

עיריית טבריה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Dec, 2023, 12:42



נתקבל

Harush & Brin**C.P.A. (Isr.)****דוח המבקרים****הרוש את ברין****חאי חשבון**

10.12.2023

לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

הנדון : עיריית טבריה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית טבריה (להלן: "העירייה") 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 העירייה וגזברית העירייה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העירייה וגזברית העירייה 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 העירייה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן:

1. סך החובות המסופקים והחובות המיועדים למחיקה המוצגים בנספח 2 לטופס 1, הנאמדים על ידי העירייה ב- 449,797 אלפי ₪ המהווים כ- 91% מסך יתרת החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 עבור ארנונה וחייבים אחרים.

2. בחודש מרץ 2012 מונה לעירייה חשב מלווה - ביאור 1.1.

3. לבאור 17 לדוחות הכספיים בדבר פירוט ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו נגד העירייה.

4. בעירייה מכהנת ועדה ממונה מיום 14.1.2020.

הרוש את ברין

רואי חשבון

עיריית טבריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
38,968	82,109	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,032	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
11,418	2,572	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,142	3,456	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>53,528</u>	<u>89,169</u>		
80,254	71,546	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
	588	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
69,190	69,613	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
59,287	26,266		גרעון לתחילת השנה
(32,845)	(8,402)	3 (יג)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(176)	(144)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>26,266</u>	<u>17,720</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
26,696	26,696	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>255,934</u>	<u>275,332</u>		
<u>120,583</u>	<u>111,739</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
424,541	493,139	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
561	675		מכוסים בהמתאות לגביה
<u>425,102</u>	<u>493,814</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טבריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
66,293	91,950	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,032	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
9,092	11,643	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,471	1,471		חלות שוטפת של התחייבויות לזמן ארוך
<u>76,856</u>	<u>106,096</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
25,472	23,329	3 (יד)	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
26,017	26,824	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
54,237	44,722	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>80,254</u>	<u>71,546</u>		
4,162	4,748	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
69,190	69,613	3 (יב)	
<u>255,934</u>	<u>275,332</u>		

בועז יוסף
לבנת דהאן

10/12/23

קציר ועדה ממונה:
גזברית העירייה:
תאריך אישור הדוחות:

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טבריה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות							
				174,121	187,635	182,857	1 מיסים ומענקים
				15,986	1,400	(10) 112	X11 מיסים אחרים
				190,107	189,035	182,857	11 מיסים
7,634	9,399	9,157	61 מנהל כללי	3,860	4,111	3,673	12 אגרות
8,947	10,914	10,898	62 מנהל כספי				
1,082	238	1,125	63 הוצאות מימון				
17,025	17,199	16,535	64 פרעון מלוות				
<u>34,688</u>	<u>37,750</u>	<u>37,715</u>		30,609	28,663	31,010	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>224,576</u>	<u>221,809</u>	<u>217,540</u>	2 שרותים מקומיים
7 שרותים מקומיים							
				920	983	1,001	21 תברואה
32,954	31,105	32,622	71 תברואה	1,259	1,335	784	22 שמירה וביטחון
4,249	4,243	4,839	72 שמירה וביטחון	3,914	7,154	8,646	23 תכנון ובנין העיר
5,252	6,314	7,518	73 תכנון ובנין העיר	53	2,524	1,158	24 נכסים ציבוריים
14,498	14,585	15,047	74 נכסים ציבוריים				26 שרותים עירוניים שונים
793	793	800	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	426	358	382	27 פיתוח כלכלי
5,552	7,016	4,898	76 שרותים עירוניים שונים	2,198	245	230	28 פיקוח עירוני
1,881	2,805	2,681	77 פיתוח כלכלי	12,161	13,214	12,712	
2,526	3,614	3,381	78 פיקוח עירוני				
<u>67,705</u>	<u>70,475</u>	<u>71,786</u>		<u>20,931</u>	<u>25,813</u>	<u>24,913</u>	3 שרותים ממלכתיים
8 שרותים ממלכתיים							
				68,863	81,716	69,387	(7) 31 חינוך
89,771	110,418	98,234	(7) 81 חינוך	2,801	3,522	4,360	32 תרבות
12,894	15,114	16,012	82 תרבות				34 רווחה
294	296	295	83 בריאות	57,356	59,619	61,690	(6) 35 דת
77,042	79,285	83,360	(6) 84 רווחה	23	22	26	36 קליטת עלייה
2,894	2,850	2,848	85 דת	807	984	1,039	37 איכות הסביבה
2,000	2,631	2,406	86 קליטת עלייה	715	450	497	
943	935	1,007	87 איכות הסביבה	<u>130,565</u>	<u>146,313</u>	<u>136,999</u>	4 מפעלים
<u>185,838</u>	<u>211,529</u>	<u>204,162</u>					
9 מפעלים							
				382	381	369	(8) 41 מים
335	340	351	(8) 91 מים				43 נכסים
2,992	3,114	3,251	93 נכסים	2,642	2,820	2,510	
				16	10	6	(8) 47 מפעל הביוב
367	206	134	98 מפעלים אחרים	<u>3,040</u>	<u>3,211</u>	<u>2,885</u>	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>3,694</u>	<u>3,660</u>	<u>3,736</u>					
117,769	80,504	70,395	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	30,758	6,916	5,457	(4) סה"כ כללי
<u>409,694</u>	<u>403,918</u>	<u>387,794</u>	סה"כ כללי	<u>409,870</u>	<u>404,062</u>	<u>387,794</u>	

