

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעיריית עפולה**

עירית עפולה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
4-5	<u>ב. דוחות כספיים</u>
6	1. מאזן - טופס מספר 1
7	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
8-10	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
23-27	<u>ד. נספחים</u>
28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014

עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים
19,247	24,718	(א) 3	רכוש שוטף
3,307	3,066	(ב) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
706	600	(ג) 3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>23,260</u>	<u>28,384</u>		
4,612	40,260	(א) 3	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,812	2,156	(ד) 3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
61,394	61,394	(ה) 3	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
12,519	12,232		גרעונות בתקציב הרגיל
(287)	(390)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה עודף בשנת הדוח
<u>12,232</u>	<u>11,842</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
557	557		-
8,177		טופס 3	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
<u>112,044</u>	<u>144,593</u>		גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
68,125	88,751	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
425,535	434,481	נספח 2 לטופס 1	עומס המלוות
8,606	14,440		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
<u>434,141</u>	<u>448,921</u>		חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
	21	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
44,152	40,689	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
57	57	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>44,209</u>	<u>40,767</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
4,612	5,541	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
	34,719	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>4,612</u>	<u>40,260</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,829	2,172	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>61,394</u>	<u>61,394</u>	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u><u>112,044</u></u>	<u><u>144,593</u></u>		

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עפולה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
9,654	9,905	10,330		6 הנחלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
4,333	4,935	4,555		61 מנהל כללי	136,975	143,695	143,488		11 מיסים
2,074	2,187	1,900		62 מנהל כספי	1,597	3,314	3,647		12 אגרות
12,141	11,569	11,784		63 הוצאות מימון	352		120		13 היטלים
<u>28,202</u>	<u>28,596</u>	<u>28,569</u>		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>5,461</u>	<u>4,251</u>	<u>3,908</u>		
					<u>144,385</u>	<u>151,260</u>	<u>151,163</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
12,898	16,416	15,273		71 תברואה	476	447	430		21 תברואה
1,729	2,195	1,747		72 שמירה וביטחון	8	7	18		22 שמירה וביטחון
3,613	3,898	3,888		73 תכנון ובנין העיר	3,604	6,431	5,100		23 תכנון ובנין העיר
17,819	19,293	19,311		74 נכסים ציבוריים	4,583	4,961	4,018		24 נכסים ציבוריים
38	50	50		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,645	1,574	1,640		76 שרותים עירוניים שונים					
2	1	1		77 פיתוח כלכלי					
2,575	2,387	2,418		78 פיקוח עירוני	443	255	400		28 פיקוח עירוני
1,582	1,534	1,726		79 שירותים חקלאיים					
<u>41,901</u>	<u>47,348</u>	<u>46,053</u>			<u>9,114</u>	<u>12,101</u>	<u>9,966</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
83,177	84,478	87,220		81 חינוך	62,308	61,093	62,445		31 חינוך
20,093	18,512	19,013		82 תרבות	2,567	2,503	2,699		32 תרבות
238	177	160		83 בריאות					33 בריאות
44,324	46,097	45,139		84 רווחה	31,597	32,968	32,288		34 רווחה
1,581	1,864	1,864		85 דת					
1,087	1,673	1,557		86 קליטת עלייה					
<u>150,500</u>	<u>152,801</u>	<u>154,953</u>			<u>122</u>	<u>100</u>	<u>110</u>		37 איכות הסביבה
					<u>96,594</u>	<u>96,664</u>	<u>97,634</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,692	485	515		91 מים	7,494	1,225	1,220		41 מים
102	103	100		93 נכסים	2,501	3,126	2,800		43 נכסים
3,703	4,442	4,581		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,270	401	500		47 מפעל הביוב
<u>5,497</u>	<u>5,030</u>	<u>5,196</u>			<u>12,265</u>	<u>4,752</u>	<u>4,520</u>		
<u>39,689</u>	<u>39,142</u>	<u>37,179</u>		99 תשלומים בלתי רגילים	<u>3,718</u>	<u>8,530</u>	<u>8,667</u>		5. תקבולים בלתי רגילים
<u>265,789</u>	<u>272,917</u>	<u>271,950</u>	4	סה"כ כללי	<u>266,076</u>	<u>273,307</u>	<u>271,950</u>	4	סה"כ כללי

266,076	273,307	271,950
<u>265,789</u>	<u>272,917</u>	<u>271,950</u>
<u>287</u>	<u>390</u>	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
ערך בשנת הדוח

