

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

13 Oct, 2024, 12:47



נתקבל

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

עיריית קרית שמונה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזניים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-20

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

37

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023



שורץ, לרנר, דובשני ושות'

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 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית קרית שמונה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות 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"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 145,594 אלפי ש"ח המהווים 84.40% (אשתקד 137,065 אלפי ש"ח המהווים 83%) מהסך הכולל של החייבים לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 לפי נתוני אגף הגביה.

שורץ, לרנר, דובשני ושות'
רואי חשבון

7 באוקטובר 2024

עיריית קרית שמונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
8,915	15,012	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
136	1,152	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
5,334	2,791	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
356	184	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>14,741</u>	<u>19,139</u>		
1,124	28,752	3 (א), 3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,365	2,674	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
33,042	33,042	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
29,993	30,996		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(3,304)	(4,115)	3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
4,307		2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>30,996</u>	<u>26,881</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
12,445	5,052	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>94,713</u>	<u>115,540</u>		
21,515	21,458	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
164,902	174,001		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
60	207	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
<u>164,962</u>	<u>174,208</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית שמונה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,017	121	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
45,584	41,281	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
136	1,152	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
2,776	8,086	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>50,513</u>	<u>50,640</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
8,361	28,752	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>8,361</u>	<u>28,752</u>		
2,797	3,106	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>33,042</u>	<u>33,042</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>94,713</u>	<u>115,540</u>		

אביחי שטרן
ראש עיריית קרית שמונה

מאי 2024

מיכל בן סימון ר"ח
וגזברית עיריית קרית שמונה

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
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 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות		75,297	64,077	80,783	1. מיסים ומענקים
						320	10,040	200	X11 מיסים אחרים
11,079	10,957	11,170		61 מנהל כללי	75,617	74,117	80,983		112 הכנסות במקום ארנונה
5,959	6,207	6,418		62 מנהל כספי	1,612	1,366	1,620		11 מיסים
777	681	408		63 הוצאות מימון					12 אגרות
3,179	3,199	3,029		64 פרעון מלוות	32,761	32,479	33,817		19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>20,994</u>	<u>21,044</u>	<u>21,025</u>			<u>109,990</u>	<u>107,962</u>	<u>116,420</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
13,268	13,600	13,995		71 תברואה	572	496	548		21 תברואה
2,729	2,875	3,158		72 שמירה וביטחון	805	247	924		22 שמירה וביטחון
4,350	5,170	5,032		73 תכנון ובנין העיר	3,038	916	3,035		23 תכנון ובנין העיר
8,135	8,599	7,653		74 נכסים ציבוריים	47	35	54		24 נכסים ציבוריים
1,423	2,106	1,776		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
2,723	3,557	2,555		76 שרותים עירוניים שונים	591	447	2,305		26 שרותים עירוניים שונים
3,663	4,099	4,142		77 פיתוח כלכלי	557	372	460		27 פיתוח כלכלי
2,006	2,066	1,667		78 פיקוח עירוני	4,964	4,046	4,610		28 פיקוח עירוני
<u>38,297</u>	<u>42,072</u>	<u>39,978</u>			<u>10,574</u>	<u>6,559</u>	<u>11,936</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
61,619	65,112	60,004	(7)	81 חינוך	45,990	47,914	44,495	(7)	31 חינוך
6,049	6,535	6,859		82 תרבות	2,934	3,269	3,952		32 תרבות
10	212	214		83 בריאות					
35,778	40,749	36,520	(6)	84 רווחה	27,207	30,367	27,954	(6)	34 רווחה
1,431	1,527	1,379		85 דת					
211	288	306		86 קליטת עלייה	108	324	275		36 קליטת עלייה
883	788	1,154		87 איכות הסביבה	33	739	446		37 איכות הסביבה
<u>105,981</u>	<u>115,211</u>	<u>106,436</u>			<u>76,272</u>	<u>82,613</u>	<u>77,122</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
				93 נכסים	3	13	5	(8)	41 מיים
13	256	211		97 מפעל הביוב	1,184	1,148	1,100		43 נכסים
38		56	(8)			1	211	(8)	47 מפעל הביוב
<u>51</u>	<u>256</u>	<u>267</u>			<u>1,187</u>	<u>1,162</u>	<u>1,316</u>		
43,972	37,617	40,164	(א4)	99 תשלומים בלתי רגילים	6,965	17,904	1,076	(א4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>209,295</u>	<u>216,200</u>	<u>207,870</u>		פעולות רגילות	<u>204,988</u>	<u>216,200</u>	<u>207,870</u>		פעולות רגילות
	35,361	7,097		פעולות חירום		35,361	7,097	(ב4)	פעולות חירום
<u>209,295</u>	<u>251,561</u>	<u>214,967</u>		פעולות רגילות ופעולות חירום	<u>204,988</u>	<u>251,561</u>	<u>214,967</u>		פעולות רגילות ופעולות חירום

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית שמונה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