409,870	404,062	387,794	סה"כ תקבולים
409,694	403,918	387,794	סה"כ תשלומים
<u>176</u>	<u>144</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טבריה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
39,334	46,324	השתתפות הממשלה
15,492	8,844	השתתפות מוסדות
14,944	14,617	מקורות עצמיים ואחרים
	268	השתתפות התקציב הרגיל
40,000	4,452	מלוות שנתקבלו
<u>109,770</u>	<u>74,505</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
38,772	70,964	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,657	6,621	תכנון
12,302	4,452	העברת מלוות
2,926	1,983	תשלומים אחרים
<u>60,657</u>	<u>84,020</u>	סה"כ תשלומים
<u>49,113</u>	<u>(9,515)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
215,577	299,856	תקבולים
210,453	245,619	תשלומים
<u>5,124</u>	<u>54,237</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
299,856	279,823	תקבולים
245,619	235,101	תשלומים
<u>54,237</u>	<u>44,722</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
66,647	63,784	עודפי מימון זמניים
12,410	19,062	גרעונות מימון זמניים
<u>54,237</u>	<u>44,722</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>25,491</u>	<u>94,538</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
4,464	3,505	עודפי מימון זמניים
<u>1,778</u>	<u>716</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טבריה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
388,016	396,590	1	מתקציב רגיל
95,661	60,522	2	מתקציב בלתי רגיל
19,349	36,432	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>503,026</u>	<u>493,544</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
383,451	397,900	4	תקציב רגיל
60,657	84,020	5	תקציב בלתי רגיל
1,834	20,188	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>445,942</u>	<u>502,108</u>		סך כל ההוצאות
<u>57,084</u>	<u>(8,564)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
176	144		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
49,113	(9,515)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>49,289</u>	<u>(9,371)</u>		
<u>7,795</u>	<u>807</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>57,084</u>	<u>(8,564)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טבריה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
409,870	404,062		
(1,311)	(3,522)		
(20,543)	(3,950)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>388,016</u>	<u>396,590</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
109,770	74,505		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(14,109)	(13,715)		
	(268)		
<u>95,661</u>	<u>60,522</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
25,049	38,232		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(5,700)	(1,800)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>19,349</u>	<u>36,432</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
409,694	403,918		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח העברות מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(5,700)	(1,800)		
(20,543)	(3,950)		
<u>383,451</u>	<u>397,900</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
60,657	84,020		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>60,657</u>	<u>84,020</u>		סה"כ נטו

עיריית טבריה

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

17,254	37,425
(1,311)	(3,522)
(14,109)	(13,715)

התאמה מס':
 תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

1,834	20,188
-------	--------

סה"כ נטו

7,795

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טבריה

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 להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 374,738 אלפי ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 13 בדצמבר 2021 עדכון התקציב לסך 387,794 אלפי ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 3 באוגוסט 2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 15 במרץ 2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 22 בספטמבר 2022.
- ו. מחודש מרץ 2012 ועד לחודש מרץ 2022 משרד הפנים מינה חשבים מלווים אשר הוחלפו במהלך התקופה. החשב המלווה האחרון כיהן בחודשים מרץ 2021 ועד לסוף חודש מרץ 2022.
- 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 2022.
- ח. ביום 14.01.2020 מונתה לעירייה ועדה למילוי לתפקידי ראש העיר ומועצת העיר.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מזווחים 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

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

עיריית טבריה

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, חלואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.
- (5) נרשמה הפרשה לירידת ערך בשל הפסדים מתמשכים בתאגידים בהם יש לעירייה עניין כלכלי.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריביות שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- (2) מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (3) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (4) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (5) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (6) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (7) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

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

עיריית טבריה

ז. 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.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. 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.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנחלת העירייה. העירייה מגדירה חוב מסופק - חוב שמוצו ההליכים כנגד החייב, שנה שוטפת הפרשה של 50%, משנה שניה עד 5 שנים תוספת הפרשה של 10% ומשנה שישית ואילך הפרשה של 100%.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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 טבריה

השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)

ד.

<u>2021</u>	<u>2022</u>
80,254	71,546
<u>80,254</u>	<u>71,546</u>

השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

ה.

<u>2021</u>	<u>2022</u>
	313
	305
	(30)
	<u>588</u>
	<u>588</u>

הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו.

תאגידים עירוניים
מניות החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה
הפרשה לירידת ערך השקעה בחברה הכלכלית
מניות מי רקת בע"מ

<u>2021</u>	<u>2022</u>
3,452	3,452
(3,452)	(3,018)
67,100	67,100
<u>67,100</u>	<u>67,534</u>
1	1
4,508	4,508
(2,483)	(2,494)
64	64
<u>2,090</u>	<u>2,079</u>
<u>69,190</u>	<u>69,613</u>

השקעות אחרות

שותפות במטמנת טליה
שותפות באתר טליה אחזקות
הפרשה לירידת ערך השקעה באתר טליה אחזקות
ניירות ערך לא סחירים

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

ז.

יתרה לתחילת השנה
סכומים שהתקבלו ממשרד החינוך
יתרה לסוף השנה

<u>2021</u>	<u>2022</u>
27,815	26,696
(1,119)	
<u>26,696</u>	<u>26,696</u>

עיריית טבריה

ט. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

2021	2022
19,582	30,993
10,397	12,296
12,880	6,919
1,260	1,814
5,512	25,532
7,830	8,862
570	759
8,262	4,775
66,293	91,950

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
משרדי ממשלה
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
הוצאות לשלם
החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה
מי רקת טבריה בע"מ

י. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2021	2022
3,930	2,575
5,074	5,009
88	59
9,092	11,643

זכאים בגין ארנונה
מקדמה עבור פיתוח
יתרות זכות אחרות
מענק פרעון מלוות מוקדם

יא. קרנות בלתי מתקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

2021	2022
4,961	4,162
327	313
(1,126)	303
4,162	4,748
4,162	4,748

יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה
החזר בגין השתתפות בהוצאות
רווח (הפסד) ביעודה השנה

יב. סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות

2021	2022
67,100	67,100
1	1
2,025	2,014
64	64
69,190	69,613

יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה

קרן מניות מי רקת בע"מ
קרן שותפות מטמנות טליה
קרן שותפות אתר טליה אחזקות
קרן ניירות ערך סחירים
קרן החברה הכלכלית בע"מ

יד. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון
מענקים להקטנת גרעון
מלוות להקטנת גרעון