עיריית עפולה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
32,368	24,201	השתתפות הממשלה
28,238	29,234	השתתפות מוסדות
50,339	30,424	השתתפות בעלים
33,161	28,386	מקורות עצמיים ואחרים
	34,000	מלוות שנתקבלו
<u>144,106</u>	<u>146,245</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
134,829	101,386	עבודות שבוצעו במשך השנה
927	915	תכנון
103		תשלומים אחרים
94	1,048	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
173		רכישת רכבים
<u>136,126</u>	<u>103,349</u>	סה"כ תשלומים
<u>7,980</u>	<u>42,896</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
369,171	447,641	תקבולים
385,328	455,818	תשלומים
<u>(16,157)</u>	<u>(8,177)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
447,641	531,171	תקבולים
455,818	496,452	תשלומים
<u>(8,177)</u>	<u>34,719</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
42,617	81,707	עודפי מימון זמניים
50,794	46,988	גרעונות מימון זמניים
<u>(8,177)</u>	<u>34,719</u>	
<u>65,636</u>	<u>62,715</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית עפולה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
263,786	268,307	1	הכנסות
111,211	119,830	2	מתקציב רגיל
24,707	35,252	3	מתקציב בלתי רגיל
<u>399,704</u>	<u>423,389</u>		מקרו לעבודות פיתוח
			סך כל ההכנסות
הוצאות			
265,207	272,371	4	תקציב רגיל
136,032	102,301	5	תקציב בלתי רגיל
1,516	4,502	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>402,755</u>	<u>379,174</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,051)</u>	<u>44,215</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד)
			עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
הרכב הגרעון הכללי			
287	390		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
7,980	42,896		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>8,267</u>	<u>43,286</u>		
<u>(11,318)</u>	<u>929</u>		גידול (קטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,051)</u>	<u>44,215</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית עפולה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1		
2013 - באלפי ש"ח	2014 - באלפי ש"ח			התאמה מס':
266,076	273,307			סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,290)	(5,000)			העברות מקרנות פיתוח
<u>263,786</u>	<u>268,307</u>			סה"כ נטו
		2		התאמה מס':
144,106	146,245			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(32,313)	(25,869)			העברות מקרנות פיתוח
(582)	(546)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>111,211</u>	<u>119,830</u>			סה"כ נטו
		3		התאמה מס':
34,301	57,428			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(94)	(1,048)			העברות מתב"רים
(9,500)	(21,128)			העברות מקרנות אחרות
<u>24,707</u>	<u>35,252</u>			סה"כ נטו
		4		התאמה מס':
265,789	272,917			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(582)	(546)			העברה לתקציב הבלתי רגיל
<u>265,207</u>	<u>272,371</u>			סה"כ נטו
		5		התאמה מס':
136,126	103,349			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(94)	(1,048)			העברות לקרנות פיתוח
<u>136,032</u>	<u>102,301</u>			סה"כ נטו

עיריית עפולה

התאמות לטופס 4 - המשך
2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

	6	
45,619	56,499	
(2,290)	(5,000)	
(32,313)	(25,869)	
(9,500)	(21,128)	
1,516	4,502	
1,516	4,502	

(11,318)

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית עפולה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 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 בבאור 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 הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

1. התקציב לשנת 2014 ע"ס 256,196 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 25.2.14. ממועד האישור של משרד הפנים נערכו מספר עדכוני תקציב שאושרו ע"י העירייה שהאחרון שבהם עמד ע"ס 271,950 אלפי ₪ מיום 13/11/14. התקציב הסופי המוצג בדוחות הכספיים טרם אושר ע"י משרד הפנים.

באור 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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

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

עירית עפולה

- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאוני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) 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 בבנקים

- 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.
 - (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.

ו. רישום הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
- (5) לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

עיריית עפולה

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילטי 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה 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.

עיריית עפולה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>
10,019	41,813
162	191
<u>13,678</u>	<u>22,974</u>
23,859	64,978
4,612	40,260
<u>19,247</u>	<u>24,718</u>
<u>13,678</u>	<u>22,971</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
פקדונות לזמן קצר
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות (3)

כולל פקדונות לזמן קצר

- (1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ראה ביאור 5 וטופס 3 סעיף 3.
(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן.

הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2013</u>	<u>2014</u>
112	575
1,397	437
95	295
30	32
<u>1,673</u>	<u>1,727</u>
<u>3,307</u>	<u>3,066</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משטרת ישראל
משרד האוצר
חברות כרטיסי אשראי

<u>2013</u>	<u>2014</u>
10	10
7	27
104	169
343	343
242	51
<u>706</u>	<u>600</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

פקדונות בית משפט
יזרעאל עפולה בע"מ
שונים
אשת אמ"ית - החזר הוצאות תיכון יהודה
ביטוח לאומי

<u>2013</u>	<u>2014</u>
1,520	1,829
247	253
45	74
<u>1,812</u>	<u>2,156</u>
1,812	2,156

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית עפולה

2013	2014	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
53,050	53,050	תאגידיים עירוניים
		מניות בחברת כלכלית לפיתוח עפולה בע"מ, כולל פרמיה
3,329	3,329	
(40,892)	(40,892)	קרן הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
44,851	44,851	הפרשה לירידת ערך ההשקעה בחברה הכלכלית עפולה בע"מ
<u>60,338</u>	<u>60,338</u>	מניות תאגיד מי נע, כולל פרמיה
		השקעות אחרות
53	53	מניות החברה לאוטומציה
1	1	מניות א.ש.מ
2	2	מניות יזרעאל עפולה בע"מ
1,000	1,000	קרן מרכז רפואי
<u>1,056</u>	<u>1,056</u>	
<u>61,394</u>	<u>61,394</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2013	2014	ו. בנקים משיכות יתר
	21	בנקים מסחריים
	<u>21</u>	
2013	2014	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
35,330	28,752	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,349	6,404	עובדים וניכויים לשלם
1,414	2,224	מוסדות וזכאים שונים
1,859	1,107	המחאות לפרעון
200	2,049	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה גם ביאור 13)
	153	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
<u>44,152</u>	<u>40,689</u>	
2013	2014	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
57	57	פיקדון בית אבות
<u>57</u>	<u>57</u>	
2013	2014	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,520	1,829	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
264	269	יתרה לתחילת השנה
45	74	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>1,829</u>	<u>2,172</u>	רווח (הפסד) בייעודה השנה
<u>1,829</u>	<u>2,172</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית עפולה

