

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
בעיריית עפולה**

# עיריית עפולה

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

#### תוכן העניינים

עמוד	
3	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-24	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
31-32	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
33	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
40	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
41	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
42	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
43	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015

## עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
23,683	31,826	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,066	3,484	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
600	1,065	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>27,349</u>	<u>36,375</u>		
41,295	41,581	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,156	2,398	3 (ד) (י)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
61,394	59,965	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
12,232	11,842		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(390)	(209)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>11,842</u>	<u>11,633</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
557		2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>144,593</u>	<u>151,952</u>		
88,751	74,705	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
434,481	427,186	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
14,440	21,116		חובות פתוחים
<u>448,921</u>	<u>448,302</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
21		3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
39,654	47,935	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
57	57	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>39,732</u>	<u>47,992</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-			
6,576	11,419	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
34,719	30,162	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>41,295</u>	<u>41,581</u>		
-			
2,172	2,414	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
61,394	59,965	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
-			
-			
<u>144,593</u>	<u>151,952</u>		

ראש הרשות :

גזבר הרשות :

תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עירית עפולה

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכליות</b>					
9,905	11,201	12,614		61 מנהל כללי	143,695	148,945	149,800		<b>1. מיסים ומענקים</b>
4,935	4,691	4,762		62 מנהל כספי	3,314	5,555	4,878		11 מיסים
2,187	2,668	3,190		63 הוצאות מימון					12 אגרות
11,569	13,536	13,954		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>28,596</u>	<u>32,096</u>	<u>34,520</u>							
					4,251	6,735	5,985		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>151,260</u>	<u>161,235</u>	<u>160,663</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					
16,416	19,744	17,481		71 תברואה	447	438	430		<b>2. שרותים מקומיים</b>
2,195	1,937	1,992		72 שמירה וביטחון	7	4	10		21 תברואה
3,898	5,131	5,172		73 תכנון ובנין העיר	6,431	8,389	7,150		22 שמירה וביטחון
19,293	19,512	18,574		74 נכסים ציבוריים	4,961	6,064	5,000		23 תכנון ובנין העיר
50	41	50		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					24 נכסים ציבוריים
1,574	1,779	2,440		76 שרותים עירוניים שונים					
1				77 פיתוח כלכלי					
2,387	2,319	2,445		78 פיקוח עירוני	255	379	300		28 פיקוח עירוני
1,534	1,532	1,625		79 שירותים חקלאיים					
<u>47,348</u>	<u>51,995</u>	<u>49,779</u>			<u>12,101</u>	<u>15,274</u>	<u>12,890</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					
88,911	97,761	95,941	7	81 חינוך	65,526	74,173	70,359	7	<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
18,512	20,686	21,585		82 תרבות	2,503	1,913	2,296		31 חינוך
177	144	140		83 בריאות					32 תרבות
46,097	48,412	48,414	6	84 רווחה	32,968	35,014	35,007	6	34 רווחה
1,864	1,855	1,864		85 דת					
1,673	2,451	2,463		86 קליטת עלייה			435		36 קליטת עלייה
<u>157,234</u>	<u>171,309</u>	<u>170,407</u>			<u>100</u>	<u>167</u>	<u>166</u>		37 איכות הסביבה
					<u>101,097</u>	<u>111,267</u>	<u>108,263</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					
485	339	409		91 מים	1,225	877	820		<b>4. מפעלים</b>
103	80	100		93 נכסים	3,126	2,201	2,600		41 מים
4,442	2,697	2,002	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	401	970	300	8	43 נכסים
<u>5,030</u>	<u>3,116</u>	<u>2,511</u>			<u>4,752</u>	<u>4,048</u>	<u>3,720</u>		47 מפעל הביוב
					<u>8,530</u>	<u>7,972</u>	<u>10,440</u>		
<u>39,142</u>	<u>41,071</u>	<u>38,759</u>	4	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>				4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>277,350</u>	<u>299,587</u>	<u>295,976</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>277,740</u>	<u>299,796</u>	<u>295,976</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<u>277,740</u>	<u>299,796</u>	<u>295,976</u>	<b>סה"כ תקבולים</b>
<u>277,350</u>	<u>299,587</u>	<u>295,976</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>390</u>	<u>209</u>		<b>עודף בשנת הדוח</b>

## עיריית עפולה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2015

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
24,201	19,888	השתתפות הממשלה
29,234	11,449	השתתפות מוסדות
32,008	45,925	השתתפות בעלים
26,761	39,754	מקורות עצמיים ואחרים
	974	השתתפות התקציב הרגיל
34,041		מלוות שנתקבלו
<u>146,245</u>	<u>117,990</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
101,386	121,646	עבודות שבוצעו במשך השנה
915	889	תכנון
		העברת עודפים מתבי"רים שהסתיימו לקרנות
1,048	12	
<u>103,349</u>	<u>122,547</u>	סה"כ תשלומים
<u>42,896</u>	<u>(4,557)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
446,561	530,091	תקבולים
454,738	495,372	תשלומים
<u>(8,177)</u>	<u>34,719</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
530,091	646,044	תקבולים
495,372	615,882	תשלומים
<u>34,719</u>	<u>30,162</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
81,707	86,678	עודפי מימון זמניים
46,988	56,516	גרעונות מימון זמניים
<u>34,719</u>	<u>30,162</u>	
<u>62,715</u>	<u>2,037</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עירית עפולה

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
269,109	294,466	1	מתקציב רגיל
119,484	83,510	2	מתקציב בלתי רגיל
37,751	44,946	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>426,344</u>	<u>422,922</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
276,804	298,613	4	תקציב רגיל
102,301	122,535	5	תקציב בלתי רגיל
1,989	722	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>381,094</u>	<u>421,870</u>		סך כל ההוצאות
<u>45,250</u>	<u>1,052</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
390	209		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
42,896	(4,557)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	557	9	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>43,286</u>	<u>(3,791)</u>		
<u>1,964</u>	<u>4,843</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>45,250</u>	<u>1,052</u>		עודף כללי