2021	2022
20,543	3,950
12,302	4,452
32,845	8,402
32,845	8,402

טו. התחייבויות לזמן ארוך

משרד הרווחה (באור 18)
חלות שוטפת

2021	2022
26,943	24,800
(1,471)	(1,471)
25,472	23,329

טז. סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

עיריית טבריה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
20,543	3,950		תקבולים לא רגילים
597	133		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	361	500	החזר משנים קודמות
	2,364	2,062	החזר השתתפויות
1,161		1,570	העברה מקרנות פיתוח
8,000			החזר מקרנות פנסיה
189			הכנסות מקרנות
		575	מענקים - פרעון מלוות
268			שכר פרישה
	108	750	הכנסה מותנת
30,758	6,916	5,457	השתתפות משרדי ממשלה
			תקבולים אחרים
			תשלומים לא רגילים
20,543	3,950		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
43,686	35,780	32,868	הנחות במיסים
32,411	34,072	33,268	תשלומי פנסיה
1,738	1,555	1,400	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
3,824			הוצאות בגין שנים קודמות
8,000			פרעון מלוות מוקדם
5,700	1,800		העברה לקרנות העירייה
1,270	2,937	1,800	תשלומים אחרים
158	149	159	השתתפות בפנסיה
439	261	900	משרדי ממשלה
117,769	80,504	70,395	

עיריית טבריה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטליוניו והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח(ראו ביאור 3 א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלף תנועת הקרנות בשנת הזוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	18,222	19,349			5,700	25,049	25,049	14,109	1,311			1,834	17,254	26,017
קרן הטל השבחה	11,768	26,188				26,188	26,188	14,727	1,840			18,341	34,908	3,048
קרן ממכירת מקרקעין	406													406
קרן פעילות עירונית	9,777	2,783			1,800	4,583	4,583	1,850					1,850	12,510
קרנות פיתוח	278	1,169				1,169	1,169					46	46	1,447
קרנות אחרות	596	93				93	93	(2,862)	1,682			1,801	621	643
קרן כבישים ומדרכות	3,192	6,199				6,199	6,199							8,770
סה"כ	26,017	36,432			1,800	38,232	38,232	13,715	3,522			20,188	37,425	26,824

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:
 היטל השבחה 14,873
 חלף היטל השבחה 11,315
26,188

עיריית טבריה

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 1,240 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוזח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 91 אלפי ש"ח.

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 4,411 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 4,280 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

בחודש אפריל 2008 החל פעילותו תאגיד המים והביוב של העירייה, חברת מי רמת טבריה בע"מ (ראה באור 11ג). אשר רכש את מפעל המים והביוב של העירייה והפעיל מאותו מועד את מערך המים והביוב בתחום העירייה. הכנסות העירייה ממכירת מים וביוב בשנים 2021 ו-2022 מתייחסות לגביית חיובים משנים שקדמו למכירת מפעל המים והביוב.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,969 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 3,323 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה בקופות ייעודיות (ליום 31 בדצמבר 2021 - זהה).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,591 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 4,682 אלפי ש"ח).

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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכנ ב 265 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 265 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

עיריית טבריה

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מניות / השקעה בשותפות
א. החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ	חברה	100%	247,003
ב. החברה לאספקת מים ולשרותי ביוב בע"מ	חברה	100%	-
ג. מי רקת טבריה בע"מ	חברה	79%	8,570
ד. מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון - טבריה בע"מ	חברה לתועלת הציבור	50%	1
ה. אתר טליה אחזקות	שותפות רשומה	44.40%	4,508

שם התאגיד	ע"ח מניות	קרן הון	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ	247	3,205	3,452
ב. החברה לאספקת מים ולשרותי ביוב בע"מ,			
ג. מי רקת טבריה בע"מ	67,100		67,100
ד. מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון - טבריה בע"מ			
ה. אתר טליה אחזקות			

שם הגוף	יתרה בספרי העירייה (חובה/זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד (חובה/זכות) באלפי ש"ח	יתרת הון עצמן במאזן התאגיד (גרעון) באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ	(759)	593	434
ב. החברה לאספקת מים ולשרותי ביוב בע"מ			2
ג. מי רקת טבריה בע"מ	(4,775)	4,523	3
ד. מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון - טבריה בע"מ			3 (1)
ה. אתר טליה אחזקות			3 4,534

- (1) יתרה בערכים נומינליים ליום 31.12.22 על פי דוחות כספיים מבוקרים.
 (2) הון המניות טרם נפרע בידי העירייה והחברה לא החלה בפעילותה העיסוקית.
 (3) יתרה בערכים נומינליים ליום 31.12.22 על פי דוחות כספיים מבוקרים.

הערה: יתרות החו"ז הינן ליום 31.12.22.

א. החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ (להלן "החברה הכלכלית")

1. החברה הכלכלית נוסדה בשנת 1987 במטרה לרכז את תוכניות הפיתוח הכלכלי ולבצע שירותים בתחום הכלכלי בתחומה של העירייה.
 הון המניות המונפק של החברה הכלכלית בסך 247,003 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת. כל המניות מוחזקות ע"י העירייה. העירייה שילמה עבור המניות את ערך הנקוב.
 קרן ההון בסך 3,205 אלש"ח נרשמה בתמורה להעברת נכסים של החברה לעירייה.
2. על פי הדוחות הכספיים לשנת 2022 לחברה הכלכלית הפסד נצבר בסך כ - 3,018 אלש"ח וגרעון בהון העצמי בסך כ - 434 אלש"ח.

3. פעולותיה העיקריות של החברה הכלכלית הן כמפורט להלן:

עיריית טבריה

א. עד לתאריך 30 בספטמבר 2021 ניהלה החברה את מערך החניה של העירייה. החל מתאריך 1 באוקטובר 2021 מנחת העירייה את מערך החניה באופן עצמאי.

ב. בחודש מרץ 2017 נחתם הסכם ניהול בין העירייה ובין החברה הכלכלית על פיו הניחול וההפעלה של הפרוייקטים חוף גנים, החוף הנפרד, פארק ברקו, הגינון השיקומי, הבריכה העירונית והחשמל הפוטוולטאי יבוצע על ידי החברה הכלכלית.