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
53,050	53,050	מניות בחברת כלכלית לפיתוח עפולה בע"מ, כולל פרמיה
1,056	1,056	מניות, קרנות אחרות וזכויות מים
3,329	3,329	הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
(40,892)	(40,892)	הפרשה לירידת ערך השקעה בחברה כלכלית עפולה בע"מ
44,851	44,851	מניות תאגיד מי נע בע"מ כולל פרמיה + מניות, קרנות אחרות
<u>61,394</u>	<u>61,394</u>	וזכויות מים

עיריית עפולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
179			
2,290	5,000	5,000	תקבולים לא רגילים הכנסות שנים קודמות העברה מקרנות הרשות הכנסות מרשות המים
	2,153	2,153	
1,249	1,377	1,514	
3,718	8,530	8,667	תקבולים אחרים
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
22,849	21,475	21,000	תשלומים לא רגילים הנחות במיסים תשלומי פנסיה תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד תשלומים ע"ח שנים קודמות הפרשה לתביעות תשלומים אחרים
14,347	14,937	14,725	
1,194	1,370	1,154	
898	1,068	200	
248			
153	292	100	
39,689	39,142	37,179	

עיריית עפולה

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטל ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
 - ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד בחשבון בנק אחד המיועד לכל הקרנות של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
 - ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
 - ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
 - ה. לא נזקפת רכיבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 - ו. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מותקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	15,930	24,364	94	9,500		343	34,301	32,313	2,290		9,500	1,516	45,619	4,612
קרו הטל השבחה	2,958	18,170					18,170	5,000			21,128	1,072	21,128	354
קרו ממכירת נכסים	208	6,218					6,218						50	13
קרו תרבות היור	50												5	5
קרו מלגות	13						385		380				62	62
קרו הטל ביוב		385					576	680				1,952	4,360	4,360
קרו כפר חניה	166	576				91	30,929	20,189	4,510			1,478	673	18
קרנות פיתוח	82	8,662	1,048	21,128			1,034						6	6
חדש מול ישן	673						116		110					
קרו הטל שמירה	462	1,034					116							
קרו מים		116												
סה"כ	4,612	35,161	1,048	21,128		91	57,428	25,869	5,000		21,128	4,502	56,499	5,541

עיריית עפולה

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

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

הכנסות הרשות ממפעל המים בשנת 2013 היו בגין חודשים נובמבר דצמבר 2012 שהחויב בגינם הוצאה בשנת 2013 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 3,934 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 4,277 אלפי ש"ח).
- ב. העירייה לא ערכה חישוב לסך התחייבויותיה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת.
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,859 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 5,848 אלפי ש"ח).

עיריית עפולה

באור 10 - מכירת נכסים

העירייה מבצעת מכירת קרקעות שבבעלותה לצורך מימון השקעותיה, התמורה נרשמה בתקציב הבלתי רגיל.

בשנת 2014 נמכרו נכסים בסך כולל של 6,218 אלפי ש"ח שהועברו לקרנות פיתוח.

באור 11 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מניות (1 ש"ח ע.ג.)	פרמיה	הלוואות	יתרת חו"ז בספרי העירייה חובה (זכות)	יתרת הון עצמי (גרעון בהון) במאזן התאגיד
החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ	חברה	100	22,050	31,000	3,329	153	12,793
יזרעאל עפולה בע"מ	חברה	50	1.6			(27)	703
מי נע בע"מ	חברה	33.34	1.67	44,847		874	129,000

ההלוואות ליום 31 בדצמבר 2014 לחברה הכלכלית הינן ללא זמן פרעון קבוע ואינן זכאיות לריבית ואו הצמדה. ההון העצמי של החברות הינו לשנת 2013, טרם הועברו הדוחות המבוקרים לשנת 2014.

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 2013, לחברה הפסד נצבר נומינלי בסך 42,105 אלפי ש"ח. בהתאם למדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות המקומיות, הפסד זה אינו מקבל ביטוי בספרי העירייה, למעט הפרשה לירידת ערך בסך 40,892 אלפי ש"ח אשר נרשמה כנגד הפחתה מקבילה מקרן מתוקצבת (ראה ביאור ד3).
3. העירייה נותנת ביטוי בספריה כהוצאות רק לקבלת שירותי טיאט וגזם והשתתפות בשכר פקחי החניה והשתתפות בשכר מנהל הנדסה ועוד. יתרת החו"ז הנ"ל נובעת אך ורק משירותים אלו. בשנת 2014 נרשמו הוצאות בגין שירותים אלו בסך של 3,485 אלפי ש"ח (2013 - 2,739 אלפי ש"ח).
4. להלן פירוט התמורות המגיעות לעירייה מהחברה בשנים 2013-2014 אשר לא התקבלו בפועל ולכן לא קבלו ביטוי בספרי העירייה כהכנסות:

2013	2014	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
447	456	ארנונה ומים
20		עמלות הכנסות חניה ונכסים
467	456	דמי חכירה שנתיים מהקאנטרי קלאב
		סה"כ

לפי נתוני מחלקת הגבייה, יתרת חובות החברה בגין מיסים עירוניים ליום 31/12/2014 הינה בסך כולל של 1,597 אלפי ש"ח (2013 - 1,141 אלפי ש"ח). על פי הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 סך החובות של החברה הכלכלית לעירייה עמדו על סך של 3,622 אלפי ש"ח וההפרש בסך 3,177 אלפי ש"ח הינה הכנסה שטרם קיבלה ביטוי בספרי העירייה.