ריכוז עודף (גירעון) מפעולות רגילות ומפעולות חירום

תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022	
			<u>פעולות רגילות</u>
207,870	216,200	204,988	סה"כ תקבולים
207,870	216,200	209,295	סה"כ תשלומים
		(4,307)	גרעון בשנת הדוח
			<u>פעולות חירום (ביאור ב4)</u>
7,097	35,361		סה"כ תקבולים
7,097	35,361		סה"כ תשלומים
			עודף (גרעון) מפעולות חירום
			<u>פעולות רגילות ופעולות חירום</u>
214,967	251,561	204,988	סה"כ תקבולים
214,967	251,561	209,295	סה"כ תשלומים
		(4,307)	גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית שמונה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
30,894	41,924	השתתפות הממשלה
3,575	3,889	השתתפות מוסדות
1,000	290	מקורות עצמיים ואחרים
66	15	השתתפות התקציב הרגיל
1,904	2,400	מלוות שנתקבלו
<u>37,439</u>	<u>48,518</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
34,464	35,117	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,904	2,400	העברת מלוות
3,533	3,608	תשלומים אחרים
9		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>39,910</u>	<u>41,125</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,471)</u>	<u>7,393</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
113,792	138,804	תקבולים
123,766	151,249	תשלומים
<u>(9,974)</u>	<u>(12,445)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
138,804	187,322	תקבולים
151,249	192,374	תשלומים
<u>(12,445)</u>	<u>(5,052)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,938	6,864	עודפי מימון זמניים
16,383	11,916	גרעונות מימון זמניים
<u>(12,445)</u>	<u>(5,052)</u>	
<u>12,427</u>	<u></u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>1,000</u>	<u>1,922</u>	עודפי מימון זמניים
<u>8</u>	<u>2,844</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 ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
198,941	200,066	1	מתקציב רגיל
36,373	48,245	2	מתקציב בלתי רגיל
2,079	35,068	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>237,393</u>	<u>283,379</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
207,829	214,470	4	תקציב רגיל
39,901	41,125	5	תקציב בלתי רגיל
125		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>247,855</u>	<u>255,595</u>		סך כל ההוצאות
<u>(10,462)</u>	<u>27,784</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(4,307)			גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,471)	7,393		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,778)</u>	<u>7,393</u>		
(3,684)	20,391		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(10,462)</u>	<u>27,784</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית שמונה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
204,988	216,200		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,647)	(14,419)		העברות מקרנות פיתוח
(1,400)	(1,715)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
198,941	200,066		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
37,439	48,518		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,000)	(258)		העברות מקרנות פיתוח
(66)	(15)		העברות מהתקציב הרגיל
36,373	48,245		סה"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
2,088	35,068		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(9)			העברות מתב"רים
2,079	35,068		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
209,295	216,200		העברות לתבר"ים
(66)	(15)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(1,400)	(1,715)		סה"כ נטו
207,829	214,470		
5			
			<u>התאמה מס':</u>
39,910	41,125		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(9)			העברות לקרנות פיתוח
39,901	41,125		סה"כ נטו
6			
			התאמה מס':
5,772	14,677		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(4,647)	(14,419)		העברות לתקציב הרגיל
(1,000)	(258)		העברות לתב"רים
125			סה"כ נטו
	(3,684)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית קרית שמונה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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 2023 בסך 214,967 אלפי ש"ח לא אושר על ידי המועצה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 214,967 אלפי ש"ח לא אושר ע"י משרד הפנים.
- ו. לעירייה מונו חשבים מלווים מאז 29 באוקטובר 2006. החשב המלווה האחרון כיהן עד מרס 2023 ולא מונה חשב מלווה אחר.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא בזה וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023. ראה ביאור 18 לדוחות הכספיים.

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

- הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

ג. זכויות מוניטריות

- 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'.
- תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

- 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 הלוואות מוצג בביאור 11 ג.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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.

עיריית קרית שמונה

ז. 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

ח. 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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.
- ההתחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. 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.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

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

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
10,039	43,764	בנקים מסחריים
10,039	43,764	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
1,124	28,752	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>8,915</u>	<u>15,012</u>	
	<u>10,130</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>2022</u>	<u>2023</u>	משרד הנגב והגליל
1,690	1,719	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
2,521	300	משרדי ממשלה אחרים
1,123	310	חברות כרטיסי אשראי
<u>5,334</u>	<u>2,791</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2022</u>	<u>2023</u>	עובדים
81	80	מקדמות
275	104	
<u>356</u>	<u>184</u>	
		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2022</u>	<u>2023</u>	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
1,124	18,622	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>1,124</u>	<u>28,752</u>	
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
2,519	2,365	יתרה לתחילת השנה
229	226	הפקדות במהלך השנה
(188)	83	משיכות במהלך השנה
(195)	83	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>2,365</u>	<u>2,674</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2,365</u>	<u>2,674</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)
1	1	החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ
1	1	מנהלת אזור תעשייה קרית שמונה גליל עליון בע"מ
33,036	33,036	השקעה בהן מניות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ
<u>33,038</u>	<u>33,038</u>	סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים
		השקעות אחרות
4	4	קרן לעידוד מערכת חינוך
<u>33,042</u>	<u>33,042</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ז. בנקים משיכות יתר
<u>2022</u>	<u>2023</u>	בנקים מסחריים
2,017	121	

עיריית קרית שמונה

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
17,660	18,769	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,477	7,661	עובדים וניכויים לשלם
6,827	6,849	מוסדות וזכאים שונים
410	16	המחאות לפרעון
592	887	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
8,930	696	תנור תאגיד מים וביוב בע"מ (ראה באור 11)
3,688	6,403	החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ (ראה באור 11)
<u>45,584</u>	<u>41,281</u>	הוצאות לשלם
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
2,776	5,471	זכאים בגין ארנונה
	2,284	הכנסות מראש חרבות ברזל
	331	משרד החינוך
<u>2,776</u>	<u>8,086</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,951	2,797	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנייה תקציבית</u>
229	226	יתרה לתחילת השנה
(188)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(195)	83	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>2,797</u>	<u>3,106</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2022</u>	<u>2023</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 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>2022</u>	<u>2023</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
1,400	1,715	<u>1 סכומים להקטנת גרעון</u>
1,904	2,400	מענקים להקטנת גרעון
		מלוות להקטנת גרעון
<u>3,304</u>	<u>4,115</u>	
<u>3,304</u>	<u>4,115</u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>