## עיריית עפולה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		<b>התאמה מס':</b>
277,740	299,796		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(8,631)	(5,330)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
269,109	294,466		סה"כ נטו
2			
			<b>התאמה מס':</b>
146,245	117,990		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(26,215)	(33,506)		העברות מקרנות פיתוח
	(974)		העברות מהתקציב הרגיל
(546)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
119,484	83,510		סה"כ נטו
3			
			<b>התאמה מס':</b>
59,927	44,958		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,048)	(12)		העברות מתבר"רים
(21,128)			העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
37,751	44,946		סה"כ נטו
4			
			<b>התאמה מס':</b>
277,350	299,587		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(974)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(546)			העברה לתקציב הרגיל
276,804	298,613		סה"כ נטו
5			
			<b>התאמה מס':</b>
103,349	122,547		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,048)	(12)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
102,301	122,535		סה"כ נטו

## עיריית עפולה

**התאמות לטופס 4 - המשך**

**2014 - באלפי ש"ח**

**2015 - באלפי ש"ח**

6

**התאמה מס':**

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים  
העברות לקרנות אחרות  
העברה להקטנת גרעון מצטבר

57,963

40,115

(8,631)

(5,330)

(26,215)

(33,506)

(21,128)

(557)

1,989

722

סה"כ נטו

9

**סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':**

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

557

557

סה"כ נטו

1,964

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית עפולה

**ביאור 1,2**

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח  
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ו.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב העירייה בסך 278,854 אלפי ₪, אושר ע"י מליאת העיריה ביום 28/12/14. וע"י משרד הפנים ביום 29/1/15.

עדכון התקציב בסך 295,976 אלפי ₪ אושר על ידי העיריה בתאריך 22/11/15, ואושר ע"י משרד הפנים ביום 29/11/15.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזומן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל,

## עירית עפולה

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בנקים

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

### ה. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### 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 בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

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 משולמות עפ"י הקבוע באותם הסכמים.

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

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

## עיריית עפולה

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (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 בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יא. 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.

### יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

יישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת העירייה, במקרים מסויימים 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.

## עירית עפולה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
64,787	72,078
191	1,329
64,978	73,407
41,295	41,581
23,683	31,826

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

בנקים מסחריים  
בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

22,974	65,021
--------	--------

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5 וטופס 3 .

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

2014

2015

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

575		משרד החינוך
437	1,575	משרד הרווחה
295		המשרד לבטחון פנים
32	32	משרד האוצר
	120	משרד המדע התרבות והספורט
	5	חייבים אחרים
1,727	1,752	חברות כרטיסי אשראי
3,066	3,484	

2014

2015

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

10	10	פקדונות בבית משפט
27	57	יזרעאל עפולה בע"מ
220	210	שונים
343	191	אשת עמית-החזר הוצאות תיכון יהודה
	597	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
600	1,065	

2014

2015

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

1,829	2,156	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
253	227	יתרה לתחילת השנה
74	15	הפקדות במהלך השנה
2,156	2,398	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
2,156	2,398	

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## עירית עפולה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ה.
53,050	55,050	<u>תאגידיים עירוניים</u>	
3,329	3,329	מניות בחברה כלכלית לפיתוח עפולה בע"מ, כולל פרמיות	
(40,892)	(44,321)	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ	
44,851	44,851	בניכוי ירידת ערך ההשקעה בחברה הכלכלית עפולה בע"מ	
44,851	44,851	מניות תאגיד מי נע, כולל פרמיה	
<u>60,338</u>	<u>58,909</u>		
53	53	<u>השקעות אחרות</u>	
1	1	מניות החברה לאוטמטיה	
2	2	מניות א.ש.מ.	
1,000	1,000	מניות יזרעאל עפולה	
1,000	1,000	קרן מרכז רפואי	
<u>1,056</u>	<u>1,056</u>		
<u>61,394</u>	<u>59,965</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ו.
21	21	בנקים מסחריים	
<u>21</u>	<u>21</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
27,717	33,856	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
6,404	6,548	עובדים וניכויים לשלם	
2,224	3,319	מוסדות וזכאים שונים	
1,107	1,487	המחאות לפרעון	
2,049	2,725	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)	
153	153	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ	
<u>39,654</u>	<u>47,935</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
57	57	פקדון בית אבות	
<u>57</u>	<u>57</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
1,829	2,172	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
269	227	יתרה לתחילת השנה	
74	15	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>2,172</u>	<u>2,414</u>	רווח בייעודה השנה	
		<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	

## עירית עפולה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
53,050	55,050	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ, כולל פרמיה	
3,329	3,329	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ	
(40,892)	(44,321)	בניכוי ירידת ערך השקעה בחברה הכלכלית עפולה	
44,851	44,851	מניות בתאגיד מי נע בע"מ כולל פרמיה+מניות, קרנות אחרות וזכויות מיס	
1,056	1,056	קרנות אחרות	
<u>61,394</u>	<u>59,965</u>		

## עיריית עפולה

ביאור 4

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	
7,153	3,600	5,000	<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
79			העברה מקרנות הרשות
	3,191	3,500	הכנסות ריבית
1,298	1,181	1,940	העברה מתבריי"ם
<u>8,530</u>	<u>7,972</u>	<u>10,440</u>	תקבולים אחרים
<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	
21,475	23,944	22,000	<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
14,937	14,783	14,959	הנחות במיסים
1,370	602	500	תשלומי פנסיה
1,068	298	200	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
292	1,444	1,100	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>39,142</u>	<u>41,071</u>	<u>38,759</u>	תשלומים אחרים

## עיריית עפולה

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו 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 לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשמוש בהם מנוהלים בנפרד, בחשבון בנק אחד, המיועד לכל הקרנות של העירייה.
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורם של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,612	37,660	1,048	21,128		91	59,927	26,215	8,631		21,128	1,989	57,963	6,576
קרו הטל השבחה		35,423					35,423	26,971	3,600				30,571	4,852
קרו ממכירת נכסים	354											321	321	33
קרנות אחרות	63													63
קרו ביוב	5												2,500	5
קרו כופר חניה	62	3,786					3,786	2,500					2,500	1,348
קרנות פיתוח	5,395	3,899	12			126	4,037	4,035		557		401	4,993	4,439
חדש מול ישן	673												1,730	673
קרו היטל שמירה	18	1,712					1,712		1,730					6
קרו מים	6													
סה"כ	6,576	44,820	12			126	44,958	33,506	5,330	557		722	40,115	11,419

## עירית עפולה

### ביאורים נוספים

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

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

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

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

החל מינואר 2013 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות (ראה ביאור 11).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,486 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 3,934 אלפי ש"ח).