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

עיריית עפולה

יזרעאל עפולה בע"מ

1. חברת יזרעאל עפולה בע"מ (להלן - "מנהלת יזרעאל") נוסדה ע"י עיריית 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"ח ו-12 מניות הנחלה בנות 100 ש"ח. העירייה מחזיקה במחצית המניות מכל סוג.
2. הדוח הכספי המבוקר האחרון של מנהלת יזרעאל ליום 31 בדצמבר 2013. על פי דוח זה קיים רווח צבור של 235 אלפי ש"ח.
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.

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 מטרתו 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 74,752,250 ש"ח כולל מע"מ ואשר תשולם ע"י התאגיד לרשות בהתאם למפורט כדלקמן:
 - שישים אחוז מן התמורה דהיינו סך של 44,851,350 ש"ח כולל מע"מ ישולם לרשות באמצעות הקצאה של 1,667 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע"י כל אחת של התאגיד וזאת מסה"כ 5,000 מניות רגילות של התאגיד בנות 1 ש"ח, המהוות 33.34% מהון המניות של התאגיד לאחר הקצאתן.
 - ארבעים אחוזים מן התמורה בסך של 29,900,900 ש"ח כולל מע"מ תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תיפרע בהתאם לתנאים הבאים ובכפוף לאישור הממונה והמצאת מקורות כספיים זמינים.
 - ב. ארבעים אחוזים מהלוואת הבעלים, בסך של 11,960,360 ש"ח יוחזר לרשות באמצעות הלוואה בנקאית אותה ייטול התאגיד תוך 3 חודשים ממועד חתימת ההסכם. בפועל הסך הני"ל הועבר לעירייה בספטמבר 2013 ונרשם כהכנסה של 11,018,732 ש"ח בקרנות הרשות באותו אופן כאמור לעיל, בתוך 3 חודשים ממועד הגעת התשלום השנתי הראשון של כספי מענקי התאגיד וקרן השיקום של עפולה לתאגיד, 941,628 ש"ח טרם הועברו לעירייה בשנת הדוח, כך שלתום שנת 2014 חייב התאגיד סך של 941,628 ש"ח. מענק התאגוד התקבל בשנת 2014. שישים אחוזים מהלוואת הבעלים ישולמו לרשות ב-60 תשלומים רבעוניים שווים ביום 1 לחודש מרץ, יוני, ספטמבר ודצמבר בכל שנה בפועל הועמדו שתי הלוואות ע"י העירייה בסכום כולל של 17,940,540 ש"ח, מחציתם בהלוואה צמודה למדד בריבית בשיעור 1% ומחצית שנייה בריבית פריים מינוס 0.925%. ובשנת 2014 נפרע תשלום ראשון.
 4. תאגיד המים החל בגביית תשלומי מים וביוב מחודש ינואר 2013. מאותו מועד תהיה עפולה משוחררת מהתחייבויותיה לאספקת שירותי מים וביוב ויינטלו ממנה סמכויותיה עפ"י דין בכל הנוגע לאספקתם ולהטלה וגבייה של תשלומי חובה בקשר אליהם.
 5. החל ממועד פעילות מי נע בתחום העיר עפולה כל האגרות והיטלי הפיתוח בתחום המים והביוב יוטלו וייגבו ע"י מי נע בלבד. עיריית עפולה תעביר למי נע פירוט החיובים בהיטלי מים וביוב שבוצעו או נשלחו ביחס לנכסים שבתחומה לפני מועד תחילת פעילות מי נע בעפולה. מובהר כי חיובים בגין היטלי מים וביוב שהוצאו כדין עד יום תחילת פעילות התאגיד יהיו שייכים לעיריית עפולה. מיום תחילת פעילות התאגיד כל חיוב יוצא ע"י מי נע והתשלום יגיע למי נע בלבד.
 6. זכאים לתשלומים מעיריית עפולה שזכאותם נוצרה עד למועד תחילת פעילות התאגיד בתחום העיר עפולה ישארו זכאים לתשלומים מצד העירייה, והתחייבויות הכספיות של עיריית עפולה כלפיהם לא יועברו לתאגיד האיזורי.
 7. להלן פירוט עסקאות עם חברת מי נע בשנת 2014 כפי שהתקבלו ממערכת הגבייה:
 - חיובי ארנונה - 796 אלפי ש"ח (אשתקד 1,401 אלפי ש"ח)
 - חיובים בעבור השאלת עובדים - 464 אלפי ש"ח (אשתקד 274 אלפי ש"ח)
- לפי נתוני מחלקת הגבייה, יתרת חובות החברה ליום 31 בדצמבר 2014 הינם בסך כולל של 1,996 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,193 אלפי ש"ח). הדוח הכספי המבוקר האחרון של מי נע ליום 31 בדצמבר 2013. על פי דוח זה קיים הון עצמי בסך 129,113 אלפי ש"ח.