עיריית קרית שמונה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4א - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
1,400	1,715		תקבולים לא רגילים
1,201	85		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,974	14,112		החזר משנים קודמות (ראה באור 13)
650	643	600	העברה מקרנות פיתוח
218			השתתפות בפנסיה
184	400	150	מענק מותנה
338	307	326	תקבולים מביטוח לאומי
	642		החזר הלוואה מתאגידים וביוב (ראה באור 7.ג.11)
6,965	17,904	1,076	תקבולים אחרים
2022 ביצוע	2023 ביצוע	2023 תקציב	תשלומים לא רגילים
1,400	1,715		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
13,558	9,570	13,800	הנחות במיסים
25,249	25,875	25,451	תשלומי פנסיה
3,765		494	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה באור 14)
	457	419	תשלומים אחרים
43,972	37,617	40,164	

ביאור 4ב - פירוט תקבולים ותשלומים מפעולות חירום

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			תקבולים לפעולות חירום
			א. תקבולים ממשרדי ממשלה
	30,390	1,000	משרד הפנים
	3,018		משרד החינוך
	734	2,450	מפעל הפיס
	736	1,947	משרדים אחרים
	34,878	5,397	סה"כ ממשרדי ממשלה
	483	1,700	ב. הכנסות עצמיות
	35,361	7,097	
2022 ביצוע	2023 ביצוע	2023 תקציב	תשלומים לפעולות חירום
	89		חרבות ברזל הוצ מס רכוש
	200	200	חרבות ברזל כיתות כוננות-יעודי
	581	1,212	חרבות ברזל ציוד ואמצעי חירום מ.הנגב
	63	535	חרבות ברזל-מערך חירום לאומי.רש. לפיתוח הגליל
	1,376		חרבות ברזל- מעונות יום שוטף
	370		חרבות ברזל-מעונות יום הצטיידות
	88		חרבות ברזל-הסעות חינוך
	237		חרבות ברזל-תרבות יעודי
	897	1,000	חרבות ברזל- חירום רווחה מ.הפיס
	5	1,450	חרבות ברזל מנה 4-חירום רווחה מ.הפיס
	366	1,400	חרבות ברזל-חירום לקו עימות בצפון ס.יהודית
	834	1,000	חרבות ברזל מענקים- חירום כללי
	30,255		העברה לקרן חרבות ברזל
		300	תרומה INF
	35,361	7,097	

עיריית קרית שמונה

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה
- ג. העירייה משקיעה את כספי הקרנות בפקדונות שקליים והריבית בגינם נזקפה 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 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	העברה לתב"רים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה		
8,361	5,772	125			4,647	1,000	2,088					9	2,079	12,045	שם הקרן סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה (1) קרן ממכירת נכסים קרן ביוב קרן עודפי תב"רים סופיים קרנות פיתוח קרן חרבות ברזל כופר חנייה סה"כ
4,577							4,212					4,212	365		
476	89					89							565		
6,519	307				307		307					307	6,519		
74													74		
645	169					169	294					294	520		
16,143	14,112				14,112		30,255					30,255	318		
318													318		
28,752	14,677				14,419	258	35,068					35,068	8,361		

	(2) הרכב העברה לתב"רים - העברה שוטפת	(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה: היטל השבחה חלף היטל השבחה
258	-	1,463
258	סה"כ	2,749
<u>258</u>		<u>4,212</u>

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 שנקפו 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 וחיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 2382 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 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 168 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 52 אלפי ש"ח).

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

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 3096 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 11ג). 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 4,732 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,029 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 5,093 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,986 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,527 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3916 אלפי ש"ח).

באור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בחוזר 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 נקבע כי רישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה ירשם בדוחות הכספיים על בסיס מזומן החל משנת 2021.

עם זאת, בהתאם להחלטת משרד הפנים, השיפוי הכספי שהועבר למועצה בגין הנחות ארנונה שניתנו בשנת 2023 הוצג בשנת הדוח לפי בסיס צבירה.

סכום הנחות בגין מפונים שהעניקה המועצה בשנת הדוח עמד על סך כ-11,142 אלפי ₪. כנגד הנחות אלו העביר משרד הפנים למועצה שיפוי על סך כ-9,962 אלפי ₪.

כמו כן, בהתאם להחלטת משרד הפנים, במסגרת הדוחות הכספיים לשנת 2023, לא הובאו לידי ביטוי בספרי המועצה ההכנסות וההוצאות בגין הנחות מפונים שהוענקו על ידה בשנת הדוח. לאור האמור, קיים הפרש בסך כ-9,962 אלפי ₪ בין רישום ההנחות בספרי המועצה לבין רישום ההנחות במערכת הגביה.

באור 11 - תאגידים עירוניים

עיריית קרית שמונה

להלן פירוט הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם :

שם הגוף	שיעור אחזקה	מניות אלפי ₪	פרמיה אלפי ₪	סה"כ	העירייה אלפי ₪	יתרה בספרי אלפי ₪	יתרת הון אלפי ₪
החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ	100%	47	2,869	2,916	6,403	-	789- (*)
התנור תאגיד מים וביוב בע"מ	44%	113	32,923	33,036	696	-	120,037 (**)
מינהלת אזור תעשייה קייש גליל עליון בע"מ	73%	2	1,190	1,192	-	-	1 (***)

יתרה בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2020 על פי דוחות כספיים מבוקרים . (*)
 יתרה בערכים מדווחים ליום 31 בדצמבר 2023 על פי דוחות כספיים מבוקרים. (**)
 יתרה בערכים מדווחים ליום 31 בדצמבר 2014 על פי דוחות כספיים מבוקרים. (***)

א - החברה הכלכלית קרית שמונה בע"מ

1. 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 ₪ ע.ג. כ"א. הון המניות הנפרע עומד על 47,000 מניות המוחזקות ע"י עיריית קרית שמונה.