ב. התחייבויות העירייה לפיצויים לעובדיה בפנסיה צוברת בלבד, הינה בסך של 17,601 אלפי ש"ח ומנגד מופקדים בחברות הביטוח ובקופות השונות, סך של 15,433 ש"ח, סך ההתחייבות לפיצויים נטו הינה בסך של 2,168 אלפי ש"ח.

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,498 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 6,859 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת 2014 מכרה העירייה מקרקעין שבבעלותה בסך כולל של 6,128 אלפי ש"ח שנרשמו כהכנסות בקרן פיתוח בשנת 2014.

## עירית עפולה

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

מספר מניות	שיעור אחזקה	מבנה משפטי
22,450	100	חברה
1,006	50	חברה
1,667	33.34	חברה

**שם הגוף**  
 החברה הכלכלית לפתוח עפולה בע"מ  
 יזרעאל עפולה בע"מ  
 מי נע בע"מ

מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	הלוואות אלפי ש"ח
22,450	32,600	3,329
2		
2	44,849	

**שם הגוף**  
 החברה הכלכלית לפתוח עפולה בע"מ  
 יזרעאל עפולה בע"מ  
 מי נע בע"מ

תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות ח (ז) (2) אלפי ש"ח	חלקנו בהון העצמי במאזן התאגיד (1) אלפי ש"ח
597	2,078	10,729
57		360
		36,845

**שם הגוף**  
 החברה הכלכלית לפתוח עפולה בע"מ  
 יזרעאל עפולה בע"מ  
 מי נע בע"מ

- (1) יתרות בסכומים מדווחים של החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ ושל חברת יזרעאל עפולה בע"מ, הינם על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014, יתרות מדווחות של מי נע בעמ הינם על פי הדוחות המבוקרים לשנת 2015.
- (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.

# עירית עפולה

## החברה הכלכלית לפיתוח עפולה:

1. החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה בשנת 1996 והחלה בפעילותה בשנת 1999. החברה הקימה מספר מבנים בעיר, בהם השוק המקורה והקאנטרי קלאב וגובה הכנסות מהשכרתם והפעלתם. בנוסף מפעילה החברה את מערך החניה העירוני ורכבי טיאט ומנוף גזם עבור העירייה.
2. הדוח הכספי של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2014, לחברה הפסד נצבר נומינלי בסך 44,321 אלפי ש. בהתאם למדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות המקומיות, הפסד זה אינו מקבל ביטוי בספרי העירייה, למעט הפרשה לירידת ערך בסך 44,321 אלפי ש אשר נרשמה כנגד הפחתה מקבילה מקרן מתוקצבת (ראה ביאור 3ה).

**בחוות הדעת של רואי החשבון בדוח לשנת 2014 של החברה קיימת הפניית תשומת הלב לכך שלחברה נגרמו הפסדים נצברים וגרעון בהון חוזר, גורמים אלה יחד עם גורמים נוספים, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חיי".**

**הדוח לשנת 2015 טרם אושר ע"י דריקטוריון החברה. בהתאם למכתב ממשרדו של רואי החשבון של החברה, הערת "עסק חיי" לא צפויה להופיע בדוחות לשנת 2015 של החברה.**

3. העירייה נותנת ביטוי בספריה כהוצאות רק לקבלת שירותי טיאט וגזם והשתתפות בשכר פקחי החניה והשתתפות בשכר מנהל הנדסה ועוד. יתרת החו"י הנ"ל נובעת אך ורק משירותים אלו. בשנת 2015 נרשמו הוצאות בגין שירותים אלו בסך של 3,541 אלפי ש (2014 כ-3,485 אלפי ש).
4. להלן פירוט התמורות המגיעות לעירייה מהחברה בשנים 2014-2015 אשר לא התקבלו בפועל ולכן לא קבלו ביטוי בספרי העירייה כהכנסות:

2014	2015	
אלפי ש	אלפי ש"ח	
456	447	ארנונה ומים

לפי נתוני מחלקת הגבייה, יתרת חובות החברה בגין מיסים עירוניים ליום 31/12/2015 הינה בסך כולל של 2,044 אלפי ש (2014 - 1,597 אלפי ש).

5. באשר לערבויות שניתנו ע"י העירייה לטובת החברה ראה ביאור 16.

## יזרעאל עפולה בע"מ

1. חברת יזרעאל עפולה בע"מ (להלן - "מנהלת יזרעאל") נוסדה ע"י עירית עפולה ומועצה איזורית עמק יזרעאל במטרה לנהל איזורי תעשייה משותפים לשתי הרשויות המקומיות. מנהלת יזרעאל הינה בבעלות 50% של העירייה ו-50% של מועצה איזורית עמק יזרעאל. המנהלת הנפיקה 2,000 מניות רגילות בנות 1 ש ו-12 מניות הנהלה בנות 100 ש. העירייה מחזיקה במחצית המניות מכל סוג.
2. הדוח הכספי המבוקר האחרון של מנהלת יזרעאל ליום 31 בדצמבר 2014. על פי דוח זה קיים רווח צבור של 251 אלפי ש.
3. במעמד יסוד המנהלת, חתמה העירייה ומועצה איזורית עמק יזרעאל על הסכם הקובע בין השאר כי הוצאות ניהול המנהלת יחולו בחלקים שווים על שתי הרשויות. עוד נקבע בהסכם כי הרשויות המייסדות יעבירו למנהלת כספים להקמת קרן לשיקום תשתיות. עד כה הצליחה המנהלת להגיע לאיזון באופן עצמאי, ולא פנתה לרשויות המייסדות בדרישה לממש את התחייבותן לשאת בעלויות ניהול.