עירית עפולה

באור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות, עליהם חתמה העירייה בריכוז לפי נושים ונכסים, מתוכם מספר 1 מופיע בדוח רשם המשכונות מיום 26/3/15:

מס"ד	שם הנושה	נכס	שנים	שנת סיום
1	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 15 מליון ₪.	99	2107
2	הסוכנות היהודית לא"י	כלי רכב אחד	99	2103
3	בנק הפועלים	כל ההכנסות, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, והמתאה על דרך שעבוד על כל הכספים המגיעים מאת הבנק	1-99	2013-2108
4	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות.	7-99	2017-2108
5	ליסקאר רם בע"מ	שעבוד קבוע והמתאה על דרך שעבוד על זכויות ב- 7 כלי רכב	6	2013-2015
6	כלמוביל פתרונות מימון בע"מ	שעבוד קבוע והמתאה על דרך שעבוד על זכויות ב- 4 כלי רכב	99	2108

באור 13 - התחייבויות תלויות

א. עפ"י מכתב מהיועץ המשפטי של העירייה עומדות כנגד העירייה 23 תביעות בסך כולל של כ-9.5 מיליוני ₪ אשר אינן מכוסות ע"י חברות הביטוח. העירייה יצרה הפרשה בגין תביעות אלו בגובה הערכת הסיכון ע"י היועמ"ש. ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2014 מסתכמת ב-2,049 ₪

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

1. בגין נזקי גוף 8 תביעות בסך כולל של 683 אלפי ₪, הערכת סיכון של 233 אלפי ₪
2. שלוש עשרה תביעות כספיות בנושאים כלליים שונים בסך כולל של 5,539 אלפי ₪, הערכת סיכון של כ-1,441 אלפי ₪.
3. תביעה כספית בגין הפקעה ע"ס 1,125 אלפי ₪, הערכת סיכון הינה בגובה של כ-375 אלפי ₪.
4. תביעה כספית בסך של 2,185 אלפי ₪ בנושא וועדת הבניה בעילה של החזר תשלומים, לא נתקבלה הערכה של היועץ המשפטי ולא נרשמה הפרשה.

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

באור 14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2008.

באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2014 התקשרה העירייה בחוזה להשכרת 7 כלי רכב בליסינג מימוני בעלות חודשית של 14,013 ₪ לתקופה של 60 חודשים.

באור 16 - ערבויות

העירייה נתנה ערבות בנקאית בסך 11,927 אלפי ש"ח לטובת הלוואה שלקחה החברה הכלכלית לפיתוח עפולה.

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2014

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

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
71.1%	17,349	42,664	60,013	1,831	18,456	60,666	15,972
66.1%	40,127	78,367	118,494	(1,831)	4,208	92,598	30,104
31.8%	259,950	121,031	380,981		22,664	8,301	196,004
10.1%	10,776	1,207	11,983	413		161,565	242,080
2.6%	35,291	1,207	35,291	(413)		2,161	9,409
4.0%	46,067	1,207	47,274			2,161	35,704
	9,719	401	10,120			299	45,113
							9,821
28.0%	315,736	122,639	438,375		22,664	164,025	297,014

ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

52.6%	6,837	7,577	14,414			9,519	4,895
15.7%	57,456	10,689	68,145			9,531	58,614
26.8%	8,205	3,000	11,205			2,704	8,501
72.0%	2,364	6,070	8,434			7,197	1,237
6.2%	5,802	385	6,187			(1,094)	7,281
31.7%	3,723	1,729	5,452			2,423	3,029
48.8%	40,252	38,346	78,598	5		34,767	43,826
5.3%	323	18	341	(5)		(1,175)	341
33.7%	133,185	67,814	200,999			63,872	9,403
29.8%	448,921	190,453	639,374		22,664	227,897	434,141
30.8%	434,141	193,605	627,746		23,944	246,235	405,455
33.4%	405,455	203,538	608,993		19,294	247,212	381,075

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

שליטים, אישורים וכו'
שוונות
היטל צורפה-עיריית עפולה
חובות מסופקים וחובות למחיקה
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

סה"כ בשנת הדוח
שנה קודמת
שתיים קודמות
החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן הערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

היטל צורפה עודדפת נגבה ע"י העירייה עבור אוצר המדינה ואינו מחוזה הכנסה של העירייה.

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובות קודמות על חובות ריבית והצמדה על חשופ	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
60,666	(260)	808	228	59,890	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
92,598	(818)	1,575	566	91,275	ארנונה	1
8,301	(4,533)	12,834			ארנונה למגורים	1.1
161,565	(5,611)	15,217	794	151,165	ארנונה אחרת	1.2
2,161	(753)	2,914			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
2,161	(753)	2,914			סה"כ ארנונה	2
299	(297)	596			אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
					סה"כ מים	2.3
164,025	(6,661)	18,727	794	151,165	אגרת ביוב	
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
9,519	362			9,157	עצמיות חינוד	4
9,531	(7,712)	3,586	69	13,588	הטלי השבחה	8
2,704	(775)	581	(4)	2,902	הטלי פיתוח	9
7,197		53	16	7,128	אגרות בניה	10
(1,094)	(1,449)	355			הטל ביוב	11
2,423	(45)	192	33	2,243	שלטים, אישורים וכ"ו	14
34,767	(4,445)	1,355	855	37,002	שוונות	15
(1,175)	(1,163)	(12)				
63,872	(15,227)	6,110	969	72,020	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
227,897	(21,888)	24,837	1,763	223,185	סה"כ	