ההסכם הינו ל-5 שנים, ואופציה להארכתו בשנתיים נוספות.
בתמורה לניהול הפרוייקטים העירייה תשלם לחברה הכלכלית סכום של 2,340 אלשי"ח (כולל מע"מ).
דמי הניהול בשנים 2021 ו-2022 הסתכמו בסך של 2,340 אלשי"ח בכל אחת מהשנים.

ג. ניהול והפעלת בריכת שחיה עירונית - בהתאם להסכם מחודש אפריל 2007 החברה מפעילה את בריכת השחיה העירונית ללא חיוב בדמי הפעלה מהעירייה. כל ההכנסות מהפעלת הבריכה הן של החברה הכלכלית.

4. העירייה זיכתה את החברה בשנת 2022 בסך 5,547 אלשי"ח עבור השירותים שנרכשו ממנה, מהם 1,828 אלשי"ח נרשמו בתקציבים הבלתי רגילים ויתרת התשלומים נרשמה בתקציב הרגיל (בשנת 2021 נרכשו שירותים בסך כולל של 11,355 אלשי"ח מהם נרשמו 8,339 אלשי"ח)

5. יתרת חו"י התאגיד בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 הינה 759 אלשי"ח בזכות. יתרת העירייה בספרי התאגיד הינה 593 אלשי"ח בחובה, ההפרש נובע בעיקר מפסטיבל אורות, בעירייה ההוצאה נרשמה בשנת 2022 ובתאגיד נרשמה בשנת 2023.

ב. החברה לאספקת מים ולשירותי ביוב (מיסודה של עיריית טבריה) בע"מ (להלן "החברה לאספקת מים").

1. החברה לאספקת מים נוסדה בשנת 1995 במטרה לתכנן, לפתח, להקים, להפעיל ולתחזק בעבור העירייה את מערכות המים והביוב.

הון המניות המונפק של החברה לתשתיות כולל 50,000 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת, מוחזקות כדלקמן:
עיריית טבריה 5,000 מניות רגילות.

ראש העיר - לשעבר, יוסי פרץ 1 מניה רגילה.

העירייה לא שילמה בעבור המניות את ערך הנקוב (הון המניות לא נפרע).

2. החברה לא הופעלה מיום הקמתה. בשנת 2008 ייסדה העירייה את חברת מי רקת טבריה בע"מ והיא זו המרכזת ומתפעלת את מפעלי המים והביוב של העירייה.

ג. מי רקת טבריה בע"מ (להלן "חברת מי רקת" או "התאגיד").

1. חברת מי רקת נוסדה בשנת 2008 במטרה לרכז את הפעילות של מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים ופעילויות נוספות במשק המים והביוב.

הון המניות המונפק של חברת מי רקת בסך 10,850 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת, מוחזקות כדלקמן:
עיריית טבריה 8,570 מניות רגילות.

מועצה מקומית מגדל 780 מניות רגילות.

מועצה מקומית יבניאל 650 מניות רגילות.

מועצה מקומית כפר קמא 850 מניות רגילות.

בשנת 2009 פעלה החברה בתחום העיר טבריה ומועצה מקומית יבניאל (ביוב בלבד).

2. החברה החלה בפעילותה העיסוקית בחודש אפריל 2008.

3. ביום 31.12.2008 נחתם הסכם בין העירייה ובין חברת מי רקת שהסדיר את העברת פעילות משק המים והביוב, העברת זכויותיה במקרקעין ובנכסים שישמשו את משק המים והביוב של העירייה לתאגיד וקביעת התמורה על כך מחתאגיד לעירייה. עיקרי הוראות ההסכם הנוגעים להיבט הכלכלי של ההסכם, הם כלהלן:

א. נכסי משק המים והביוב של העירייה יועברו לתאגיד, שעל פי מפקד נכסים בשטח שיפוטה של העירייה נקבע כי ערך כיונם המופחת של הנכסים הוא כ-111,832 אלשי"ח ומהווה את סכום התמורה שנקבע לעירייה בתמורה להעברת הנכסים.

ב. התמורה שנקבעה במסגרת ההסכם:

1. הקצאה של 8,570 מניות רגילות בנות 1 ש"ח, אשר תהווה 85.7% מהון המניות המונפק

עיריית טבריה

- והנפרע של התאגיד וזאת בתמורה ל-60% משווי הנכסים (67,100 אלשי"ח).
- בגין חקצאת מניות לכפר קמא דולל חלקה של העירייה במניות התאגיד ל-79%.
- רישום אג"ח בסך 44,732 אלשי"ח וזאת בתמורה ל-40% משווי הנכסים.
- כמו כן, הוסכם כי הלוואות הביוב שנטלה העירייה תהיינה מוסבות לתאגיד החל ממועד תחילת פעילותו ופרעון הלוואות אלו ייחשב על חשבון האג"ח.
- העירייה תהיה זכאית למענק תיאגוד בסך של 13 מלשי"ח.
- עד תום שנת 2011 פרע התאגיד את מלוא התחייבויותיו בגין האג"ח
- הוצאות המיס בשנים 2021 ו-2022 בסך של 3,499 אלשי"ח ו-3,499 אלשי"ח בהתאמה. בשנת 2022 חייבה העירייה את תאגיד המיס בארנונה, הוצאות שכר והוצאות אחרות בסך 1,503 אלשי"ח (בשנת 2021 - 1,503 אלשי"ח).
- על פי הדוחות הכספיים לשנת 2021 לחברת מי רקת רווח נקי בסך 2,206 אלשי"ח, רווח נצבר בסך 14,255 אלשי"ח והון עצמי בסך 104,044 אלשי"ח. טרם נחתמו הדוחות הכספיים לשנת 2022.
- יתרת חו"ז התאגיד בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 הינה 4,775 אלשי"ח בזכות, יתרת העירייה בספרי התאגיד הינה 4,523 אלשי"ח בחובה, ההפרש בסך 252 אלשי"ח נובע מרישום הוצאות מיס לתקופה 11-12/2022, העירייה רשמה את ההוצאה בשנת 2022 ובתאגיד זה נרשם בשנת 2023.

