

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013  
בעפולה**

משרד הפנים  
האגף לתקורת  
ברשויות המקומיות

07.09.2014

## עפולה

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

#### תוכן העניינים

עמוד

#### א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

-

#### ב. דוחות כספיים

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

11-21

#### ג. ביאורים לדוחות הכספיים

#### ד. נספחים

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  
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2  
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2  
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2  
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א  
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב  
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2  
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2  
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2  
11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2  
12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2  
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

#### ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2013



לכבוד  
גבי עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.,

**הנדון: עיריית עפולה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013**

ביקרנו את הדוחות הכספיים המוצגים של עפולה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2013 ואת דוח התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הדוחות הכספיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2012 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 29 באוגוסט 2013 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

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

א. לביאור 11 בדוחות הכספיים בדבר השקעת העירייה בתאגידים שבבעלותה.

ב. לביאור 13 בדוחות הכספיים בדבר 20 תביעות משפטיות התלויות ועומדות כנגד העירייה.

ג. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 246,629 אלפי ש"ח, המהווים כ- 56.8% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2013, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב  
ברבי אלי ושות'  
רואי חשבון

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

07.09.2014

נתניה, 7 באוגוסט 2014

## עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
7,747	19,247	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,199	3,307	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
827	706	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,773</u>	<u>23,260</u>		
1,395			השקעות בקרן שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב
15,930	4,612	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,503	1,812	2 (ח)	השקעות מיועדות לפנסיה תקציבית
61,292	61,394	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
13,158	12,519		גרעון לתחילת השנה
(639)	(287)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>12,519</u>	<u>12,232</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
557	557	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
16,157	8,177	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>122,126</u>	<u>112,044</u>		
78,817	68,125	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
391,324	425,535	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
14,131	8,606		חובות פתוחים
<u>405,455</u>	<u>434,141</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
43,327	44,152	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
57	57	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>43,384</u>	<u>44,209</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
15,930	4,612	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>15,930</u>	<u>4,612</u>		
1,520	1,829	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>61,292</u>	<u>61,394</u>	3 (ז)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>122,126</u>	<u>112,044</u>
----------------	----------------

משרד הפנים  
האגף לקורת  
ברשויות המקומיות

07.09.2014



ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עפולה

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
8,335	9,654	10,081		61	127,448	136,975	136,980		11
4,468	4,333	4,482		62	1,732	1,597	1,861		12
2,115	2,074	2,188		63	30	352	352		13
12,683	12,141	12,271		64					
27,601	28,202	29,022		(למעט ביוב ומים)					19
					6,235	5,461	5,461		ומיוחדים
					135,445	144,385	144,654		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
11,258	12,898	12,921		71	422	476	476		21
2,042	1,729	1,908		72	18	8	18		22
3,057	3,613	3,678		73	3,179	3,604	3,605		23
16,662	17,819	18,155		74	4,187	4,583	4,518		24
18	38	50		75					
1,447	1,645	1,810		76					
4	2			77					
2,258	2,575	2,629		78	203	443	443		28
43	1,582	1,761		79					
36,789	41,901	42,912							
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
73,515	83,177	84,210	7	81	52,340	62,308	63,233	7	31
17,936	20,093	20,582		82	3,185	2,567	2,765		32
427	238	351		83	1		102		33
41,068	44,324	44,701	6	84	29,370	31,597	32,300	6	34
1,538	1,581	1,582		85					
1,310	1,087	1,092		86					
135,794	150,500	152,518							37
					113	122	152		איכות הסביבה
					85,009	96,594	98,552		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
19,213	1,692	1,786	8	91	20,917	7,494	7,504	8	41
27	102	100		93	2,757	2,501	2,500		43
5,838	3,703	3,831		97	6,251	2,270	2,600		47
				(כולל פרעון מלוות)					
25,078	5,497	5,717							
35,394	39,689	38,711	4	99	2,907	3,718	4,010	4	5
				<b>99</b>					<b>תקבולים בלתי רגילים</b>
				<b>תשלומים בלתי רגילים</b>					<b>סה"כ כללי</b>
260,656	265,789	268,880							<b>סה"כ כללי</b>
					261,295	266,076	268,880		<b>סה"כ תקבולים</b>
					260,656	265,789	268,880		<b>סה"כ תשלומים</b>
					639	287			<b>עודף בשנת הדוח</b>