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	38,194	4,470	42,664
1.1	ארנונה למגורים	70,623	7,744	78,367
1.2	ארנונה אחרת	108,817	12,714	121,031
2	סה"כ ארנונה		1,207	1,207
2.1	אגרת מים וביוב		1,207	1,207
			401	401
2.3	אגרת ביוב			
			13,822	122,639
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	5,386	2,191	7,577
8	הטלי השבחה		524	10,689
9	הטלי פיתוח	10,165	318	3,000
10	אגרות בניה	2,682	457	6,070
11	הטל ביוב	5,613	385	385
14	שלטים, אשורים וכ"י	1,266	463	1,729
15	שונות	32,287	6,059	38,346
16	היטל צריכה עודפת		18	18
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	57,399	10,415	67,814
	סה"כ	166,216	24,237	190,453

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2013	2014	2013	2014	
7,363	9,409	33,835	46,076	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
(1,250)	(753)	2,778	2,673	חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
4,050	413	1,689	1,831	
	2,914	3,424	2,383	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
10,163	11,983	(1,709)	(952)	
1,878	1,207	40,017	52,011	
8,285	10,776	10,434	12,214	
		29,583	39,797	
6,691		139,085	151,165	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(114)		1,226	(3,751)	חיוב / זיכוי נוסף
121		1,014	794	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
6,698		(22,235)	(21,712)	
		119,090	126,496	
(5,574)		(102,597)	(108,817)	גביה שוטפת סה"כ שגובה
(5,574)		(102,597)	(108,817)	
1,124		16,493	17,679	יתרת פיגורים לתקופה
9,409	10,776	46,076	57,476	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
18.48%	10.07%	26.07%	23.48%	% גביה מהפיגורים
83.22%		86.15%	86.02%	% גביה מהשוטף
44.20%	10.07%	71.04%	67.80%	% גביה מהסה"כ

עיריית עפולה

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
75,445	66,020	56,662	51,284	5,378	
		<u>34,041</u>	<u>34,041</u>		
<u>75,445</u>	<u>66,020</u>	<u>90,703</u>	<u>85,325</u>	<u>5,378</u>	
9,425	9,358	10,297	7,747	2,550	
<u>66,020</u>	<u>56,662</u>	<u>80,406</u>	<u>77,578</u>	<u>2,828</u>	
<u>12,797</u>	<u>11,463</u>	<u>8,345</u>	<u>6,826</u>	<u>1,519</u>	
<u><u>78,817</u></u>	<u><u>68,125</u></u>	<u><u>88,751</u></u>	<u><u>84,404</u></u>	<u><u>4,347</u></u>	

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 2014 (מדד ידוע).

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
9,425	9,358	10,297
3,435	2,843	2,274
2,925	2,985	3,440
<u>15,785</u>	<u>15,186</u>	<u>16,011</u>

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

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

12,141	11,569
3,045	4,442
<u>15,186</u>	<u>16,011</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

12,227
12,110
10,739
9,733
9,336
34,606
<u>88,751</u>

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית עפולה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
						2013	
1 משכורות ושכר	77,145	76,736	28.12%	409		73,402	27.62%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,943	4,838	1.76%	105		4,706	1.77%
3 הוצאות מימון	1,900	2,187	0.80%		287	2,074	0.78%
4 הוצאות תפעול	103,070	103,085	37.77%		15	98,788	37.17%
5 השתתפויות ותרומות	67,797	69,335	25.41%		1,538	70,453	26.51%
6 הוצאות חד פעמיות	730	725	0.27%	5		1,180	0.44%
7 פרעון מלוות	16,365	16,011	5.87%	354		15,186	5.71%
	<u>271,950</u>	<u>272,917</u>	<u>100.00%</u>	<u>873</u>	<u>1,840</u>	<u>265,789</u>	<u>100.00%</u>
סה"כ הוצאות							

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			28,596	28,596		28,596	(27)	(28,569)	(28,596)	(27)
2. שירותים מקומיים	7	2		46,053	47,348		47,348	(1,295)	(36,087)	(35,247)	840
3. שירותים ממלכתיים	8	3		154,953	152,801		152,801	2,152	(57,319)	(56,137)	1,182
4. מפעלים	9	4		5,196	5,030		5,030	166	(676)	(278)	398
5. בלתי רגילים	99	5		37,179	39,142		39,142	(1,963)	(28,512)	(30,612)	(2,100)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	7	7		271,950	272,917		272,917	(967)	(151,163)	(150,870)	293
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1			147,255	147,009		147,009	(246)	147,255	147,009	(246)
2. מענקים כלליים	1.19			3,908	4,251		4,251	343	3,908	4,251	343
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	3			151,163	151,260		151,260	97	151,163	151,260	97
סה"כ כללי				271,950	272,917		272,917	(967)		390	390
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)				271,950	273,307		273,307	1,357		390	390