ד. מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון - טבריה בע"מ (להלן "מנהלת הפארק").

- מנהלת הפארק נוסדה בשנת 1998 במטרה לרכז את תוכניות הקמה וניהול אזור תעשייה בתחום שטח שיפוטה של המועצה האזורית גליל תחתון ואשר נקרא "פארק תעשיות קדמת הגליל", והוגדרה כחברה לתועלת הציבור. הון המניות המונפק של חברת מנהלת הפארק כולל 2 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת, מוחזקות כדלקמן: עיריית טבריה * 1 מניה רגילה. מועצה אזורית גליל תחתון 1 מניה רגילה. * חלקה של העירייה ברווחי המנהלת הוא 37% בלבד.
- על פי הדוחות הכספיים לשנת 2022 לחברה "מנהלת הפארק" הפסד שוטף בסך כ-90 אלשי"ח וגרעון נצבר לסוף שנת 2022 בסך כ-90 אלשי"ח.
- העירייה אינה מעבירה כספים לחברה "מנהלת הפארק" ממקורותיה ומימון החברה מתקבל ממשרד התמיכה ואגרות ארנונה שוטפות.

ה. שותפות אתר טליה אחזקות (להלן "שותפות אתר טליה").

- שותפות אתר טליה התאגדה ונרשמה ברשם השותפויות בשנת 2005. במטרה לנהל ולתפעל אתר לפינוי פסולת מוצקה בתחום הרשויות באזור כנרת, עמק הירדן ועמק בית שאן וניצול משאבי אתר הפסולת.
- חלקה של העירייה בהון שותפות אתר טליה הוא 44.4%.
- ביום 7.5.06 חתמה שותפות אתר טליה על הסכם עם "סיתהל חגל (טליה)" שותפות רשומה, בדבר הקמת שותפות חדשה בשם "אנרגיה חגל-טליה", שמטרתה להקים ולהפעיל מתקן ייצור להפקת חשמל מפסולת. חלקה של שותפות אתר טליה בשותפות החדשה הוא 50%. חלקה של שותפות אתר טליה בהון השותפות "אנרגיה חגל-טליה" ליום 31.12.22 הוא 0 אלפי ש"ח.
- על פי הדוחות הכספיים לשנת 2022 לשותפות אתר טליה הפסד שוטף בסך 24 אלשי"ח וחלקה של העירייה בהון השותפות ליום 31.12.22 הוא 2,014 אלשי"ח.
- ההפרשה לירידת ערך ההשקעה לתחילת שנה בסך 2,483 אלשי"ח, בשנת 2022 הגדילה העירייה את ההפרשה בסך 11 אלשי"ח, כך שההפרשה לירידת ערך לסוף השנה מסתכמת בסך 2,494 אלשי"ח.
- ההשקעה לתחילת שנה בסך 4,508 אלשי"ח, בשנת 2022 לא הגדילה העירייה את ההשקעה, כך שההשקעה לסוף השנה מסתכמת בסך 4,508 אלשי"ח.

עיריית טבריה

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		הרכב:
	250	ביטוחים
	900	חוק עזר פינוי פסולת בתי מלון
	391	גירעון תב"ר
1,300		הפרשות בגין קופות גמל בחובה
212	420	אחרות
250		גמר חשבון הצטדיון
500	103	הוצאות ביקורת ניכויים
1,462		הוצאות ריבית והתאמות שנים קודמות - מי רקת
100		הוצאות חניה
<u>3,824</u>	<u>2,064</u>	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 5 בספטמבר 2023

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>מספר שעבודים</u>
99	כל הכנסותיה העצמיות של העירייה	מוניציפל בנק בע"מ	9
99	כל הכנסותיה העצמיות של העירייה ומשכון ושעבוד קבוע מדרגה ראשונה על זכויות לקבלת כספים	בנק מזרחי טפחות בע"מ	3
99	הכנסות ממשדד הפנים, ארנונה והכנסות עצמיות אחרות.	בנק לאומי לישראל בע"מ	7
5-10	כל ההכנסות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ	2
99	מרכיזה מדגם cs-1000 ו- g.d.k-162, וכן 24 טלפונים חכמים, מתאמים סולריים.	בזק כל תקשורת בע"מ	1
5	מענקי פיתוח ואגרות חוב לשעבוד מענקים	מפעל הפיס (חל"צ)	5
5-19	כל ההכנסות העצמיות, העברות ממשדד הפנים ומענק איזון	בנק מרכזית דיסקונט בע"מ	15

ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019. השומה האחרונה הוצאה בחודש 11.2021 והתייחסה לשנים 2015 עד 2019, לפיה הרשות שילמה סך 1,511 אלפי ש"ח כולל תשלום לביטוח לאומי

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה חוכרת 33 כלי רכב בחכירה תפעולית. בשנת 2022 עלות החכירה הסתכמה לסך של כ- 1,383 אלפי ש"ח.

באור 16 - הסכם להסדר התייעלות

בחודש דצמבר 2020 נחתם הסכם להסדר הבראה עם משרד הפנים לשנים 2020-2021 במטרה להביא את העירייה לאיזון בתקציב השוטף החל משנת 2020 ואילך.

על פי ההסכם עם משרד הפנים נקבע יעד להקטנת גרעון בסך 34,256 אלפי ש"ח כדלקמן:

מלוות לכיסוי הגרעון בסך כולל של 17,128 אלפי ש"ח.
מענקים לכיסוי הגרעון בסך כולל של 17,128 אלפי ש"ח.