## עפולה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
29,506	32,368	השתתפות הממשלה
8,957	28,238	השתתפות מוסדות
35,843	50,339	השתתפות בעלים
19,622	32,579	מקורות עצמיים ואחרים
1,669	582	העברה מתקציב רגיל
<u>95,597</u>	<u>144,106</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
108,358	134,829	עבודות שבוצעו במשך השנה
910	927	תכנון
	103	תשלומים אחרים
	94	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	173	רכישת רכבים
<u>109,268</u>	<u>136,126</u>	סה"כ תשלומים
<u>(13,671)</u>	<u>7,980</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
288,856	369,171	תקבולים
291,342	385,328	תשלומים
<u>(2,486)</u>	<u>(16,157)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
369,171	447,641	תקבולים
385,328	455,818	תשלומים
<u>(16,157)</u>	<u>(8,177)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
42,005	42,617	עודפי מימון זמניים
58,162	50,794	גרעונות מימון זמניים
<u>(16,157)</u>	<u>(8,177)</u>	
<u>15,282</u>	<u>65,636</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## עפולה

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
261,295	263,786	1	מתקציב רגיל
76,119	111,211	2	מתקציב בלתי רגיל
31,564	24,707	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>368,978</u>	<u>399,704</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
258,987	265,207	4	תקציב רגיל
109,268	136,032	5	תקציב בלתי רגיל
3,150	1,516	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>371,405</u>	<u>402,755</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,427)</u>	<u>(3,051)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
639	287		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(13,671)	7,980		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(13,032)</u>	<u>8,267</u>		
<u>10,605</u>	<u>(11,318)</u>		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(2,427)</u>	<u>(3,051)</u>		גרעון כללי

## עפולה

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

			<b>1</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>			
261,295	266,076			סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(2,290)			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
261,295	263,786			סה"כ נטו
			<b>2</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
95,597	144,106			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(17,809)	(32,313)			העברות מקרנות פיתוח
(1,669)	(582)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
76,119	111,211			סה"כ נטו
			<b>3</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
31,564	34,301			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(94)			העברות מתב"רים
	(9,500)			העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
31,564	24,707			סה"כ נטו
			<b>4</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
260,656	265,789			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,669)	(582)			העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
258,987	265,207			סה"כ נטו
			<b>5</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
109,268	136,126			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(94)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
109,268	136,032			סה"כ נטו

## עפולה

התאמות לטופס 4 - המשך  
2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

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

20,959

45,619

(2,290)

(17,809)

(32,313)

(9,500)

3,150

1,516

סה"כ נטו

10,605

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עפולה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

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. התקציב לשנת 2013 ע"ס 244,320 אלפי ש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 11.9.2013. ממועד האישור של משרד הפנים נערכו מספר עדכוני תקציב שאושרו ע"י העירייה שהאחרון שבהם עמד ע"ס 268,880 אלפי ש"ח ביום 9 באפריל 2014. התקציב הסופי המוצג בדוחות הכספיים לא אושר על ידי 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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

##### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) 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.

## עפולה

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (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 העיריה 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.  
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 באור 10).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה 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 באור 10.

## עפולה

### 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפו 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.

### יא. 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.

### יב. 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.

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

העירייה ערכה אומדן הפרשה לחובות מסופקים לפי המתכונת הבאה: ארנונה, מים וביוב - כל החובות עד ליום 31 בדצמבר 2010 הועברו לחובות מסופקים. חשבונות על בסיס חיוב שנתי חד פעמי - יתרות בעלים ספיציפיות הועברו במלואן לחובות מסופקים

## עפולה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>
23,677	23,697
<u>23,677</u>	<u>23,859</u>
15,930	4,612
<u>7,747</u>	<u>19,247</u>
<u><u>10,912</u></u>	<u><u>13,678</u></u>

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

בנקים מסחריים  
בנק אוצר השלטון המקומי  
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

כולל פקדונות לזמן קצר

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה באור 5

(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>2012</u>	<u>2013</u>
631	112
1,065	1,397
301	95
48	30
<u>2,154</u>	<u>1,673</u>
<u><u>4,199</u></u>	<u><u>3,307</u></u>