עיריית עפולה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2013	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	
42%	113,031	(1,457)	44%	121,031	122,488	הסעיף
9%	23,944	1,664	8%	22,664	21,000	הכנסות
3%	7,454	(13)	0%	1,207	1,220	ארנונה
10%	25,393	1,610	12%	33,151	31,541	הנחות בארנונה (*)
22%	59,486	(1,161)	21%	58,578	59,739	מכירת מים
12%	31,063	633	12%	32,322	31,689	יתר עצמיות
0%	244	(244)	0%	103	347	משרד החינוך
2%	4,425	1	1%	3,138	3,137	משרד הרווחה
0%	750	250	0%	1,000	750	משרדים אחרים
						מענק כללי
0%	286	74	0%	113	39	מענקים מיוחדים
						מענקים מיועדים
100%	266,076	1,357	100%	273,307	271,950	
	266,076	1,357		273,307	271,950	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
15%	39,416	348	16%	42,317	42,665	הוצאות
22%	58,102	(1,629)	22%	58,990	57,361	משכורות ושכר כללי
0%	661					פעולות כלליות
10%	27,390	71	10%	27,809	27,880	רכישת מים
21%	55,787	2,671	21%	56,669	59,340	שכר חינוך
2%	6,596	(10)	2%	6,610	6,600	פעולות חינוך
14%	37,728	(948)	14%	39,487	38,539	שכר רווחה
6%	15,186	354	6%	16,011	16,365	פעולות רווחה
1%	2,074	(287)	1%	2,187	1,900	פרעון מלוות
		(1,062)	0%	1,362	300	מימון
9%	22,849	(475)	8%	21,475	21,000	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	265,789	(967)	100%	272,917	271,950	
	265,789	(967)		272,917	271,950	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
	287	390		390		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 2014

שנה קודמת			שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי (דוח) 66	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי
120.62	27,390	227	122.11	27,771	227.43	214.00
<u>120.62</u>	<u>27,390</u>	<u>227</u>	<u>122.11</u>	<u>27,771</u>	<u>227.43</u>	<u>214.00</u>
160.41	6,596	41	121.78	123	1.01	214.00
<u>160.41</u>	<u>6,596</u>	<u>41</u>	<u>121.78</u>	<u>123</u>	<u>1.01</u>	<u>214.00</u>
330.13	3,473	11	162.93	6,615	40.60	40.00
<u>330.13</u>	<u>3,473</u>	<u>11</u>	<u>162.93</u>	<u>6,615</u>	<u>40.60</u>	<u>40.00</u>
131.59	19,871	151	127.98	4,566	12.71	12.71
<u>131.59</u>	<u>19,871</u>	<u>151</u>	<u>127.98</u>	<u>4,566</u>	<u>12.71</u>	<u>12.71</u>
131.59	19,871	151	128.21	20,585	160.84	159.29
<u>131.59</u>	<u>19,871</u>	<u>151</u>	<u>128.21</u>	<u>20,585</u>	<u>160.84</u>	<u>159.29</u>
144.52	23,344	162	127.99	20,685	161.62	159.29
<u>144.52</u>	<u>23,344</u>	<u>162</u>	<u>127.99</u>	<u>20,685</u>	<u>161.62</u>	<u>159.29</u>
133.41	57,330	430	144.85	25,251	174.33	172.00
<u>133.41</u>	<u>57,330</u>	<u>430</u>	<u>144.85</u>	<u>25,251</u>	<u>174.33</u>	<u>172.00</u>
653.07	1,169	2	134.79	59,760	443.37	426.00
<u>653.07</u>	<u>1,169</u>	<u>2</u>	<u>134.79</u>	<u>59,760</u>	<u>443.37</u>	<u>426.00</u>
126.52	14,710	116	660.00	1,320	2.00	118.05
<u>126.52</u>	<u>14,710</u>	<u>116</u>	<u>660.00</u>	<u>1,320</u>	<u>2.00</u>	<u>118.05</u>
1,194			127.78	15,085	118.05	
<u>1,194</u>			<u>127.78</u>	<u>15,085</u>	<u>118.05</u>	
135.82	74,403	548	1,370			
<u>135.82</u>	<u>74,403</u>	<u>548</u>	<u>1,370</u>			
135.82	74,403	548	137.61	77,535	563.42	426.00
<u>135.82</u>	<u>74,403</u>	<u>548</u>	<u>137.61</u>	<u>77,535</u>	<u>563.42</u>	<u>426.00</u>

סוג משרה

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

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כללי
הערות:

עיריית עפולה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש		ביצוע 2014		תקציב 2014		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
200		1,320	2	1,520	2	הנהלה וכלליות 6
163	(1)	3,965	24	4,128	23	נבחרים 61
85	1	3,007	19	3,092	20	מנהל כללי 61
448	(0)	8,292	45	8,740	45	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
(28)	(1)	1,630	10	1,602	9	שירותים מקומיים 7
(15)	1	671	5	656	5	תברואה 71
30	(1)	2,818	18	2,848	17	שמירה ובטחון 72
(43)	1	3,974	27	3,931	28	תכנון ובנין עיר 73
60	1	1,496	11	1,556	12	נכסים ציבוריים 74
23	(1)	1,990	19	2,013	18	שירותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
27	(1)	12,579	90	12,606	89	סה"כ שירותים מקומיים
						שירותים ממלכתיים 8
22	(1)	1,980	11	2,002	10	מנהל החינוך 811
(36)	(14)	25,914	218	25,878	204	חינוך 812
258	1	3,124	23	3,382	24	תרבות 82
4	(0)	16	0	20		בריאות 83
(15)	(1)	6,615	41	6,600	40	רווחה 84
(529)	(4)	1,456	12	927	8	קליטת עליה 86
(23)	1	619	4	596	5	איכות סביבה 87
(319)	(17)	39,724	308	39,405	291	סה"כ שירותים ממלכתיים
30	1	485	2	515	3	מפעלים 9
						מים 91
(216)		1,370		1,154		מפעלים אחרים 98
(186)	1	1,855	2	1,669	3	סה"כ מפעלים
(360)	(2)	15,085	118	14,725	116	גימלאים
(390)	(19) *	77,535	563	77,145	544	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 1,370 אלפי ש"ח