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

3. החברה החזיקה ב- 16.6% מכלל הזכויות בחברת צוק מנרה בע"מ, ולאחר הכנסת שותף נוסף במהלך שנת 2022 ירד שיעור האחזקה 6.5%. החברה העוסקת בתפעול אתרי תיירות באיזור.

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.

5. עד ליום 31 בדצמבר 2023 השקיעה העירייה סך של 1,040 אלפי ₪ לפי הפירוט: 200 אלפי ₪ הון מניות, 840 אלפי ₪ פרמיה על מניות ההשקעה רשומה בספרי העירייה, בסכומים מדווחים בסך של 2,916 אלפי ₪. בנוסף העמידה העירייה לחברה הלוואה בסך כולל של כ-1 מיליון ₪ (נומינלי), מבלי שהוגדרו תנאי וזמן פרעון הלוואה. הלוואה רשומה בספרי העירייה בסכום של 1,126 אלפי ₪.

ההשקעה של העירייה בחברה ליום 31 בדצמבר 2023 הסתכמה בסך 6,588 אלפי ₪, נרשמה מול קרן מתוקצבת, וכוללת: השקעת העירייה בחברה הופחתה כנגד חלק העירייה בהפסדי החברה ויתרת ההשקעה הופחתה כהפרשה לירידת ערך.

הון מניות ופרמיה על מניות	2,916
הלוואה 1	1,126
הלוואה 2	1,986
הלוואה 3	<u>352</u>
הפרשה לירידת ערך	<u>(6,379)</u>
סה"כ הצגה במאזן	<u>1</u>

הלוואות 1,2 שלהלן בסך 3,112 אלפי ₪ עומדות ללא תנועה. הלוואה 3, מקורה בהלוואה שהעירייה נתנה בשנת 2016 על סך 1,667, עבור השקעתה בשותפות נדל"ן והלוואה זו נפרעת כסדרה.. בדוח הכספי נערכה הפרשה לירידת ערך בגין הון המניות וההלוואות.

6. בשנת 2023 רשמה העירייה הכנסות מהחברה בגין השכרת נכסים וחיובים אחרים בסך כולל של 996 אלפי ₪. כמו כן, הוצאות בגין פיקוח על פיננוי אשפה והוצאות נקיון בסך 2,163 אלפי ₪.

7. עיקר פעילות החברה התמקדה בביצוע פרויקטי פיתוח עבור העירייה. בשנת 2023 ביצעה החברה פרויקטים של עבודות פיתוח בסך של 25,512 אלפי ₪.

8. בין העירייה לבין החברה נערכת התאמה יתרה חלקית בלבד.

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

דוח רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2020 כלולה הפניית תשומת הלב לגרעון בהון העצמי בסך 789 אלפי ₪.

עיריית קרית שמונה

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

1. מינהלת איזור תעשייה קריית שמונה - גליל עליון בע"מ (להלן החברה) נוסדה בחודש אוגוסט 2000 כתאגיד ללא מטרת רווח.
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.
3. בשנת 2014 העבירה העירייה סך 120 אלפי ש"ח לחברה, אשר נרשמו על ידה כתקבולים ע"ח מניות.
4. מטרת פעילות החברה הינה לסייע לפיתוח ושיפור איזור התעשייה המשותף לעיריית קרית שמונה והמועצה האזורית גליל עליון.
5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 החברה ביתרה אפס.
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 ברוח הכספי, יתרה של קרן שיקום בסך של 179 אלפי ש"ח.
7. לחברה הון עצמי של 21 אלפי ש"ח ובשנים 2015 עד 2023 לא היתה פעילה. לאור זאת הופחתה ההשקעה במלואה.

ג- התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

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

3. התאגיד פועל כאמור לעיל בתפעול משק המים והביוב בשטח השיפוט של הרשויות הנזכרות לעיל.
4. עם הצטרפותה לתאגיד העבירה עיריית קרית שמונה לתאגיד נכסים בסך 55,039 אלפי ש"ח. תמורת הנכסים הנ"ל העירייה קיבלה מניות (כולל פרמיה על המניות) בסך כולל של 33,036 אלפי ש"ח ואג"ח.
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.
6. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 התאגיד ביתרת זכות בסך 696 אלפי ש"ח קיימת התאמה עם יתרת העירייה בספרי החברה.
7. פירוט פעילות שוטפת בין הצדדים - התאגיד חוייב השנה, ע"י העירייה בסך 307 אש"ח, עבור החזר אג"ח התאגיד חייב את העירייה בגין צריכת מים ודמי הקמה של מערכות מים וביוב, על סך 2,303 אלפי ש"ח.
8. הדוח הכספי האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 נחתם ב- 18 באפריל 2024. הרווח המצטבר לסוף שנת 2023 מסתכם בסך 24,199 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 120,037 אלפי ש"ח.

באור 12 - התחייבויות תלויות

- נתקבל מהיועץ המשפטי של העירייה מכתב המפרט את התביעות התלויות כנגד העירייה.
- במכתב פורטו 11 תביעות בתחומים: חוזים, נזיקין, דיני עבודה ועוד. סך התביעות הסתכמו ב- 2,865 אש"ח.
- במכתב נכללה הערכת אומדן סיכון עבור התביעות בסך 887 אש"ח. ההפרשה בספרי העירייה עודכנה לסך 887 אש"ח.