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משטרת ישראל  
משרד איכות הסביבה  
משרד האוצר  
חברות כרטיסי אשראי

<u>2012</u>	<u>2013</u>
127	7
10	10
305	104
385	343
<u>827</u>	<u>706</u>

**ג. חיביים - תשלומים לא מתוקצבים**

יזרעאל עפולה בע"מ  
פקדון בית משפט  
שונים  
רשת אמי"ת - החזר הוצאות תיכון יהודה  
ביטוח לאומי

<u>2012</u>	<u>2013</u>
53,050	53,050
3,329	3,329
(40,892)	(40,892)
44,851	44,851
<u>60,338</u>	<u>60,338</u>

**ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**תאגידיים עירוניים**  
מניות החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ, כולל פרמיה  
קרן הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ  
הפרשה לירידת ערך ההשקעה בחברה הכלכלית  
מניות תאגיד מי-נע, כולל פרמיה

<u>2012</u>	<u>2013</u>
53	53
1	1
2	2
898	1,000
<u>954</u>	<u>1,056</u>
<u><u>61,292</u></u>	<u><u>61,394</u></u>

**השקעות אחרות**

מניות החברה לאוטומציה  
מניות א.ש.מ.  
מניות יזרעאל עפולה בע"מ  
קרן מרכזי רפואי

**סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

## עפולה

### ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
34,478	35,330	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,352	5,349	עובדים וניכויים לשלם
356	1,414	מוסדות וזכאים שונים
985		המחאות לפרעון
1,939	1,859	הפרשה לתביעות משפטיות תלויות (ראה גם ביאור 13)
217	200	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
<b>43,327</b>	<b>44,152</b>	

### ו. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
57	57	פקדון בית אבות
<b>57</b>	<b>57</b>	

### ז. קרנות מתוקצבות

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
53,050	53,050	מניות החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ, כולל פרמיה
3,329	3,329	קרן הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
(40,892)	(40,892)	הפרשה לירידת ערך השקעה בחברה כלכלית
954	1,056	מניות, קרנות אחרות וזכויות מים
44,851	44,851	מניות תאגיד מי-נע בע"מ כולל פרמיה
<b>61,292</b>	<b>61,394</b>	

### ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
1,520	1,829	1. קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		2. התנועה
1,168	1,520	יתרה לתחילת שנה
290	264	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
62	45	רווח מיעודה השנה
<b>1,520</b>	<b>1,829</b>	

## עפולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2012</u>	<u>ביצוע 2013</u>	<u>תקציב 2013</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
144	179		הכנסות שנים קודמות
	2,290	2,290	העברה מקרנות הרשות
1,389			
1,374	1,249	1,720	תקבולים אחרים
<u>2,907</u>	<u>3,718</u>	<u>4,010</u>	
<u>ביצוע 2012</u>	<u>ביצוע 2013</u>	<u>תקציב 2013</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
18,356	22,849	22,850	הנחות במיסים
13,789	14,347	14,367	תשלומי פנסיה
598	1,194	1,194	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
1,389			
422	898	200	הפחתת ערך השקעה
			הוצאות שנים קודמות
483	153	100	תשלומים אחרים
357	248		הפרשה לתביעות
<u>35,394</u>	<u>39,689</u>	<u>38,711</u>	

## עפולה

### קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העגירה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
  - כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד בחשבון בנק אחד המיועד לכל הקרנות של העגירה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
  - העגירה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של לקרו לעבודות פיתוח.
  - כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
  - לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
  - להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב רגיל	העברה מצטבר לגרעון	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	5,325	31,319				245	31,564	17,809				3,150	20,959	15,930
קרו הטל השבחה	3,258	9,200					9,200	10,142			9,500	266	9,500	2,958
קרו ממכירת נכסים	10,616												10,408	208
קרו תרבות דיור	50												1,059	50
קרו ביוב	440	619					619	159		900			1,066	
קרו מים	534	532					532		1,000			66		
קרו מלגות	13													13
קרנות פיתוח	297	12,884	94	9,500		343	22,821	21,462	390			1,184	23,036	82
קרנות כופר חניה	49	667					667	550					550	166
קרו היטל שמירה		462					462							462
חדש מול ישן	673													673
<b>סה"כ</b>	<b>15,930</b>	<b>24,364</b>	<b>94</b>	<b>9,500</b>		<b>343</b>	<b>34,301</b>	<b>32,313</b>	<b>2,290</b>		<b>9,500</b>	<b>1,516</b>	<b>45,619</b>	<b>4,612</b>

## 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 העיריה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העיריה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעיריה.