## עיריית עפולה

### מי נע בע"מ

1. תאגיד " מי נע חברת המים והביוב של נצרת עלית בע"מ" הוקם ביום 22 בדצמבר 2003.
  2. ביום 14 בנובמבר 2012 נחתם הסכם מייסדים להצטרפות עיריית עפולה לתאגיד.
  3. על פי תעודת ההתאגדות של תאגיד המים מטרותיו העיקריות הינן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום העירייה.
    - א. בנובמבר 2012 העירייה חתמה על הסכם להעברת נכסי מקרקעין כמפורט להלן:  
בתמורה להעברת בנכסים ובמקרקעין לידי התאגיד תהא הרשות זכאית לסך של 74,752 אלפי ₪ כולל מע"מ ואשר תשולם ע"י התאגיד לרשות בהתאם למפורט כדלקמן:
      - שישים אחוז מן התמורה דהיינו סך של 44,851 אלפי ₪ כולל מע"מ ישולם לרשות באמצעות הקצאה של 1,667 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת של התאגיד וזאת מסה"כ 5,000 מניות רגילות של התאגיד בנות 1 ₪ ע"נ, המהוות 33.34% מהון המניות של התאגיד לאחר הקצאתן.
      - ארבעים אחוזים מן התמורה בסך של 29,901 אלפי ₪ כולל מע"מ תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תיפרע בהתאם לתנאים הבאים ובכפוף לאישור הממונה והמצאת מקורות כספיים זמינים.
- בפועל הועבר לעירייה בספטמבר 2013 סך של 11,019 אלפי ₪ ונרשם כהכנסה בקרנות הרשות.
- בשנת 2014 הועמדו שתי הלוואות ע"י העירייה לתאגיד בסכום כולל של 17,941 אלפי ₪, מחציתם בהלוואה צמודה למדד בריבית בשיעור 1% ומחצית שנייה בריבית פריים מינוס 0.925% ובשנת 2015 נפרע סך של 1,025 אלפי ₪ (אשתקד 346 אלפי ₪) ונרשם כתקבול בתב"ר מיוחד הנועד לכסות קרן שיקום משנים קודמות.
- תאגיד המים נותר חייב סך של 941 אלפי ₪ לעירייה בגין העברת הנכסים.
- מענק תיאגוד ממשרד הפנים, בסך של 2,153 אלפי ₪, התקבל בשנת 2014 ונרשם כהכנסות בקרן פיתוח.

## עיריית עפולה

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בריכוז לפי נושים ונכסים, כמפורט בדוח מרשם המשכונות מיום 26 ביוני 2016:

מס"ד	שם הנושה	נכס	שנים	שנת סיום
1	בנק לאומי לישׂראל בע״מ	כל ההכנסות העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, ארנונות, אגרות, דמי השתתפות וכד' למעט כספים שמקורם מתקציב המדינה.	99	2114
2	הסוכנות היהודית לא״י	כלי רכב אחד	99	2103
3	בנק הפועלים	כל ההכנסות, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, והמחאה על דרך שעבוד על כל הכספים המגיעים מאת הבנק	1-99	2013-2108
4	בנק דקסיה ישׂראל בע״מ	כל ההכנסות העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, ארנונות, אגרות, דמי השתתפות וכד'.	7-99	2017-2108
5	ליסקאר רם בע״מ	שעבוד קבוע והמחאה על דרך שעבוד על זכויות ב-10 כלי רכב	6	2015-2021
6	בנק מזרחי	כל זכויות הממשכן בגין הכספים ו/או הפיקדונות ו/או הנכסים שמופקדים או שיופקדו או יירשמו בחשבון בסניף עפולה המתנהל בבנק מזרחי טפחות בע״מ על שם הממשכן.	99	2115

### ביאור 13 - התחייבויות תלויות

א. עפ״י מכתבים מהיועץ המשפטי של העירייה עומדות כנגד העירייה 36 תביעות בסך כולל של כ- 9.15 מליון שׂה אשר אינן מכוסות ע״י חברות הביטוח. העירייה יצרה הפרשה בגין תביעות אלו בגובה הערכת הסיכון ע״י היועמ״ש. ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2015 מסתכמת לסך של 2,680 אלפי שׂה (אשתקד בסך של 2,049 אלפי שׂה).

ב. להלן פירוט התביעות אשר לפי חו״ד היועמ״ש קיימת בגינן חשיפה של העירייה:

1. בגין נזקי גוף 26 תביעות בסך כולל של 1,093 אלפי שׂה, הערכת סיכון בסך של 397 אלפי שׂה.
2. 10 תביעות כספיות בנושאים כלליים שונים בסך כולל של 8,056 אלפי שׂה, הערכת סיכון של כ-2,283 אלפי שׂה.

- ג. על פי מכתבו של היועץ המשפטי של העירייה מיום 25 ביולי 2016, עומדות כנגד הועדה המקומית לתכנון ובניה עפולה תביעות, עפ״י סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, כדלקמן:
1. 44 תביעות לפיצויים בגין אישור תוכניות לתשתיות לאומיות (מסילת רכבת וכביש עוקף), בסכום כולל של כ-17 מיליון שׂה.
  2. 76 תביעות לפיצויים בגין אישור תוכניות מקומיות, בסכום כולל של כ-31 מיליון שׂה.
  3. בגין התביעות כאמור לא נרשמה הפרשה בספרי העירייה.

## עיריית עפולה

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה שומות ניכויים סופיות, כולל שהפכו לסופיות עד וכולל 2011.

### ביאור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה התקשרה עם חברות ליסינג ומשכירה רכבים בעלות שנתית של 400 אלפי ₪ (אשתקד 306 אלפי ₪).