עיריית קריית שמונה

2022
<u>באלפי ₪</u>
3,688
70
<u>7</u>
<u><u>3,765</u></u>

באור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
פסקי דין*
חברת חשמל
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 קריית שמונה משנת 2016 לדחות את תביעת החברה לתשלום פיצויי בגין ירידת ערך שנגרמה למקרקעין שבבעלותה בעקבות אישור תוכנית יובלים א

2022	2023
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>
205	85
<u>996</u>	---
<u><u>1,201</u></u>	<u><u>85</u></u>

באור 14 - הכנסות בגין שנים קודמות

ההרכב:
התאמת יתרות
עדכון הפרשה לתביעות משפטיות
ביטולי יתרות ש.ק

באור 15 - שעבודים ומשכונות-

על פי אישור רשם התאגידים במשרד המשפטים, שהופק ב-2 בספטמבר 2024, רשומים במאגר רשם המשכונות על שם עיריית שמונה 22 משכונות פעילים לתום שנת 2023. כל סגי ההכנסות העצמיות של העירייה, מענקים וההקצבות ממשרדי ממשלה, משועבדים לטובת בנקים ומוסדות שונים, ובחלקם ללא הגבלת סכום, לתקופה של עד 99 שנים.

באור 16 - 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 2022 קיבלה העירייה מענקים ומלוות בסך 33,138 אלפי ₪ וזאת בנוסף לפרעון מוקדם של הלוואות בסך 27.5 משי"ח.
- ג. עקב השפעת משבר הקורונה, חתמה העירייה ב 11 ביולי 2021 על תכנית מתוקנת לגבי השנים 2021-2020. הגרעון התקציבי לשנת 2020 כפי שנקבע בתוכנית המקורית בסך 3,260 אלפי ₪ הוגדל לסך 8,599 אש"ח.
- ד. במהלך שנת 2023 קיבלה העירייה עבור עמידה באבני דרך מענקים לכיסוי גרעון בסך 1,715 אלפי ₪ ומלוות בסך 2,400 אלפי ₪.

ביאור 17 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023, בעקבות מתקפת פתע של ארגון הטרור החמאס מרצועת עזה, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת חרבות ברזל. בהמשך למתקפה מרצועת עזה, החלה מתקפה גם לעבר ישובי צפון הארץ.

במחצית חודש אוקטובר 2023 נתקבלה החלטה ברשות החירום הלאומית (רח"ל) על תוכנית לפינוי תושבי עיריית קריית שמונה לבתי הארחה במימון המדינה.

לעירייה נגרמו נזקים מהותיים ואולם עדיין לא ניתן למדוד את מלוא היקפם. כתוצאה מפנוי התושבים העירייה זיכתה את תושביה מתשלום ארנונה עבור הרבעון האחרון וסך ההנחה הסתכמה בסך 11.1 משי"ח ומנגד העירייה משלמת את שכרם של העובדים במלואו מדי חודש.

עפ"י הנתונים שפורטו בביאור 4.ב הועברו לעירייה עד לתום השנה כ-35 משי"ח (מתוכם כ-30 משי"ח ממשרד הפנים) ומנגד העירייה רשמה הוצאות בסך 5 משי"ח בלבד את היתרה העבירה הרשות לקרן הוצאות עתידיות בגין מלחמת חרבות ברזל.

מאחר וביצוע התקציב הרגיל הסתיים בגרעון בסך של כ-14 משי"ח, העבירה העירייה סכום זהה מקרן חרבות ברזל לאיזון התקציב השוטף.

עיריית קרית שמונה

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	9,531	41,819	17,037	264	34,577	24,738	9,839	71.50%
1.2	ארנונה אחרת	7,259	35,298	2,576		39,981	32,383	7,598	81.00%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	111,671	8,589	1,615	(264)	118,381	118,381	118,381	
		128,461	85,706	21,228		192,940	57,121	135,819	29.6%
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים				13	13	13		100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	23,539	1,689	(13)		25,215	25,215	25,215	0.1%
		23,539	1,689			25,228	13	25,215	
3 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים									
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,855	144	(1)	1	1,998	1	1,998	100.0%
		153,855	87,539	21,228		220,167	57,135	163,032	26.0%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
3	קנסות	2,750	664			3,414	428	2,986	12.5%
4	עצמיות חינוך	4,460	2,410			6,870	2,975	3,895	43.3%
8	הטלי השבחה		1,475			1,475	1,463	12	99.2%
9	הטלי פיתוח	65	294			359	294	65	81.9%
10	אגרות בניה	99	442			541	435	106	80.4%
11	הטל ביוב	7	1			8		8	
14	שלטים, אישורים וכו' סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,726	1,518			5,244	1,140	4,104	21.7%
		11,107	6,804			17,911	6,735	11,176	37.6%
	סה"כ בשנת הדוח	164,962	94,343	21,228		238,078	63,870	174,208	26.8%
	שנה קודמת	171,876	94,848	32,214		234,510	69,548	164,962	29.7%
	שנתיים קודמות	167,138	82,422	13,357		236,203	64,327	171,876	27.2%
החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.									

עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	40,662	238	690	229	41,819
1.2	ארנונה אחרת	34,516	197	584		35,298
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	75,179	435	8,589	229	85,706
2 אגרת מים וביו						
2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים						
				1,689		1,689
				1,689		1,689
4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי						
				144		144
		75,179	435	11,696	229	87,539
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
3 קנסות						
		130		346	188	664
4 עצמיות חינוך						
		3,586	157		(1,333)	2,410
8 הטלי השבחה						
		1,475				1,475
9 הטלי פיתוח						
		294				294
10 אגרות בניה						
		433		9		442
11 הטל ביו						
				1		1
14 שלטים, אישורים וכוי						
		1,298	14	288	(82)	1,518
סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי						
		7,216	171	644	(1,227)	6,804
	סה"כ	82,395	606	12,340	(998)	94,343

עיריית קרית שמונה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	22,883	1,855	24,738
1.1	ארנונה למגורים	29,677	2,706	32,383
	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	52,560	4,561	57,121
2	אגרת מים וביוב			
	אגרת מים		13	13
2.1			13	13
			1	1
3				
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	52,560	4,575	57,135
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
		93	335	428
3	קנסות			
4	עצמיות חינוך	1,947	1,028	2,975
		1,463		1,463
8	הטלי השבחה			
9	הטלי פיתוח	294		294
10	אגרות בניה	433	2	435
		668	472	1,140
14	שלטים, אישורים וכו'			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,898	1,837	6,735
	סה"כ	57,458	6,412	63,870

עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
		17,267	16,790	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	13	(2,790)	389	
		1,345	264	
		1,345	1,274	
	13	15,822	18,718	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
	13	6,454	4,561	
		9,368	14,157	
		78,375	75,179	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(2,294)	(160)	
		483	435	
		(13,635)	(19,613)	
		62,929	55,841	
		(55,507)	(52,560)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
		(55,507)	(52,560)	
		7,422	3,281	יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		16,790	17,438	
	100.00%	40.79%	24.37%	% גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ
	100.00%	78.68%	76.61%	

עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע	
2023	2023	
24	14	תיאור ההנחה
718	409	אזרח ותיק 30%
		אזרח ותיק 25%
1,054	2,360	נכה 75% ומעלה
12	10	נכי רדיפות הנאצים
52	169	עיוור
9	9	עולה
927	634	הבטחת הכנסה
400	889	גמלת סיעוד
121	186	מבחן הכנסה
189	93	הורה יחיד
336	228	ילד נכה
6	3	פטור חיילים
196	230	נכי צהל ומשפחות שכולות
28	30	פעולות איבה
72	285	בנין חדש
65	108	בנין ריק
112	108	וועדת הנחות
175	21	חייל מילואים פעיל
23	28	הנחות אחרות
8,467	11,142	משפחות מפונות*
12,986	16,956	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע	
2023	2023	
4	37	תיאור פטורין
1	672	פטור 100%
13	1,009	פטור 70%
1	45	פטור 67% (2/3)
10	539	פטור 55%
26	274	פטור 45%
		פטור נכס שנהרס או ניזוק

55	2,576	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
----	-------	------------------------------

13,041	19,532	סה"כ הנחות ופטורים
--------	--------	--------------------

עיריית קרית שמונה

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים							
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מיומי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
15,315	22,111	21,450				21,450		21,450		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
8,710	1,904	2,400				2,400		2,400		
24,025	24,015	23,850				23,850		23,850		
1,914	2,565	2,458				2,458		2,458		
22,111	21,450	21,392				21,392		21,392		
55	65	66				66		66		
22,166	21,515	21,458				21,458		21,458		

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2021	2022	2023	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,914	2,565	2,458	קרן
503	614	741	ריבית
2,417	3,179	3,199	סה"כ**

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

3,179	3,199
3,179	3,199

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
3,516	3,516	שנה ראשונה
3,577	3,577	שנה שניה
3,472	3,472	שנה שלישית
3,368	3,368	שנה רביעית
3,264	3,264	שנה חמישית
4,261	4,261	שנה שישית ואילך
21,458	21,458	

עיריית קרית שמונה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	207,870		207,870	251,561		43,691	204,988
הוצאות	207,870		207,870	251,561		(43,691)	209,295
גרעון בשנת הדוח							(4,307)
<hr/>							
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2022
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	99,874	77,754	30.91%	22,120			91,158
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,076	2,077	0.83%		1,001		2,591
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,400	14,419	5.73%		13,019		4,647
	102,350	94,250	37.47%	22,120	14,020		98,396
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	71,503	77,716	30.89%		6,213		71,544
2.2 מענק כללי	29,979	29,380	11.68%	599			29,979
2.3 מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,715	0.68%		1,715		1,400
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	3,838	3,099	1.23%	739			3,349
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	200	10,040	3.99%		9,840		320
	105,520	121,950	48.48%	1,338	17,768		106,592
3							
סה"כ הכנסות לפי מקורות לפני פעולות חירום	207,870	216,200	85.94%	23,458	31,788		204,988
4 פעולות חירום	7,097	35,361	14.06%		28,264		
סה"כ הכנסות לפי מקורות כולל פעולות חירום (*)	214,967	251,561	100.00%	23,458	60,052		204,988

עיריית קרית שמונה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	91,245	97,300	38.68%	6,055		42.51%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,688	14,541	19.84%	2,853		6.08%
3 הוצאות מימון	408	681	0.27%	273		0.37%
4 הוצאות תפעול	55,015	53,042	21.09%		1,973	25.79%
5 השתתפויות ותמיכות	45,352	45,132	17.94%		220	21.19%
6 הוצאות חד פעמיות	1,133	590	0.23%		543	1.87%
7 פרעון מלוות	3,029	3,199	1.27%		170	1.52%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,715	0.68%		1,715	0.67%
סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום	207,870	216,200	85.94%	11,066	2,736	100.00%
פעולות חירום	7,097	35,361	14.06%			
סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום	214,967	251,561	100.00%	11,066	2,736	100.00%

