגם
3		עדכון הפרשה לתביעות משפטיות
2,916	1,201	שונות

# עיריית קרית שמונה

## באור 15 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור רשם התאגידים במשרד המשפטים, שהופק ב-21 לפברואר 2023, רשומים במאגר רשם המשכונות על שם עיריית קרית שמונה 28 משכונות פעילים לתום שנת 2022.

כל סגיי ההכנסות העצמיות של העירייה, מענקים וההקצבות ממשרדי ממשלה, משועבדים לטובת בנקים ומוסדות שונים, ובחלקם ללא הגבלת סכום, לתקופה של עד 99 שנים.

## באור 16 - שומות ניכויים

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

## באור 17 - תכנית הבראה

א. ביום 31 ביולי 2019 נחתם הסכם להסדר הבראה שגובש עם משרד הפנים הכולל 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 2021 - 2019 במענקים והלוואות לכיסוי הוצאות שוטפות בתקציב הרגיל בסך 38,372 אלפי ₪, סכום זה יירשם לכיסוי גרעונות שנים קודמות.

ב. עד סוף שנת 2021 קיבלה העירייה מענקים ומלוות בסך 31,634 אלפי ₪ וזאת בנוסף לפרעון מוקדם של הלוואות בסך 27.5 מ"ח.

ג. עקב השפעת משבר הקורונה, חתמה העירייה ב-11 ביולי 2021 על תכנית מתוקנת לגבי השנים 2020-21. הגרעון התקציבי לשנת 2020 כפי שנקבע בתוכנית המקורית בסך 3,260 אלפי ₪ הוגדל לסך 8,599 אלפי ₪.

ד. במהלך שנת 2022 קיבלה העירייה עבור עמידה באבני דרך מענקים לכיסוי גרעון בסך 1,400 אלפי ₪ ומלוות בסך 1,904 אלפי ₪.

# עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1

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

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חייבים נטו	מ / ל	העברה ל / מ	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות/חובות מסופקים (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
									<b>ארנונה</b>	<b>1</b>
75.2%	9,531	28,961	38,492			11,332	42,860	6,964	ארנונה למגורים	1.1
82.0%	7,259	33,000	40,259	(2)		2,303	32,259	10,303	ארנונה אחרת	1.2
	111,671	61,961	111,671			18,579	10,695	119,555	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
32.5%	128,461	190,422	190,422			32,214	85,814	136,822	סה"כ ארנונה	<b>2</b>
100.0%	23,539	2	2		2				אגרת מים וביוב	2.1
	23,539	2	23,539	(2)			1,504	22,037	אגרת מים	2.2
0.0%	23,539	2	23,541				1,504	22,037	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
100.0%	1,855	1	1,855	(1)					סה"כ מים	<b>3</b>
28.7%	153,855	61,964	215,819			32,214	87,464	160,569	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	<b>4</b>
									סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
									<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
12.9%	2,750	406	3,156				698	2,458	קנסות	3
40.2%	4,460	3,004	7,464				2,390	5,074	עצמיות חינוך	4
100.0%	65	1,132	1,132				1,124	8	הטלי השבחה	8
88.9%	99	520	585				527	58	הטלי פיתוח	9
92.6%	7	1,234	1,333				1,246	87	אגרות בניה	10
25.7%	3,726	1,288	5,014				1	3,616	הטל ביוב	11
40.6%	11,107	7,584	18,691				1,398	11,307	שלטים, אישורים וכו'	14
							7,384		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
<b>29.7%</b>	<b>164,962</b>	<b>69,548</b>	<b>234,510</b>			<b>32,214</b>	<b>94,848</b>	<b>171,876</b>	סה"כ בשנת הדוח	
27.2%	171,876	64,327	236,203			13,357	82,422	167,138	שנה קודמת	
25.8%	167,138	57,981	225,119			25,376	84,878	165,617	שנתיים קודמות	

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

# עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					<b>חשבונות על בסיס חוב שנתי</b>	<b>א.</b>
42,860	(1,395)		745	43,257	ארנונה	1
32,259	(3,689)		600	35,118	ארנונה למגורים	1.1
10,695	311		10,384		ארנונה אחרת	1.2
85,814	(4,773)		11,729	78,375	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
					<b>אגרת מים וכיוב</b>	
1,504			1,504		חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
1,504			1,504		סה"כ מים	
146			146		חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
87,464	(4,773)		13,379	78,375	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	
					<b>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
					קנסות	3
698			266	432	עצמיות חינוך	4
2,390				2,390	הטלי השבחה	8
1,124	(8)			1,132	הטלי פיתוח	9
527	4		3	520	אגרות בניה	10
1,246	3		8	1,235	הטל ביוב	11
1			1			
					שלטים, אישורים וכו'	14
1,398	(242)		345	1,267		
7,384	(243)		623	6,976	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
<b>94,848</b>	<b>(5,016)</b>		<b>14,002</b>	<b>85,351</b>	סה"כ	



# עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

שם החשבון	גביה השנה	גביות פיוגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>			
ארנונה			
ארנונה למגורים	25,507	3,454	28,961
ארנונה אחרת	30,000	3,000	33,000
סה"כ ארנונה	55,507	6,454	61,961
<b>אגרת מים וביוב</b>			
אגרת מים		2	2
		2	2
		1	1
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	55,507	6,457	61,964
<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
קנסות		406	406
עמיות חימום	2,279	725	3,004
הטלי השבחה	1,132		1,132
הטלי פיתוח	520		520
אגרות בניה	1,233	1	1,234
שליטים, אישורים וכו'	845	443	1,288
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,009	1,575	7,584
סה"כ	61,516	8,032	69,548

# עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
				<b>גביית פיגורים</b>
		15,436	17,267	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(141)	(2,790)	חיוב / זיכוי נוסף
10	2	1,007		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,354	1,345	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
10	2	17,656	15,822	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
10	2	6,901	6,454	גביה בגין פיגורים
		10,755	9,368	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		69,668	78,375	חיוב / זיכוי נוסף
		718	(2,294)	
		475	483	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(13,357)	(13,635)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		57,504	62,929	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(50,992)	(55,507)	גביה שוטפת
		(50,992)	(55,507)	סה"כ שנגבה
		6,512	7,422	יתרת פיגורים לתקופה
		<b>17,267</b>	<b>16,790</b>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		39.09%	40.79%	% גביה מהפיגורים
		88.68%	88.21%	% גביה מהשוטף
		77.03%	78.68%	% גביה מהסה"כ

# עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הזוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
22	19
728	624
890	2,494
1,018	3,744
126	86
51	273
10	18
340	1,186
167	397
8	4
291	322
11	15
159	280
24	42
103	178
122	213
2	3
109	29
160	1,173
<b>4,341</b>	<b>11,100</b>

## תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%  
 אזרח ותיק 25%  
 אזרח ותיק 100%  
 נכה 75% ומעלה  
 נכי רדיפות הנאצים  
 עיוור  
 עולה  
 גמלת סיעוד  
 מבחן הכנסה  
 הורה יחיד  
 ילד נכה  
  
 פטור חיילים  
 נכי צהל ומשפחות שכולות  
 פעולות איבה  
 בנין ריק  
 וועדת הנחות  
 הנחות בגין קורונה  
 חייל מילואים פעיל  
 הנחות אחרות  
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	3	82
	1	680
	10	711
	1	44
	9	560
	363	381
158		
2,300		
<b>2,458</b>	<b>387</b>	<b>2,458</b>

## תיאור פטורין

פטור 100%  
 פטור 70%  
 פטור 67% (2/3)  
 פטור 55%  
 פטור 45%  
 פטור נכס שנהרס או ניזוק  
  
 סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

<b>4,728</b>	<b>13,558</b>
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

# עיריית קרית שמונה

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ	מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
	13,448	15,315	22,111			22,111	
	3,371	8,710	1,904			1,904	
	16,819	24,025	24,015			24,015	
	1,504	1,914	2,565			2,565	
	15,315	22,111	21,450			21,450	
	40	55	65			65	
	<b>15,355</b>	<b>22,166</b>	<b>21,515</b>			<b>21,515</b>	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

### סכום פרעון כלל המלוות

2020	2021	2022
1,504	1,914	2,565
433	503	614
<b>1,937</b>	<b>2,417</b>	<b>3,179</b>

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן

ריבית

סה"כ\*\*

(\*\*\*)