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

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העיריה עבור שחר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העיריה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שחר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

העירייה לא ניהלה את מפעל המים כמשק כספים סגור עד שנת 2012. החל מינואר 2013 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני. (ראה ביאור 11 ג'). הכנסות הרשות ממפעל המים בשנת הדוח הינן בגין חודשים נובמבר-דצמבר 2012 שחיוב בגינם הוצא בשנת 2013. פרט לכך העירייה מבצעת גבייה בגין שנים קודמות.

#### ביאור 9 - מכירת נכסים

א. העירייה מבצעת מכירת קרקעות שבבעלותה לצורך מימון השקעותיה, המנוהלות דרך תקציבים בלתי רגילים. ב. בשנת 2012 התקשרה העירייה בחוזה מכר בתמורה של 14,180,000 ₪ בתוספת מע"מ כדין. בשנת 2012 נתקבלה מלוא התמורה בגין הסכם המכר.

#### ביאור 10 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,277 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 4,729 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 5,848 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 5,307 אלפי ש"ח).

#### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

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

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מניות (1) ₪ (ע.נ.)	פרמיה	הלוואות	יתרת חו"ז בספרי העיריה (חובה וזכות)	יתרת הון עצמי (גרעון בהון) במאזן התאגיד
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ <sup>3</sup>	חברה	100	22,050	31,000	<sup>1</sup> 3,329	<sup>2</sup> (200)	12,793
יזרעאל-עפולה בע"מ	חברה	50	1.6	-	-	(7)	703
מי נע בע"מ	חברה	33.34	1.67	44,847		(445)	129,000

- ההלוואות ליום 31/12/2013 הינן ללא זמן פירעון קבוע ואינן זכאיות לריבית או הצמדה.
- בגין שרותי טאוט, גזם והשתתפות בשכר פקחים ואחרים של החברה הכלכלית סך של 200 אלפי ₪, נכון ליום 31/12/2013 (2012 - 217 אלפי ש"ח בזכות).
- הדוחות הכספיים של התאגידים העירוניים הוצגו בערכים נומינליים, טרם הוגש דוחות מבוקרים לשנת 2013.

## עפולה

### א. החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ

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 טיאוט ומנוף גזם עבור העירייה.
2. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2012, לחברה הפסד נצבר נומינלי בסך 40,257 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 מתקצבת (ראה גם ביאור 3 ד).
3. העירייה נותנת ביטוי בספריה כהוצאות רק לקבלת שירותי טיאוט וגזם והשתתפות בשכר פקחי חניה והשתתפות בשכר מנהל הנדסה ועוד. יתרת החו"ז הנ"ל נובעת אך ורק משירותים אלו. בשנת 2013 נרשמו הוצאות בגין שירותים אלו בסך של 2,739 אלפי ש"ח (2012 - 2,955 אלפי ש"ח).
4. להלן פירוט התמורות המגיעות לעירייה מהחברה בשנים 2012 ו-2013 אשר לא התקבלו בפועל ולכן לא קיבלו ביטוי בספרי העירייה כהכנסות:

2012	2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
735	447	ארנונה ומים
169	20	עמלות הכנסות חניה ונכסים
45		דמי חכירה שנתיים מהקאנטרי קלאב
<u>949</u>	<u>467</u>	

1. לפי נתוני מחלקת הגביה, יתרת חובות החברה בגין מיסים עירוניים ליום 31/12/13 הינה בסך כולל של 1,141 אלפי ש"ח (2012 - 677 אלפי ש"ח).
2. על פי הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2012 סך החובות של החברה הכלכלית לעירייה עמדו על סך של 2,806 אלפי ש"ח. בתאריך האמור יתרת ההלוואה לחברה הכלכלית בספרי העירייה עמדה על סך של 458 אלפי ש"ח וההפרש בסך של 2,348 אלפי ש"ח הינה הכנסה שטרם קיבלה ביטוי בספרי העירייה.
5. באשר לערבויות שניתנו ע"י העירייה לטובת החברה, ראה באור 12.