כל זאת בכפוף לעמידת העירייה במספר תנאים לרבות:

1. יעדי גבייה - הגדלת הכנסות מארנונה כללית, תעריפי חיוב שאינם נמוכים מתעריפי המינימום, ביטול הנחות לא חוקיות, גביית חובות פיגורים מהנבחרים והעובדים.
2. הגדלת יתר עצמיות והגדלת בסיס החיוב בארנונה.
3. סבסוד חינוך.
4. סבסוד רווחה.
5. תשלומי שכר - הקפאת קליטת עובדים חדשים ותשלומי תוספת שכר למעט חריגים מאושרים וכן לא תחתום על הסכמים חדשים ללא אישור ועדה.
6. הפחתת הוצאות לפעולות כלליות בחינוך, רווחה, הוצאות חד פעמיות ומימון.
7. איזון תקציבי בשנות ההסדר.

7. להלן ריכוז אבני דרך ועמידה ביעדים עפ"י ספרי העירייה המבוקרים:

עיריית טבריה

בשנת 2021 עמדה העירייה ביעד של השגת איזון תקציבי.
 בשנת 2021 עמדה העירייה ביעדים: פעולות כלליות, סבסוד חינוך, סבסוד רווחה.
 בשנת 2021 עמדה העירייה ביעד הוצאות שכר כללי.

8. מלוות ומענקים שהתקבלו לכיסוי גרעון

בשנת 2022 קיבלה העירייה מלוות ומענקים לכיסוי גרעון בסך 8 מיליון ₪.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

- א. לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
- על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2022 תלויות כנגד העירייה 8 תביעות לפיצויים בגין נזקי גוף שלהערכת היועץ המשפטי, בעבור מרביתם, באם ייפסקו סכומים כנגד העירייה הם יכוסו בידי חברות הביטוח. כמו כן תלויות כנגד העירייה 34 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ - 151,594 אלפי ₪, כמפורט להלן:
1. 3 תביעות של עובדים בגין הפרשי השתכרות ותנאי עבודה, סך התביעות 750 אלפי ₪.
 2. 30 תביעות על ידי קבלנים ונותני שירותים בקשר עם עבודות שבוצעו, לטענת התובעים, המסתכמות יחד לסך 113,075 אלפי ₪.
 3. תביעה אחת של 34 רוכשי דירות בגין התרשלות הועדה המקומית במתן היתר בניה, בסך 37,769 אלפי ₪. סכומי התביעות שזוינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
- ב. בהתבסס על האמור לעיל ועל פי הערכת היועץ המשפטי, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך כ - 25.5 מלשי"ח (2021 - כ - 5.5 מלשי"ח). ההפרשה לתום שנת הדוח כוללת 20 מלשי"ח שנרשמו כנגד קרנות פיתוח.

ביאור 18 - התחייבויות לזמן ארוך משרד הרווחה

העירייה מקיימת התחשבות חודשית עם משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים בגין שירותי העירייה וההוצאות בגינם לפי תקציב המשרד בקיזוז חלק העירייה בשיעור 25% בשירותים אלה.

ההתחשבות העלתה כי על העירייה לחשיב מדי חודש כספים למשרד הרווחה והחזרים אלו לא בוצעו. בחודש 5.2000 חתמה העירייה הסכם עם משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים למתן חלואה לעירייה בגובה החוב שהצטבר והוערך במועד החתימה בסך 27,744 אלשי"ח.

ההסכם קבע כי סכום החוב יותאם ביום 31.12.2020 לסכום הצבירה בפועל במועד זה שהסתכם בסך 29,914 אלשי"ח. החזר החוב כולל ההצטברות הנוספת עומד לפרעון בתשלומים חודשיים לתקופה של 20 שנה בגובה 122,580 ₪ כל תשלום, החל ביום 1.1.21. היתרות כוללות את החשבון השוטף.

ביאור 19 - הפרשות שנכללו בדוחות

2021	2022	
באלפי ₪	באלפי ₪	
5,512	25,532	הפרשה בגין התחייבויות תלויות
2,039	900	אורט
1,080	500	החזר חוב שומה
7		עזכון ספקים בחובה
	1,200	החזרים בגין גביה עודפת
316	150	אוטומציה
750	750	חשבון סופי איצטדיון
1,214		כבאות
521	2,336	חשבוניות מאוחרות
	500	חלוץ חינוכי
47	192	עבודות שבוצעו - הפרשה
2,010		מי רקת
	1,034	עתודה לשלם
<u>1,300</u>	<u>1,300</u>	קופות
<u>14,796</u>	<u>34,394</u>	סה"כ

ביאור 20 - מכירת מקרקעין

העירייה מכרה 4 תחנות טרנספורמציה בשטח כולל של 114.26 מ"ר לחברת החשמל בתמורה לסך 37 אלפי ₪, והעירייה פועלת לגביית הסכום, שטרם התקבל. בספרי העירייה לא נערך רישום בגין המכירה.

יצוין, כי לא התקבל אישור על ידי מנכ"ל משרד הפנים למכירה.

עיריית טבריה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייב ריבית והצמדה על השטף	חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון	מס.
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת						
1	ארנונה	77,311	1,000	691	6,035	85,037	
1.1	ארנונה למגורים	90,737	1,492	844	25,770	118,843	
1.2	ארנונה אחרת						
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה						
2	סה"כ ארנונה	168,048	2,492	33,999	5,580	39,579	
	אגרת מים וביוב			35,534	37,385	243,459	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים						
	סה"כ מים		27	6,072	33	6,132	
			27	6,072	33	6,132	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים						
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	168,048	2,519	499	(120)	379	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			42,105	37,298	249,970	
2	שכר דירה						
3	קנסות			208	2	210	
				46	(26)	20	
8	הטלי השבחה						
9	הטלי פיתוח						
10	אגרות בנייה			174	14,871	14,873	
11	הטל ביוב			46	6,775	6,954	
				416	5,018	5,064	
						416	
14	שילוט ושונות						
15	גביה, פינוי, אשפה ושונות			2,690	2,942	5,760	
				51	1,223	2,456	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	(79)	186	4,803	30,843	35,753	
	סה"כ	167,969	2,705	46,908	68,141	285,723	