### ביאור 16 - ערבויות

העירייה ערבה לסך של 11,190 אלפי ₪ להלוואה שלקחה החברה הכלכלית לפיתוח עפולה (אשתקד עמדה הערבות ע"ס של 11,927 אלפי ₪).

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באילפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	חובות והנחות שחורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט א)	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
72.0%	17,674	45,349	63,023	18,319			63,993	17,349	17,349	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.1
61.1%	49,998	78,372	128,370	6,905	1,260		93,888	40,127	40,127	ארנונה	1.1
33.5%	245,089	177,417	368,810	32,405	(1,260)		8,608	202,474	202,474	ארנונה למגורים	1.2
9.0%	8,693	857	9,550	57,629			166,489	259,950	259,950	ארנונה אחרת	1.3
1.9%	36,246	857	36,246		289		38	9,223	9,223	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2
6.4%	44,939	259	45,796		(289)		(309)	36,844	36,844	סה"כ ארנונה	2.1
	3,806		4,065				(271)	46,067	46,067	אגרת מים וביוב	2.2
	5,555		5,555				(99)	4,164	4,164	אגרת מים	2.3
29.4%	299,389	124,837	424,226	57,629			166,119	5,555	315,736	אגרת ביוב	4
										חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
										סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
51.3%	8,486	8,947	17,433				10,596	6,837	6,837	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.4
										עצמיות חינך	
28.9%	61,960	25,241	87,201				29,745	57,456	57,456	הטלי השבתה	8
42.0%	7,015	5,087	12,102				3,897	8,205	8,205	הטלי פיתוח	9
69.0%	3,512	7,813	11,325				8,961	2,364	2,364	אגרות בניה	10
0.1%	5,413	8	5,421				(381)	5,802	5,802	הטל ביוב	11
43.6%	3,489	2,702	6,191				2,468	3,723	3,723	שטחים, אישורים וכו'	14
47.6%	51,507	46,758	98,265	522			58,535	40,252	40,252	שוונות	15
6.0%	298	19	317				(6)	323	323	היטל צריכה עודפת	16
0.0%	7,233	1	7,234				(989)	8,223	8,223	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
39.3%	148,913	96,576	245,489	522			112,826	133,185	133,185	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
33.1%	448,302	221,413	669,715	58,151			278,945	448,921	448,921	סה"כ בשנת הדוח	
29.8%	448,921	190,453	639,374	22,664			227,897	434,141	434,141	שנה קודמת	
30.8%	434,141	193,605	627,746	23,944			246,235	405,455	405,455	שנתיים קודמת	
										החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו	

ההתאם לאמון שערך ההגלית הרשות עבור סכומי חוב ספצימיים שבגביהם מוטלת בספק.

היטל צריכה עודפת נגבה ע"י העירייה עבור אוצר המדינה ואינו מוזוה הכנסה של העירייה.





# עיריית עפולה

## הדוח הכספי לשנת 2015

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
45,349	4,411	40,938	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
78,372	6,129	72,243	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
123,721	10,540	113,181	סה"כ ארנונה	2
857	857		<b>אגרת מים וביוב</b>	2.1
857	857		אגרת מים	2.1
259	259		אגרת ביוב	2.3
124,837	11,656	113,181	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	<b>ב.</b>
			<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
8,947	3,734	5,213	עצמיות חינוד	4
25,241	2,009	23,232	הטלי השבחה	8
5,087	485	4,602	הטלי פיתוח	9
7,813	949	6,864	אגרות בניה	10
8	2	6	הטל ביוב	11
2,702	1,048	1,654	שלטים, אישורים וכו'	14
46,758	7,337	39,421	שוונות	15
19	19		היסל צריכה עודפת	16
1	1		חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
96,576	15,584	80,992	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
221,413	27,240	194,173	סה"כ	

## עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2014	2015	2014	2015	
9,409	9,223	46,076	57,476	<b>גביית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
413	(340)	2,673	1,453	חיוב / זיכוי נוסף
	289	1,831	1,260	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
608	378	2,383	2,902	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(952)	(1,041)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>10,430</u>	<u>9,550</u>	<u>52,011</u>	<u>62,050</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
<u>1,207</u>	<u>857</u>	<u>12,214</u>	<u>10,540</u>	גביה בגין פיגורים
<u>9,223</u>	<u>8,693</u>	<u>39,797</u>	<u>51,510</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		151,165	155,171	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(3,751)	(2,177)	חיוב / זיכוי נוסף
		794	532	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(21,712)	(24,183)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		<u>126,496</u>	<u>129,343</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(108,817)	(113,181)	גביה שוטפת
		<u>(108,817)</u>	<u>(113,181)</u>	סה"כ שנגבה
		17,679	16,162	יתרת פיגורים לתקופה
<u>9,223</u>	<u>8,693</u>	<u>57,476</u>	<u>67,672</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<b>11.57%</b>	<b>8.97%</b>	23.48%	16.99%	% גביה מהפיגורים
11.57%	8.97%	86.02%	87.50%	% גביה מהשוטף
		67.80%	64.64%	% גביה מהסה"כ

## עיריית עפולה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות		ביוב	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015		
66,020	56,662	80,406	77,578	2,828		
	34,041					
66,020	90,703	80,406	77,578	2,828		
9,358	10,297	11,601	9,924	1,677		
56,662	80,406	68,805	67,654	1,151		
11,463	8,345	5,900	5,339	561		
<b>68,125</b>	<b>88,751</b>	<b>74,705</b>	<b>72,993</b>	<b>1,712</b>		

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (\*\*)

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \* סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
9,358	10,297	11,601	קרן
2,843	2,274	2,262	ריבית
2,985	3,440	2,370	הצמדה
<b>15,186</b>	<b>16,011</b>	<b>16,233</b>	<b>סה"כ**</b>