עיריית קרית שמונה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ₪

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6		21,044	21,025		(19)		(21,025)	(21,044)	(19)
2. שירותים מקומיים	2	7		42,072	39,978	(5,377)			(28,042)	(35,513)	(7,471)
3. שירותים ממלכתיים	3	8		115,211	106,436	(8,775)			(29,314)	(32,598)	(3,284)
4. מפעלים	4	9		256	267	(154)	11		1,049	906	(143)
5. בלתי רגילים	5	99		37,617	40,164	16,828	2,547		(39,088)	(19,713)	19,375
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות לפני פעולות חירום				216,200	207,870	16,788	(8,330)		(116,420)	(107,962)	8,458
פעולות חירום				35,361	7,097	28,264	(28,264)				
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות כולל פעולות חירום				251,561	214,967	45,052	(36,594)		(116,420)	(107,962)	8,458
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1					(7,120)			82,603	77,483	(7,120)
1. גביה ישירה						(1,338)			33,817	32,479	(1,338)
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות						(8,458)			116,420	107,962	(8,458)
סה"כ כללי				251,561	214,967	36,594	(36,594)				
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											

עיריית קרית שמונה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	66,983	54,426	25%	(12,557)	61,662	30%
הנחות בארנונה (*)	13,800	9,651	4%	(4,149)	13,635	7%
מכירת מים	5	13	0%	8	3	0%
יתר עצמיות	20,486	13,971	7%	(6,615)	17,531	9% ***
משרד החינוך	37,937	42,112	20%	4,175	39,448	19%
משרד הרווחה	27,696	30,184	14%	2,488	27,034	13%
משרדים אחרים	5,870	5,420	3%	(450)	5,062	2%
מענק כללי	29,979	29,380	14%	(599)	29,979	15%
מענקים מיוחדים ומיועדים	3,838	3,099	1%	(739)	3,349	2%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	200	10,040	5%	9,840	320	0%
תקבולים אחרים	1,076	16,189	8%	15,113	5,565	3% ***
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	207,870	214,485	100%	6,615	203,588	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	1,715	1,715		1,715	1,400	
סה"כ הכנסות לפני פעולות חירום	207,870	216,200		8,330	204,988	
פעולות חירום	7,097	35,361		28,264	26,884	
סה"כ הכנסות כולל פעולות חירום	214,967	251,561		36,594	231,872	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	51,256	52,048	24%	(792)	49,122	24%
פעולות כלליות	41,940	42,669	20%	(729)	40,097	19%
שכר חינוך	31,831	36,602	17%	(4,771)	31,656	15%
פעולות חינוך	28,173	28,510	13%	(337)	29,963	14%
שכר רווחה	8,158	8,650	4%	(492)	8,187	4%
פעולות רווחה	28,362	32,099	15%	(3,737)	27,591	13%
פרעון מלוות	3,029	3,199	1%	(170)	3,179	2%
מימון	408	681	0%	(273)	777	0%
חד פעמיות	913	457	0%	456	3,765	2%
הנחות בארנונה (**)	13,800	9,570	4%	4,230	13,558	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	207,870	214,485	100%	(6,615)	207,895	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	1,715	1,715		(1,715)	1,400	
סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום	207,870	216,200		(8,330)	209,295	
פעולות חירום	7,097	35,361		(26,264)		
סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום	214,967	251,561		(36,594)	209,295	
					(4,307)	

(*) 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

(***) מויין מחדש

עיריית קרית שמונה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
138.89	30,348	219	160.58	35,684	222.22	225.90	חינוך עם תקן
138.89	1,308	9	160.58	918	5.72		חינוך ללא תקן
138.89	31,656	228	160.58	36,602	227.93	225.90	סה"כ חינוך
203.66	7,896	39	214.27	8,515	39.74	42.18	רווחה עם תקן
203.66	291	1	214.27	123	0.57		רווחה ללא תקן
203.66	8,187	40	214.27	8,638	40.31	42.18	סה"כ רווחה
392.13	4,086	10	392.75	4,713	12.00	12.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
392.13	4,086	10	392.75	4,713	12.00	12.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
167.13	17,671	106	186.13	19,698	105.83	123.79	יתר המשרות אחרים עם תקן
167.13	378	2	186.13	45	0.24		יתר המשרות אחרים ללא תקן
167.13	18,049	108	186.13	19,743	106.07	123.79	סה"כ יתר המשרות אחרים
186.93	22,135	118	207.13	24,456	118.07	135.79	סה"כ יתר המשרות
160.35	61,978	387	180.41	69,696	386.32	403.87	סה"כ
565.20	1,413	3	586.50	1,173	2.00		נבחרים
125.29	25,145 325	201	129.34	25,769	199.24		גימלאים (פנסיונרים)
				552			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
150.68	88,861	590	165.35	97,190	588.56	403.87	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
			101.59	64	0.63		יתר משרות- לא בתקציב הרגיל (חוי"ז, תב"ר)
150.68	88,861	590	165.35	97,254	588.19	403.87	סה"כ כללי
							הערות:

עיריית קרית שמונה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
						הנהלה וכלליות
317	1	1,173	2	1,490	3	נבחרים 61
(148)	4	6,012	25	5,864	29	מנהל כללי 61
38	1	1,370	7	1,408	8	מנהל כספי 62
207	6	8,555	34	8,762	40	סה"כ הנהלה וכלליות 40
						שירותים מקומיים
						7
26	1	2,751	15	2,777	17	תברואה 71
(2)	4	1,620	8	1,618	12	שמירה ובטחון 72
(398)	2	4,006	17	3,608	19	תכנון ובנין עיר 73
(131)	5	996	5	865	5	נכסים ציבוריים 74
(92)	1	3,809	18	3,717	19	שירותים עירוניים שונים 76
(116)	5	1,008	5	892	5	פיקוח עירוני 78
(713)	9	14,190	69	13,477	78	סה"כ שירותים מקומיים 78
						שירותים ממלכתיים
						88
(474)	(0)	2,388	11	1,914	11	מנהל החינוך 811
(4,483)	(2)	34,400	217	29,917	215	חינוך 812
360	3	2,494	14	2,854	17	תרבות 82
(677)	2	8,835	40	8,158	42	רווחה 84
(76)	(1)	158	1	82	1	קליטת עליה 86
229	2	401	2	630	4	איכות סביבה 87
(5,121)	4	48,676	286	43,555	290	סה"כ שירותים ממלכתיים
(318)	(6)	25,769	199	25,451	193	גימלאים (פנסיונרים)
(6,009)	12 *	97,190	588	91,245	600	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 552 אלפי ש"ח