\*\*\* התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

סה"כ

2,417

3,179

2,417

3,179

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

2,671

שנה ראשונה

2,681

שנה שניה

2,681

שנה שלישית

2,691

שנה רביעית

2,697

שנה חמישית

8,094

שנה שישית ואילך

**21,515**

# עיריית קרית שמונה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות המנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הביצוע 2021	הסטיית נטו מעל	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	תקציב - תקבולים ותשלומים כלי	תק א' - תקבולים ותשלומים כלי
203,616	(2,882)	204,988	207,870	207,870		207,870	207,870	הכנסות
203,615	(1,425)	209,295	207,870	207,870		207,870	207,870	הוצאות
<b>1</b>	<b>(2,882)</b>	<b>(4,307)</b>						(גרעון) עודף בשנת הדוח
<b>הכנסות לפי מקורות</b>								
<b>מס'ה ב'</b>	<b>מס'ה ב'</b>	<b>מס'ה ב'</b>	<b>מס'ה ב'</b>	<b>מס'ה ב'</b>	<b>מס'ה ב'</b>	<b>מס'ה ב'</b>	<b>מס'ה ב'</b>	<b>מס'ה ב'</b>
43.02%	87,586	8,970	44.47%	91,714	100,684	100,684	100,684	הכנסה עצמית
2.14%	4,366	1,285	0.99%	2,035	750	750	750	גביה ישירה
2.01%	4,099	2,715	2.27%	4,647	1,932	1,932	1,932	הכנסות מרבית, שונות ובלתי רגילות
47.17%	96,051	4,000	48.00%	98,396	103,366	103,366	103,366	העברה מקרנות פיתוח
32.99%	67,175	1,518	34.90%	71,544	70,026	70,026	70,026	הכנסות מהמשמלה
14.72%	29,979		14.62%	29,979	29,979	29,979	29,979	השתתפות משרדי ממשלה
3.06%	6,229	1,400	0.68%	1,400	4,299	4,299	4,299	מענק כללי
1.53%	3,108	950	1.63%	3,349	200	200	200	מענקים להקטנת גרעון מצטבר
0.53%	1,074	120	0.16%	320	104,504	104,504	104,504	מענקים מיוחדים ומיוחדים
52.83%	107,565	3,038	52.00%	106,592	104,504	104,504	104,504	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
<b>100.00%</b>	<b>203,616</b>	<b>7,038</b>	<b>100.00%</b>	<b>204,988</b>	<b>207,870</b>	<b>207,870</b>	<b>207,870</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

# עיריית קרית שמונה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות המנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באפרי ש"ח

מס'ה"כ %	* הביצוע 2021	הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה
		מעל	מתחת				
42.54%	86,628		2,169	42.51%	88,965	91,134	1 משכורות ושכר
5.61%	11,438	1,259		6.08%	12,734	11,475	2 אחזקה ומונהל (למעט הוצאות מימון)
0.39%	789	369		0.37%	777	408	3 הוצאות מימון
24.77%	50,433	637		25.79%	53,985	53,348	4 הוצאות תפעול
21.62%	44,013		1,046	21.19%	44,346	45,392	5 השתפויות ותמיכות
0.82%	1,668	825		1.87%	3,909	3,084	6 הוצאות חד פעמיות
1.19%	2,417	150		1.52%	3,179	3,029	7 פרעון מלוות
3.06%	6,299	1,400		0.67%	1,400		8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
<b>100.00%</b>	<b>203,615</b>	<b>4,640</b>	<b>3,215</b>	<b>100.00%</b>	<b>209,295</b>	<b>207,870</b>	סה"כ הוצאות

# עיריית קריית שמונה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הראלי - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת המספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	לפי תקציב	סטיות מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות הוצאות	הכנסות	מקיי התקציב
(28)	(20,994)	(20,966)	20,966	(28)		20,994	20,966						א. הכנסות והוצאות מיועדות
(1,107)	(27,723)	(26,616)	39,861	1,564	(2,671)	38,297	39,861	(2,671)	10,574	13,245	6	1	1. הנהלה וכלליות
(492)	(29,709)	(29,217)	104,861	(1,120)	628	105,981	104,861	628	76,272	75,644	7	2	2. שירותים מקומיים
(113)	1,136	1,249	67	16	(129)	51	67	(129)	1,187	1,316	8	3	3. שירותים ממלכתיים
2,648	(37,007)	(39,655)	42,115	(1,857)	4,505	43,972	42,115	4,505	6,965	2,460	9	4	4. מפעלים
908	(114,297)	(115,205)	207,870	(1,425)	2,333	209,295	207,870	2,333	94,998	92,665	99	5	5. בלתי רגילים
													סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
													ב. הכנסות בלתי מיועדות
(5,374)	77,229	82,603		(5,374)		77,229		(5,374)		82,603	1	1	1. גביה ישירה
159	32,761	32,602		159		32,761		159		32,602	1.19	2	2. מענקים כלליים
(5,215)	109,990	115,205		(5,215)		109,990		(5,215)		115,205			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>(4,307)</b>	<b>(4,307)</b>		<b>207,870</b>	<b>(1,425)</b>	<b>(2,882)</b>	<b>209,295</b>	<b>207,870</b>	<b>(2,882)</b>	<b>204,988</b>	<b>207,870</b>			סה"כ כללי
<b>(4,307)</b>													אי איזון תקציבי
													הסטייה נטו עודף (גרעון)