עיריית טבריה

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מס.	שם החשבון	פטריות שוטפת	שטחים שנה	פטריות שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחת על פי דין	הנחת בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטריות שחודרים והנחות	
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	604	202			24,637			38	25,481	
		1	1,328			1,376	1,043		72	10,409	
		1.1									
1.2	7,194	1,530			26,013	1,043		110	35,890		
2	סה"כ ארנונה										
	אגרת מים וביוב										
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	7,194	1,530			26,013	1,043		110	35,890	
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>										
	שילוט ועונות										
	גבית, פיגוי אשפה ושונות							38			
								2			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי							40			
	סה"כ	7,194	1,530			26,053	1,043	110		35,930	

14 שילוט ועונות
15 גבית, פיגוי אשפה ושונות

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
סה"כ

עיריית טבריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
528		12,868	13,713	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(129)	12,660	חיוב / זיכוי נוסף
(494)	41	(15,545)	5,680	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		17,260	1,535	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,575)	(3,673)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
34	41	9,879	29,915	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
34	41	5,234	10,494	גביה בגין פיגורים
		4,645	19,421	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		169,157	168,048	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		9,590	19,145	חיוב / זיכוי נוסף
		(8,989)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,936	2,492	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(39,195)	(32,217)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		132,499	157,468	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(123,431)	(139,896)	גביה שוטפת
		(123,431)	(139,896)	סה"כ שנגבה
		9,068	17,572	יתרת פיגורים לתקופה
		13,713	36,993	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	52.98%	35.08%	% גביה מהפיגורים
		93.16%	88.84%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	90.37%	80.26%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית טבריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
9	8
1,636	1,333
1,532	4,471
1	4
25	42
81	312
87	125
2,412	8,408
754	2,679
1,558	4,321
635	604
24	37
417	824
21	33
137	95
548	2,121
83	1,043
39	11
528	585
10,527	27,056

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%

אסיר ציון
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה

ילד נכה

פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין חדש
 בנין ריק

הנחות בנין 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
	31	1,407
	10	338
	34	2,032
	6	97
	102	2,993
	248	1,857
806		
7,918		
8,724	431	8,724

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

10,958	35,780
--------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית טבריה

נספח 3 לטופס 1

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

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			מזימי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
71,837	88,398	118,680			118,680	
35,228	52,301	4,452			4,452	
107,065	140,699	123,132			123,132	
18,667	22,019	13,765			13,765	
88,398	118,680	109,367			109,367	
1,591	1,903	2,372			2,372	
89,989	120,583	111,739			111,739	

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 הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
18,667	22,019	13,765	קרן
2,647	2,832	3,126	ריבית
323	174	308	הצמדה
21,637	25,025	17,199	סה"כ (**)

(***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

בסעיף אחר

25,025 **17,199** סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

19,032	שנה ראשונה
14,332	שנה שנייה
11,087	שנה שלישית
9,656	שנה רביעית
8,455	שנה חמישית
49,177	שנה שישית ואילך
111,739	

עיריית טבריה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים נטו		מתחת	מסה"כ % *
				מעל	2021		
1 משכורות ושכר	134,295	135,823	33.63%	1,528	123,195		30.07%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	24,193	28,646	7.09%	4,453	25,525		6.24%
3 הוצאות מימון	1,125	238	0.06%		1,082	887	0.26%
4 הוצאות תפעול	94,273	101,307	25.08%	7,034	83,883		20.47%
5 הוצאות פיתוח ותמיכות	113,783	113,146	28.01%		118,329	637	28.88%
6 הוצאות חד פעמיות	3,590	3,609	0.89%	19	12,112		2.96%
7 פרעון מלוחות	16,535	17,199	4.26%	664	25,025		6.11%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		3,950	0.98%	3,950	20,543		5.01%
סה"כ הוצאות	<u>387,794</u>	<u>403,918</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,648</u>	<u>409,694</u>	<u>1,524</u>	<u>100.00%</u>

עיריית טבריה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעוץ לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	מפלגות (מפלגות)	ביצוע	תקציב	מפלגות (מפלגות)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(35)	(37,750)	(37,715)	(35)	37,750	37,715					6	א. הכנסות והוצאות מיעודות
2,211	(44,662)	(46,873)	1,311	70,475	71,786	900	25,813	24,913		7	1. הנהלה וכלליות
1,947	(65,216)	(67,163)	(7,367)	211,529	204,162	9,314	146,313	136,999		8	2. שירותים מקומיים
402	(449)	(851)	76	3,660	3,736	326	3,211	2,885		9	3. שירותים ממלכתיים
(8,650)	(73,588)	(64,938)	(10,109)	80,504	70,395	1,459	6,916	5,457		99	4. מפעלים
(4,125)	(221,665)	(217,540)	(16,124)	403,918	387,794	11,999	182,253	170,254			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
											1. גביה ישירה
6,616	193,146	186,530				6,616	193,146	186,530		1	
(2,347)	28,663	31,010				(2,347)	28,663	31,010		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
4,269	221,809	217,540				4,269	221,809	217,540			סה"כ כללי
144	144		(16,124)	403,918	387,794	16,268	404,062	387,794			אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך (גרעון)
144	144										

עיריית טבריה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי משגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מסה"כ %	2021	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף
33%	130,351	1,856	38%	151,745	149,889	הכנסות
11%	43,770	2,922	9%	35,890	32,968	ארנונה
0%	34	33	0%	40	7	הנחות בארנונה (*)
9%	35,510	(404)	10%	38,700	39,104	מכירת מים
16%	61,844	11,492	18%	73,370	61,878	יתר עצמיות
14%	56,261	(1,908)	15%	58,441	60,349	משרד החינוך
1%	5,063	(990)	2%	6,142	7,132	משרד הרווחה
6%	25,283	1,306	7%	28,663	27,357	משרדים אחרים
4%	15,224	(898)	1%	2,755	3,653	מענק כללי
	15,986	1,400		1,400	5,457	מענקים מיוחדים ומיוחדים
	(2,491)	2,966		2,966		הלף הכנסות עצמיות מארנונה
	1,403	(491)		1,400		תקבולים אחרים
100%	389,327	12,318	100%	400,112	387,794	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	20,543	3,950		3,950		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	409,870	16,268		404,062	387,794	טוה"כ ומגבות
18%	68,351	1,403	18%	72,857	74,260	הוצאות
17%	64,803	(491)	20%	79,044	78,553	כושברות ושכר כללי
	43,990	(3,522)	13%	51,427	47,905	פעולות כלליות
12%	45,781	(8,662)	15%	58,991	50,329	שכר חינוך
3%	10,854	591	3%	11,539	12,130	פעולות חינוך
17%	66,188	3,484	17%	67,746	71,230	שכר רווחה
6%	25,025	(664)	4%	17,199	16,535	פעולות רווחה
0%	1,082	887	0%	238	1,125	גרעון מלוח
5%	19,391	(2,288)	1%	5,147	2,859	מימון
11%	43,686	(2,912)	9%	35,780	32,868	חז פעמיות
	389,151	(12,174)	100%	399,968	387,794	הנחות בארנונה (**)
	20,543	(3,950)		3,950		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	409,694	(16,124)		403,918	387,794	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	176	144		144		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