11,569	13,536
4,442	2,697
<b>16,011</b>	<b>16,233</b>

\*\*\* התאמה לטופס 2 :  
בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

11,704	שנה ראשונה
10,381	שנה שניה
9,459	שנה שלישית
9,166	שנה רביעית
8,851	שנה חמישית
25,144	שנה שישית ואילך
<b>74,705</b>	

## עיריית עפולה

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הביצוע 2014	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
277,740	3,820		299,796	295,976	17,122	278,854	הכנסות
277,350	(3,611)		299,587	295,976	17,122	278,854	הוצאות
<b>390</b>	<b>209</b>		<b>209</b>				עודף בשנת הדוח

  

מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת					
60.50%	168,045	519	178,188	59.44%	178,188	177,669	<b>1 הכנסה עצמית</b>
0.50%	1,377		3,696	1.23%	3,696	4,740	1.1 גביה ישירה
3.11%	8,631	330	5,330	1.78%	5,330	5,000	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
64.11%	178,053	849	187,214	62.45%	187,214	187,409	1.3 העברה מקרנות פיתוח
34.36%	95,436	2,560	105,132	35.07%	105,132	102,572	<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
1.13%	3,138		2,353	0.78%	2,353	2,353	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.36%	1,000	750	4,382	1.46%	4,382	3,632	2.2 מענק כללי
0.04%	113	705	715	0.24%	715	10	2.5 מענקים מיוחדים
35.89%	99,687	4,015	112,582	37.55%	112,582	108,567	2.6 מענקים מיוחדים
<b>100.00%</b>	<b>277,740</b>	<b>4,864</b>	<b>299,796</b>	<b>100.00%</b>	<b>299,796</b>	<b>295,976</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

**עיריית עפולה**

נספח 1 לטופס 2 - המשך

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח**

* מסה"כ %	הביצוע 2014	הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מעל	מתחת				
27.67%	76,736		994	27.11%	81,726	82,220	1 משכורות ושכר
1.74%	4,838		1,036	1.72%	5,156	6,192	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.79%	2,187		522	0.89%	2,668	3,190	3 הוצאות מימון
38.77%	107,518	4,695		39.70%	118,933	114,238	4 הוצאות תפעול
25.00%	69,335	1,226		24.81%	74,326	73,100	5 השתתפויות ותרומות
0.26%	725		35	0.35%	1,045	1,080	6 הוצאות חד פעמיות
5.77%	16,011	277		5.42%	16,233	15,956	7 פרעון מלוות
<b>100.00%</b>	<b>277,350</b>	<b>6,198</b>	<b>2,587</b>	<b>100.00%</b>	<b>299,587</b>	<b>295,976</b>	סה"כ הוצאות

**עיריית עפולה**

נספח 2 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2015 באפ"ש"ח**

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת) סטיות	ביצוע	תקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	פיקי התקציב
2,424	(32,096)	(34,520)	2,424	32,096	34,520				6				<b>א. הכנסות והוצאות מיעודות</b>
168	(36,721)	(36,889)	(2,216)	51,995	49,779	2,384	15,274	12,890	7				1. הנהלה וכלליות
2,102	(60,042)	(62,144)	(902)	171,309	170,407	3,004	111,267	108,263	8				2. שירותים מקומיים
(277)	932	1,209	(605)	3,116	2,511	328	4,048	3,720	9				3. שירותים ממלכתיים
(4,780)	(33,099)	(28,319)	(2,312)	41,071	38,759	(2,468)	7,972	10,440	99				4. מפעלים
(363)	(161,026)	(160,663)	(3,611)	299,587	295,976	3,248	138,561	135,313	5				5. בלתי רגילים
													סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(178)	154,500	154,678				(178)	154,500	154,678	1				<b>ב. הכנסות בלתי מיעודות</b>
750	6,735	5,985				750	6,735	5,985	1.19				1. גביה ישירה
													2. מענקים כלליים
572	161,235	160,663				572	161,235	160,663					סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
<b>209</b>	<b>209</b>		<b>(3,611)</b>	<b>299,587</b>	<b>295,976</b>	<b>3,820</b>	<b>299,796</b>	<b>295,976</b>					סה"כ כללי
<b>209</b>													אי איזון תקציבי
													הסטייה נטו עורף (גרעון)

## עיריית עפולה

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מס' כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	מס' כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
44%	121,031	(1,879)	41%	123,721	125,600	הכנסות ארנונה
8%	22,664	1,024	8%	25,224	24,200	הנחות בארנונה (*)
0%	1,207	57	0%	857	800	מכירת מים
12%	33,151	603	12%	37,412	36,809	יזר עצמיות
23%	63,011	3,227	24%	70,760	67,533	משרד התינוך
12%	32,322	(183)	11%	34,105	34,288	משרד הרווחה
0%	103	(484)	0%	267	751	משרדים אחרים
1%	3,138	750	1%	2,353	2,353	מענק כללי
0%	1,000		1%	4,382	3,632	מענקים מיוחדים
0%	113	705	0%	715	10	מענקים מיוחדים
100%	277,740	3,820	100%	299,796	295,976	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	277,740	3,820		299,796	295,976	סה"כ הכנסות
15%	42,317	2,122	15%	44,486	46,608	הוצאות
21%	58,990	(2,118)	22%	65,785	63,667	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
10%	27,809	(649)	10%	29,654	29,005	שכר תינוך
22%	61,102	(1,171)	23%	68,107	66,936	פעולות תינוך
2%	6,610	(479)	2%	7,086	6,607	שכר רווחה
14%	39,487	481	14%	41,326	41,807	פעולות רווחה
6%	16,011	(277)	5%	16,233	15,956	גרעון מלוות
1%	2,187	522	1%	2,668	3,190	מימון
0%	1,362	(98)	0%	298	200	חד פעמיות
8%	21,475	(1,944)	8%	23,944	22,000	הנחות בארנונה (**)
100%	277,350	(3,611)	100%	299,587	295,976	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	277,350	(3,611)		299,587	295,976	סה"כ הוצאות
	390	209		209		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 עפולה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע
122.11	27,771	227	123.82	235.28	238.57
121.78	123	1	123.82	4.22	
<b>122.11</b>	<b>27,894</b>	<b>228</b>	<b>123.82</b>	<b>239.50</b>	<b>238.57</b>
162.93	6,615	41	169.39	41.78	42.00
			169.39	0.12	
<b>162.93</b>	<b>6,615</b>	<b>41</b>	<b>169.39</b>	<b>41.90</b>	<b>42.00</b>
359.24	4,566	13	367.10	14.71	15.00
<b>359.24</b>	<b>4,566</b>	<b>13</b>	<b>367.10</b>	<b>14.71</b>	<b>15.00</b>
127.98	20,585	161	125.92	174.32	173.29
128.21	100	1	125.92	0.56	
<b>127.99</b>	<b>20,685</b>	<b>162</b>	<b>125.92</b>	<b>174.88</b>	<b>173.29</b>
<b>144.85</b>	<b>25,251</b>	<b>174</b>	<b>144.64</b>	<b>189.59</b>	<b>188.29</b>
<b>134.79</b>	<b>59,760</b>	<b>443</b>	<b>136.25</b>	<b>471.00</b>	<b>468.86</b>
660.00	1,320	2	645.67	3.00	
127.78	15,085	118	127.91	116.31	
	231				
	1,139			602	
<b>137.61</b>	<b>77,535</b>	<b>563</b>	<b>138.22</b>	<b>590.31</b>	<b>468.86</b>
<b>137.61</b>	<b>77,535</b>	<b>563</b>	<b>138.22</b>	<b>590.31</b>	<b>468.86</b>