# עיריית קרית שמונה

נספח 3 לטופס 2

זוח ביצוע התקציב הראלי - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה ענשתיתמה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2021 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	66,983	61,662	30%	(5,321)	56,965	29%
הנחות בארנונה (*)	13,800	13,635	7%	(165)	13,357	7%
מכירת מים	5	3	0%	(2)	10	0%
יתר עצמיות	21,828	21,061	10%	(767)	21,907	11%
משרד החינוך	36,610	39,448	19%	2,838	36,081	18%
משרד הרווחה	27,695	27,034	13%	(661)	26,933	14%
משרדים אחרים	5,721	5,062	2%	(659)	4,161	2%
מענק כללי	29,979	29,979	15%		29,979	15%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	4,299	3,349	2%	(950)	3,108	2%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	200	320	0%	120	1,074	1%
תקבולים אחרים	750	2,035	1%	1,285	3,812	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	207,870	203,588	100%	(4,282)	197,387	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		1,400		1,400	6,229	
סה"כ הכנסות	<b>207,870</b>	<b>204,988</b>		<b>(2,882)</b>	<b>203,616</b>	
<b>הוצאות</b>						
משכורות ושכר כללי	51,256	49,122	24%	2,134	47,937	24%
פעולות כלליות	41,431	40,097	19%	1,334	39,605	20%
שכר חינוך	31,760	31,656	15%	104	29,650	15%
פעולות חינוך	26,799	29,963	14%	(3,164)	26,313	13%
שכר רווחה	8,118	8,187	4%	(69)	9,041	5%
פעולות רווחה	28,405	27,591	13%	814	26,999	14%
פרעון מלוות	3,029	3,179	2%	(150)	2,417	1%
מימון	408	777	0%	(369)	789	0%
חד פעמיות	2,864	3,765	2%	(901)	1,357	1%
הנחות בארנונה (**)	13,800	13,558	7%	242	13,278	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	207,870	207,895	100%	(25)	197,386	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		1,400		(1,400)	6,229	
סה"כ הוצאות	<b>207,870</b>	<b>209,295</b>		<b>(1,425)</b>	<b>203,615</b>	
עודף (גרעון)		<b>(4,307)</b>		<b>(4,307)</b>	<b>1</b>	

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

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



## עיריית קרית שמונה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
77	1	1,413	3	1,490	3
412	4	5,452	25	5,864	29
46	0	1,362	8	1,408	8
535	5	8,227	35	8,762	40
106	2	2,672	15	2,778	17
61	2	1,557	10	1,618	12
382	4	3,226	16	3,608	19
(13)		878	5	865	5
371	3	3,345	16	3,716	19
9	(0)	883	5	892	5
916	10	12,561	67	13,477	78
207	0	1,932	10	2,139	10
(130)	(2)	29,751	218	29,621	216
331	1	2,523	16	2,854	17
(74)	2	8,192	40	8,118	42
12	0	70	1	82	1
170	2	460	2	630	4
516	3	42,928	287	43,444	290
306	(8)	25,145	201	25,451	193
<b>2,273</b>	<b>10</b>	<b>88,861</b>	<b>590</b>	<b>91,134</b>	<b>600</b>

\*הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 32.5 אלפי ש"ח

# עיריית קרית שמונה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
44.21%	38,272	41.93%	37,256	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.42%	3,829	4.47%	3,975	שעות נוספות - רשומות
		0.37%	325	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.96%	2,561	2.87%	2,551	אחזקת רכב
23.82%	20,619	26.55%	23,592	תשלומי פנסיה
1.54%	1,335	0.92%	816	אש"ל
5.50%	4,763	5.39%	4,792	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.46%	71,379	82.50%	73,307	סה"כ שכר ותשלומים
2.74%	2,371	2.78%	2,467	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.78%	7,604	8.76%	7,788	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.01%	5,205	5.96%	5,299	מס שכר ומס מעסיקים
17.54%	15,180	17.50%	15,554	סה"כ נלוות
100.00%	86,559	100.00%	88,861	סה"כ כללי

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

2021	2022	
86,559	88,861	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
100	104	השתתפות בפנסיה
(31)		תקבולים ממבטחים ובי"ל
86,628	88,965	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