עיריית עפולה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
48.12%	35,801	48.28%	37,436	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות פיצויי פיטורין אחזקת רכב תשלומי פנסיה
3.27%	2,433	3.21%	2,486	
1.60%	1,194	1.77%	1,370	
2.57%	1,911	2.41%	1,870	
18.75%	13,951	18.60%	14,423	
7.66%	5,699	7.40%	5,739	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.97%	60,989	81.67%	63,324	סה"כ שכר ותשלומים
2.81%	2,094	2.89%	2,244	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
9.38%	6,980	9.60%	7,446	
5.83%	4,340	5.83%	4,521	
18.03%	13,414	18.33%	14,211	סה"כ נלוות
100.00%	74,403	100.00%	77,535	סה"כ כללי

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

2013	2014	
74,403	77,535	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - העברה לתבי"רים החזר פנסיה החזר תגמולי מילואים החזר פיצויים
(501)	(409)	
(237)	(148)	
(114)	(242)	
(148)		
73,403	76,736	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית עפולה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
32.75	33.51	34.65	32.68	מגורים
181.81	181.34	194.88	64.17	משרדים
1,107.16	1,130.61	1,162.43	436.35	בנקים
52.69	53.70	58.25	23.39	תעשייה
43.59	46.15	46.15	36.11	בתי מלון
77.94	78.92	81.29	43.31	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	לדונם
20.93	21.40	22.00	0.01	לדונם
			0.00	לדונם
			6.97	לדונם
47.24	48.42	50.03	1.34	לדונם
	2.52	2.75	0.33	לדונם
	103.75	107.06		לדונם
	12.51	13.47		לדונם
				לדונם / לדונם
				לדונם / לדונם
				לדונם / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)
 (***) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית עפולה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
				<u>תקבולים:</u>
128.37%	2,050	1,597	3,647	12 אגרות והיטלים
(28.44)%	(1,553)	5,461	3,908	19 מענקים כלליים
41.51%	1,496	3,604	5,100	23 תכנון ובנין העיר
(12.33)%	(565)	4,583	4,018	24 נכסים ציבוריים
(83.72)%	(6,274)	7,494	1,220	41 מים
(77.97)%	(1,770)	2,270	500	47 מפעל הביוב
133.11%	4,949	3,718	8,667	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
18.41%	2,375	12,898	15,273	71 תברואה
(69.56)%	(1,177)	1,692	515	91 מים
23.71%	878	3,703	4,581	97 מפעל הביוב

עיריית עפולה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
				<u>תקבולים:</u>
107.51%	1,717	1,597	3,314	12 אגרות והיטלים
(22.16)%	(1,210)	5,461	4,251	19 מענקים כלליים
78.44%	2,827	3,604	6,431	23 תכנון ובנין העיר
(83.65)%	(6,269)	7,494	1,225	41 מים
24.99%	625	2,501	3,126	43 נכסים
(82.33)%	(1,869)	2,270	401	47 מפעל הביוב
129.42%	4,812	3,718	8,530	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
13.89%	602	4,333	4,935	62 מנהל כספי
27.28%	3,518	12,898	16,416	71 תברואה
53.91%	586	1,087	1,673	86 קליטת עליה
(71.34)%	(1,207)	1,692	485	91 מים
19.96%	739	3,703	4,442	97 מפעל הביוב

עיריית עפולה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
26.10%	1,331	6,431	5,100	תקבולים: 23 תכנון ובנין העיר
23.47%	943	4,961	4,018	24 נכסים ציבוריים

עיריית עפולה

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2014</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים על פי חוק והסכמים		
רשות הניקיון	388	388
מרכז השלטון המקומי	50	140
ועד עובדים	108	100
כיבוי אש	<u>862</u>	<u>500</u>
	1,408	1,128
הג"א השתתפות ארצית	274	274
מד"א נט"ן	161	140
מועצה דתית	<u>1,864</u>	<u>1,864</u>
סה"כ	<u>3,707</u>	<u>3,406</u>
<u>חינוך תרבות-גופי סמך לפי תקצוב מועצה</u>		
בית ספר לכדורסל	200	<u>200</u>
תמיכת ועדה בארגוני ספורט	3,492	3,570
אודות ספורט	<u>674</u>	<u>782</u>
שימוש במתקנים	<u>4,166</u>	<u>4,352</u>
סה"כ	300	<u>300</u>
תמיכת ועדה בתנועות נוער	39,487	38,539
רווחה	21,475	<u>21,000</u>
הנחות ארנונה	<u>69,335</u>	<u>67,797</u>
סה"כ		