סוג משרה

הינד עם תקן

הינד ללא תקן

סה"כ הינד

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

פנסיונרים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי

הערות:

תקן כ"א לשנת 2015 אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל.

עיריית עפולה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי מקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

מספר משרות	הפרש		ביצוע 2015		תקציב 2015		מספר משרות
	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
83			1,937	3	2,020	3	
379	(1)		4,629	28	5,008	28	
17	1		2,772	17	2,789	18	
479	0		9,338	48	9,817	49	
286	(3)		2,063	13	2,349	11	
81	0		464	3	545	4	
33	(0)		3,949	25	3,982	25	
361	(1)		4,185	28	4,546	28	
48	(2)		1,959	19	2,007	17	
21	1		1,454	10	1,475	11	
830	(4)		14,074	99	14,904	95	
(109)	(0)		2,124	12	2,015	12	
(541)	1		27,531	227	26,990	229	
487	1		3,302	25	3,789	26	
(491)	0		7,098	42	6,607	42	
(74)	(1)		1,657	14	1,583	13	
(2)			649	5	647	5	
(730)	2		42,361	325	41,631	326	
70			339	2	409	2	
(102)			602		500		
(32)			941	2	909	2	
82	(1)		14,877	116	14,959	115	
629	(3) *		81,591	590	82,220	587	

\* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 602 אלפי ש"ח

## עירית עפולה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
48.28%	37,436	49.92%	40,734	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה
3.21%	2,486	3.59%	2,927	
1.77%	1,370	0.74%	602	
2.41%	1,870	2.53%	2,067	
18.60%	14,423	16.52%	13,478	
7.40%	5,739	7.84%	6,394	
<b>81.67%</b>	<b>63,324</b>	<b>81.14%</b>	<b>66,202</b>	סה"כ שכר ותשלומים
2.89%	2,244	3.07%	2,504	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
9.60%	7,446	9.92%	8,091	
5.83%	4,521	5.88%	4,794	
<b>18.33%</b>	<b>14,211</b>	<b>18.86%</b>	<b>15,389</b>	סה"כ נלוות
<b>100.00%</b>	<b>77,535</b>	<b>100.00%</b>	<b>81,591</b>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
77,535	81,591	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - העברה לתבר"ם החזר פנסיה החזר תגמולי מילואים
(409)	(132)	
(148)	(94)	
(242)	(139)	
<b>76,736</b>	<b>81,226</b>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עירית עפולה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
33.51	34.65	34.91	32.93		מבנה מגורים
181.34	194.88	194.50	64.65		משרדים שירותים ומסחר
1,130.61	1,162.43	1,170.78	439.62		בנקים וחברות ביטוח
53.70	58.25	58.30	23.57		תעשייה
46.15	46.15	45.80	36.38		בתי מלון
78.92	81.30	82.48	43.64		מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
21.40	22.00	22.16	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
48.42	50.03	50.36	1.35		חניונים
2.52	2.75	2.75	0.33	למ"ר	מבנה חקלאי
103.75	107.05	109.21			נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## עיריית עפולה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
<b>תקבולים:</b>				
47.19%	1,564	3,314	4,878	12 אגרות והיטלים
40.79%	1,734	4,251	5,985	19 מענקים כלליים
11.18%	719	6,431	7,150	23 תכנון ובנין העיר
(16.83)%	(526)	3,126	2,600	43 נכסים
22.39%	1,910	8,530	10,440	5 תקבולים בלתי רגילים
<b>תשלומים:</b>				
27.35%	2,709	9,905	12,614	61 מנהל כללי
45.86%	1,003	2,187	3,190	63 הוצאות מימון
20.62%	2,385	11,569	13,954	64 פרעון מלוות
32.68%	1,274	3,898	5,172	73 תכנון ובנין העיר
55.02%	866	1,574	2,440	76 שרותים עירוניים שונים
16.60%	3,073	18,512	21,585	82 תרבות
47.22%	790	1,673	2,463	86 קליטת עליה
(54.93)%	(2,440)	4,442	2,002	97 מפעל הביוב