# עיריית קרית שמונה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
37.52	37.72	38.65	36.77	מבנה מגורים
115.83	109.45	107.27	72.19	משרדים שירותים ומסחר
1,266.73	1,280.65	1,308.66	490.91	בנקים וחברות ביטוח
31.72	37.72	38.44	26.31	תעשייה
52.87	51.17	52.74	40.63	בתי מלון
50.32	50.89	51.88	48.73	מלאכה
0.07	0.07	0.07	0.01	אדמה חקלאית
9.90	10.01	10.20	0.01	קרקע תפוסה
22.69	22.92	23.30	1.51	חניונים

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

## עיריית קריית שמונה

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

קטגוריית הוצאות	סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	עודף (גרעון)	עודף הוצאות	עודף ברטו	עודף הוצאות	הביצוע המצטבר		הביצוע 2022		הביצוע עד 31.12.2021		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	סה"כ תב"רים	מספר פרושים סגורים	
	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							הכנסות
11	1,033		1,584		551	203	754	4,419	4,970	2,575	1,955	2,395	2,464	61	6,003	61	מנהל כללי	10			10	
	246		129		(117)	117	854	971	854	344	448	510	523	71	1,100	71	נברואה	4			4	
	1,947		1,824		(123)	240	2,511	2,634	2,511	1,652	254	859	2,380	72	4,458	72	שמירה ובטחון	9			3	
	1,013		676		(337)	367	1,939	2,276	1,939	167	415	1,772	1,861	73	2,952	73	תכנון ובנין עיר	6			1	
	62,997		59,247		(3,760)	6,688	74,799	78,559	74,799	15,547	17,426	59,252	61,133	74	137,795	74	כספים ציבוריים	98			10	
	1,315		1,132		(183)	267	2,455	2,638	2,455	691	124	1,764	2,514	76	3,770	76	שירותים עירוניים שונים	5			1	
	31,413		25,618		(5,807)	5,832	27,859	33,666	27,859	10,399	14,176	17,460	19,490	81	59,272	81	חינוך	75			6	
867	867		358		(1,376)	1,376	10,204	11,580	10,204	1,662	1,419	8,542	10,161	82	11,070	82	תרבות	9			2	
	5,423		4,932		(491)	491	10,673	11,164	10,673	3,685	2,953	6,988	8,211	83	16,096	83	בריאות	2			2	
	697		652		(45)	45	695	740	695	499	499	196	241	84	1,392	84	יוזמה	3			3	
361	2,133		1,829		(665)	665	12,969	13,634	12,969	122	45	12,847	13,589	94	15,103	94	תחבורה	13			1	
	100		8		(92)	92	1,303	1,395	1,303	96	196	1,207	1,199	99	1,403	99	לא רגילים	2			1	
1,251	109,184		97,989		(12,445)	16,383	151,231	163,676	151,231	37,439	39,910	113,792	123,766	236	260,414	236	סה"כ	236			25	
							12,427	12,427	12,427						25	12,427		תב"רים שנסתיימו	25			25
1,251	109,184		97,989		(12,445)	16,383	138,804	151,249	138,804	37,439	39,910	113,792	123,766	211	247,987	211	סה"כ נטו	211			211	

# עיריית קרית שמונה

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

ביצוע- אלפי ש"ח	תקציב- אלפי ש"ח	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		<b>השתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
126	144	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,441	1,378	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
288	288	השתתפות ברשות ניקוז כנרת
17	18	השתתפות איגוד ערים ויטרינריה
	202	השתתפות בנט"ן
444	307	השתתפות דמי חבר
	80	שירות וטרינרי איזורי
54	60	מוסדות
<u>2,370</u>	<u>2,477</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי הסכם</b>
70	80	השתתפות בוועד עובדים
40	40	תוצרת הארץ
<u>110</u>	<u>120</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות אחרות</b>
848	690	השתתפויות חינוך
26,995	27,825	השתתפויות רווחה
375	360	השתתפות במתנ"ס
90	120	מכינה
<u>28,308</u>	<u>28,995</u>	<b>סה"כ</b>
<b>13,558</b>	<b>13,800</b>	<b>הנחות בארנונה</b>
<u>44,346</u>	<u>45,392</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b>ריבוי</b>
2,370	2,477	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
110	120	השתתפויות לפי הסכם
28,308	28,995	השתתפויות אחרות
13,558	13,800	הנחות בארנונה
<u>44,346</u>	<u>45,392</u>	<b>סה"כ</b>