עיריית טבריה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
שנה נוכחית

סוג משרה	שנה קודמת		שנה נוכחית		מזכרת	משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	כח אדם רשותי תקן
	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת							
הינוך עם תקן	131.64	332	43,712	133.29	367.55	48,990	133.29	332	43,712	328.00	
הינוך ללא תקן	131.64	9	1,130	133.29	18.28	2,437	133.29	9	1,130	328.00	
סה"כ הינוך	131.64	341	44,842	133.29	385.83	51,427	133.29	341	44,842	328.00	
רווחה עם תקן	187.54	57	10,613	201.86	55.81	11,266	201.86	57	10,613	57.00	
רווחה ללא תקן	187.54	0	45	201.86	1.35	273	201.86	0	45	57.00	
סה"כ רווחה	187.54	57	10,658	201.86	57.16	11,539	201.86	57	10,658	11.00	
יתר המשרות בכירים עם תקן	423.54	7	2,897	412.95	10.81	4,464	412.95	7	2,897	11.00	
יתר המשרות בכירים ללא תקן	423.54	0	169	412.95	190.09	4,464	412.95	0	169	204.00	
סה"כ יתר המשרות בכירים	423.54	7	3,066	412.95	11.29	30,163	158.68	7	3,066	204.00	
יתר המשרות אחרים עם תקן	163.64	13	27,621	158.68	201.38	1,792	158.68	13	27,621	215.00	
יתר המשרות אחרים ללא תקן	163.64	182	2,209	158.68	212.19	31,955	158.68	182	2,209	215.00	
סה"כ יתר המשרות אחרים	163.64	195	29,830	158.68	36,419	36,419	158.68	195	29,830	215.00	
סה"כ יתר המשרות	173.57	190	32,896	171.63	655.19	99,385	151.69	190	32,896	600.00	
סה"כ נבחרים	150.59	587	88,396	151.69	1.00	805	805.00	587	88,396	600.00	
גימלאים (פנסיונרים)	803.00	1	803	805.00	234.24	34,072	145.46	1	803	234.24	
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	149.41	231	34,561	145.46	890.43	1,555	1,555	231	34,561	890.43	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	151.73	819	124,318	152.53	136,320	135,817	152.53	819	124,318	600.00	
יתר משרות - לא בתקציב רגיל (תויז, תבי"ר, מ...)	152.29	819	124,772	153.09	890.43	503	153.09	819	124,772	600.00	
סוגר וכו' (סה"כ כללי)											
סה"כ הערות:											

עיריית טבריה

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	
48.53%	60,546	47.97%	65,390	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.13%	3,908	3.60%	4,907	שעות נוספות - רשומות
0.45%	558	1.14%	1,555	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.96%	2,448	1.82%	2,477	אחזקת רכב
24.31%	30,338	23.13%	31,533	תשלומי פנסיה
4.25%	5,309	4.18%	5,704	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.64%	103,107	81.84%	111,566	סה"כ שכר ותשלומים
2.74%	3,420	2.86%	3,892	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.64%	10,783	9.21%	12,552	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.98%	7,462	6.10%	8,310	מס שכר ומס מעסיקים
17.36%	21,665	18.16%	24,754	סה"כ נלוות
100.00%	124,772	100.00%	136,320	סה"כ כללי

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

2021	2022	
124,772	136,320	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(454)	(503)	העברה לתב"ר
(1,123)	6	פיצויים שנרשמו אשתקד ומיונים
123,195	135,823	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טבריה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכטפי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
37.93	38.35	39.30	36.77	מבנה מגורים
178.00	178.40	181.02	72.19	משרדים שירותים ומסחר
1,598.25	1,315.80	1,347.40	490.91	בנקים וחברות ביטוח
87.16	86.65	88.17	26.31	תעשייה
68.99	69.97	72.79	40.63	בתי מלון
13.52	12.90	13.94	0.01	קרקע תפוסה
10.43	11.00	11.05	1.51	חניונים

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

(****)

(****)

(****)

(****)

(****)

עיריית טבריה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
2,067	2,140	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
293	300	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
<u>2,360</u>	<u>2,440</u>	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
265	303	השתתפות בהג"א כלל ארצי
280	280	השתתפות במד"א
2,578	2,578	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
66	65	השתתפות באיגוד ערים לכיבוי אש
111	111	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
624	624	רשות ניקוז
	575	הוצאה מותנת
942	1,083	ועד עובדים
<u>4,866</u>	<u>5,619</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
157	100	השתתפויות חינוך
67,056	69,891	השתתפויות רווחה
1,402	1,340	השתתפות בבתי ספר
1,340	1,340	השתתפויות בתאגידים עירוניים
185	185	איכות הסביבה
<u>70,140</u>	<u>72,856</u>	סה"כ
35,780	32,868	הנחות בארנונה
<u>113,146</u>	<u>113,783</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
2,360	2,440	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
4,866	5,619	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
70,140	72,856	השתתפויות אחרות
35,780	32,868	הנחות בארנונה
<u>113,146</u>	<u>113,783</u>	סה"כ