רכישת שירותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2023		תקציב 2023	
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
36	564	5	600	5

עיריית קרית שמונה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
41.93%	37,256	43.32%	42,130	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.47%	3,975	4.62%	4,493	שעות נוספות - רשומות
0.37%	325	0.57%	552	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.87%	2,551	2.82%	2,741	אחזקת רכב
26.55%	23,592	24.86%	24,178	תשלומי פנסיה
0.92%	816	0.54%	530	אש"ל
5.39%	4,792	5.49%	5,336	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.50%	73,307	82.22%	79,960	סה"כ שכר ותשלומים
2.78%	2,467	2.87%	2,790	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.76%	7,788	8.94%	8,693	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.96%	5,299	5.98%	5,811	מס שכר ומס מעסיקים
17.50%	15,554	17.78%	17,294	סה"כ נלוות
100.00%	88,861	100.00%	97,254	סה"כ כללי

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

2022	2023	
88,861	97,254	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
104	106	השתתפות בפנסיה
	(64)	מיון הוצאות לתב"ר
	4	אחר
88,965	97,300	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית קרית שמונה

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	הסקטור
37.72	38.65	39.03	37.27	מבנה מגורים
109.45	107.27	112.30	73.18	משרדים שירותים ומסחר
1,280.65	1,308.66	1,323.14	497.64	בנקים וחברות ביטוח
37.72	38.44	40.07	26.68	תעשייה
51.17	52.74	53.67	41.19	בתי מלון
50.89	51.88	52.73	49.40	מלאכה
0.07	0.07	0.07	0.01	אדמה חקלאית
10.01	10.20	10.34	0.01	קרקע תפוסה
22.92	23.30	23.69	1.53	חניונים

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

עיריית קרית שמונה

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2023		הביצוע עד 31.12.2022		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
																	הכנסות	הוצאות	הכנסות
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
	1,180	1,499		319	436	755	7,573	7,254	2,603	2,835	4,970	4,419	8,753	61	מנהל כללי	14		14	
	268	215		(53)	66	13	1,441	1,494	587	523	854	971	1,709	71	תברואה	7		7	
	1,692	1,568		(124)	177	53	2,508	2,632	658	659	1,850	1,973	4,200	72	שמירה ובטחון	8		8	
	563	495		(68)	90	22	2,339	2,407	449	181	1,890	2,226	2,902	73	תכנון ובנין עיר	5		5	
10	65,915	66,577		652	4,740	5,392	89,110	88,458	20,046	15,634	69,064	72,824	155,025	74	נכסים ציבוריים	99		99	
	929	802		(127)	193	66	2,483	2,610	426	370	2,057	2,240	3,412	76	שירותים עירוניים שונים	4		4	
12	16,633	12,620	8	(4,017)	4,101	84	44,986	49,003	20,415	18,625	24,571	30,378	61,611	81	חינוך	88		88	
868	938	720		(1,086)	1,086		10,342	11,428	378	88	9,964	11,340	11,280	82	תרבות	9		9	
	2,984	3,206	176	398	31	429	12,738	12,340	2,065	1,176	10,673	11,164	15,546	83	בריאות	2		2	
	3,098	3,053		(45)	45		1,195	1,240	500	500	695	740	4,293	84	רווחה	4		4	
	656	544		(112)	130	18	524	636	237	261	287	375	1,180	87	איכות הסביבה	7		7	
360	3,259	2,830		(789)	821	32	12,083	12,872	154	273	11,929	12,599	15,342	94	תחבורה	15		15	
1,250	98,115	94,129	184	(5,052)	11,916	6,864	187,322	192,374	48,518	41,125	138,804	151,249	285,253		סה"כ	262		262	
1,250	98,115	94,129	184	(5,052)	11,916	6,864	187,322	192,374	48,518	41,125	138,804	151,249	285,253		סה"כ נטו	262		262	

עיריית קרית שמונה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
128	144	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,527	1,379	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
288	288	השתתפות ברשות ניקוז כנרת
27	98	השתתפות איגוד ערים ויטרינריה
200	202	השתתפות בנט"ן
460	307	השתתפות דמי חבר
	60	מוסדות
<u>2,630</u>	<u>2,478</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
88	80	השתתפות בוועד עובדים
	40	תוצרת הארץ
<u>88</u>	<u>120</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
1,043	690	השתתפויות חינוך
31,313	27,784	השתתפויות רווחה
404	360	השתתפות במתנ"ס
84	120	מכינה
<u>32,844</u>	<u>28,954</u>	סה"כ
<u>19,532</u>	<u>13,800</u>	הנחות בארנונה
<u><u>55,094</u></u>	<u><u>45,352</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
2,630	2,478	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
88	120	השתתפויות לפי הסכם
32,844	28,954	השתתפויות אחרות
19,532	13,800	הנחות בארנונה
<u><u>55,094</u></u>	<u><u>45,352</u></u>	סה"כ