## עיריית עפולה

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
<b>תקבולים:</b>				
67.62%	2,241	3,314	5,555	12 אגרות והיטלים
58.43%	2,484	4,251	6,735	19 מענקים כלליים
30.45%	1,958	6,431	8,389	23 תכנון ובנין העיר
22.23%	1,103	4,961	6,064	24 נכסים ציבוריים
13.20%	8,647	65,526	74,173	31 חינוך
(23.57)%	(590)	2,503	1,913	32 תרבות
(29.59)%	(925)	3,126	2,201	43 נכסים
141.90%	569	401	970	47 מפעל הביוב
<b>תשלומים:</b>				
13.08%	1,296	9,905	11,201	61 מנהל כללי
17.00%	1,967	11,569	13,536	64 פרעון מלוות
20.27%	3,328	16,416	19,744	71 תברואה
31.63%	1,233	3,898	5,131	73 תכנון ובנין העיר
11.74%	2,174	18,512	20,686	82 תרבות
46.50%	778	1,673	2,451	86 קליטת עליה
(39.28)%	(1,745)	4,442	2,697	97 מפעל הביוב

## עירית עפולה

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
13.88%	677	5,555	4,878	12 אגרות והיטלים
12.53%	750	6,735	5,985	19 מענקים כלליים
17.33%	1,239	8,389	7,150	23 תכנון ובנין העיר
21.28%	1,064	6,064	5,000	24 נכסים ציבוריים
223.33%	670	970	300	47 מפעל הביוב
(23.64)%	(2,468)	7,972	10,440	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
(11.20)%	(1,413)	11,201	12,614	61 מנהל כללי
(16.36)%	(522)	2,668	3,190	63 הוצאות מימון
12.95%	2,263	19,744	17,481	71 תברואה
(27.09)%	(661)	1,779	2,440	76 שרותים עירוניים שונים
34.72%	695	2,697	2,002	97 מפעל הביוב

עיריית עפולה

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

קב"מ	סטייה - גרעונות		סטייה - עודמים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המצטבר		הביצוע		2015		31.12.2014		הביצוע עד תחילת שנת 2014	התקציב המאושר	מס' פקד' התקציב	הפרק התקציבי	סה"כ תב"ר	סה"כ תב"ר	מספר תב"ר	
	קב"מ	הוצאות מתחת	קב"מ	הוצאות מתחת				הכנסות מעל	הכנסות מעל	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							הכנסות	הוצאות
	12	146			134	134		767	633	394	363	373	270			779	61		מנהל כללי	4			
	370	1,042			672	672	7,626	6,954															
	692	378	98		378	162	4,747	4,963	836	674	836	6,952	6,118			7,996	71		תברואה	7			
2	83,966	110,804	11,011	37,847	18,771	56,618	342,539	304,692	1,234	3,329	1,234	3,329	3,729			5,338	72		שמירה ובטחון	9	1		
	3,502	7,868	1,081	5,447	1,320	6,767	75,094	69,647	72,135	67,998	72,135	274,541	232,557			415,495	73		תכנון ובנין עיר	127			
	500	500							7,690	7,491	7,690	67,603	61,957			77,516	74		נכסים ציבוריים	31			
	3,602	177		(3,425)	3,425		23,400	26,825	53	1,009	1,009	23,347	25,816			500	76		שירותים עירוניים שונים	1	1		
																27,002	77		פיתוח כלכלי	4	4		
524	20,106	21,066	3,183		10,452	14,071	118,274	114,655								135,197	81		חינוך	130			
	32,979	24,647	95	(8,237)	11,353	3,116	26,576	34,813	4,906	4,906	10,904	21,670	23,909			59,460	82		תרבות	39			
	24	140		116		116	201	85				201	85			225	83		בריאות	1	1		
	1,717	2,274		557	2	559	5,029	4,472	564	265	196	4,465	4,276			6,746	84		רווחה	4	3		
				85		85	715	630	492	265	492	450	138			715	85		דת	3	1		
	1,390	1,947	283		440	1,280	3,816	2,976	1,488	1,488	1,319	2,328	1,657			4,923	86		קליטת עליה	14	2		
	21,043	19,726	187	(1,130)	2,353	1,223	14,683	15,813	1,628	1,628	2,367	13,055	13,446			35,539	87		איכות הסביבה	14	1		
	7,859	275		(7,584)	7,735	151	20,112	27,696	1,032	1,032	241	19,080	27,455			27,971	91		מים	7	7		
	2,161	3,194		1,033	287	1,320	3,632	2,599	944	1,557	2,075	1,655	1,655			5,794	94		תחבורה	7	7		
				404		404	870	466				870	466			870	96		חשמל	1	1		
	100	100														100	97		מפעל הביוב	1	1		
526	180,023	194,773	15,938	30,162	56,516	86,678	648,081	617,919	117,990	122,547	122,547	530,091	495,372			812,166			סה"כ	404	3		
	96	96					2,037	2,037								2133			תב"ר עסקתיים	3	3		
526	179,927	194,677	15,938	30,162	56,516	86,678	646,044	615,882	117,990	122,547	122,547	530,091	495,372			810,033			סה"כ נטו	401			

עיריית עפולה

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2015 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתקצב איגודי ערים וגופים מתקצבים על פי חוק והסכמים
535	535	רשות הניקוז
160	140	מרכז השלטון המקומי
99	100	ועד עובדים
<u>765</u>	<u>765</u>	כיבוי אש
1,559	1,540	סה"כ
268	275	הג"א ארצי
144	140	מד"א נט"ן
<u>1,855</u>	<u>1,864</u>	מועצה דתית
<u>3,826</u>	<u>3,819</u>	סה"כ
		<b>חינוך תרבות - גופי סמך לפי תקצוב המועצה</b>
250	250	בית ספר לכדורגל
200	200	בית ספר לכדורסל
3,560	3,560	<b>תמיכת ועדה בתנועות ספורט</b>
963	964	אגודות ספורט
<u>4,523</u>	<u>4,524</u>	שימוש במתקנים
		סה"כ
257	300	תמיכת ועדה בתנועות נוער
41,326	41,807	רווחה
	200	תמיכה ליחידים
<u>23,944</u>	<u>22,000</u>	הנחות ארנונה
74,326	73,100	סה"כ השתתפויות ותמיכות
<hr/>	<hr/>	
74,326	73,100	סה"כ