### ב. יזרעאל-עפולה בע"מ

1. חברת יזרעאל-עפולה בע"מ (להלן מנהלת יזרעאל) נוסדה על ידי עיריית עפולה ומועצה איזורית עמק יזרעאל במטרה לנהל איזורי תעשייה המשותפים לשתי הרשויות המקומיות. מנהלת יזרעאל הנה בבעלות 50% של העירייה ו-50% של מועצה אזורית עמק יזרעאל. המנהלת הנפיקה 2,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ו-12 מניות מנהלה בנות 100 ש"ח. העירייה מחזיקה במחצית המניות מכל סוג.
2. הדוח הכספי המבוקר של מנהלת יזרעאל הינו ליום 31 בדצמבר 2013. על פי דוח זה קיים רווח נצבר בסך 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 ניהולה.

### ג. 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 להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום העירייה.
- א. בנובמבר 2012 העירייה חתמה על הסכם להעברת נכסי מקרקעין כמפורט להלן:
- בתמורה להעברת הזכויות 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

## עפולה

- א. 60% 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"נ כל אחת של התאגיד, וזאת מסה"כ 5,000 מניות רגילות של התאגיד בנות 1 ש"ח ע"נ כל אחת, המהוות 33.34% מהון המניות של התאגיד, לאחר הקצאתן.
- ב. 40% 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:
1. 40% מסכום הלוואת הבעלים, בסך 11,960,360 ש"ח תוחזר לרשות באופן הבא:

- 11,018,732 ש"ח באמצעות הלוואה בנקאית אותה ייטול התאגיד תוך 3 חודשים ממועד חתימת הסכם זה. בפועל הסך הנייל הועבר לעיריה בספטבר 2013 ונרשם כהכנסה בקרנות הרשות.
- 941,628 ש"ח באותו אופן כאמור מעלה, בתוך 3 חודשים ממועד הגעת התשלום השנתי הראשון של כספי מענקי התיאגוד וקרן השיקום של עפולה, לתאגיד. טרם הועבר לעיריה בשנת הדוח. מענק התיאגוד התקבל בשנת 2014.

2. 60% מסכום הלוואת הבעלים ישולם לרשות ב-60 תשלומים רבעוניים שווים ביום 1 לחודשים מרץ, יוני, ספטמבר ודצמבר בכל שנה, החל מתום 22 חודשים מן המועד הקובע וזאת בצירוף ריבית והצמדה למדד המחירים לצרכן (כללי), כאמור להלן, על כל תשלום.

קרן הלוואת הבעלים תשא ריבית שנתית, וזאת החל ממועד נטילת ההלוואה הבנקאית על ידי התאגיד כאמור מעלה, בשיעור הנמוך באחוז אחד משיעור אחוז הריבית שנקבע ביחס להלוואה הבנקאית, ובלבד שלא יעלה על ריבית החשב הכללי להלוואות לטווח ארוך.

אם שיעור ריבית פריים יעלה מעל 7.5% בחישוב שנתי יקבע שיעור הריבית בהסכמה בין גיזבר הרשות ומנכ"ל התאגיד ובהעדר הסכמה ביניהם בין ראש הרשות לבין יו"ר התאגיד.

4. תאגיד המים החל בגביית תשלומי מים וביוב מחודש ינואר 2013. מאותו מועד תהיה עפולה משוחררת מהתחייבויותיה לאספקת שירותי מים ושירותי ביוב ויינטלו ממנה סמכויותיה על פי 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 על ידי 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 על ידי מי נע והתשלום יגיע למי נע בלבד.

6. זכאים לתשלומים מעיריית עפולה שזכאותם נוצרה עד למועד תחילת פעילות התאגיד האזורי בתחום העיר עפולה ישארו זכאים לתשלומים מצד עיריית עפולה, וההתחייבויות הכספיות של עיריית עפולה כלפיהם לא יועברו לתאגיד האיזורי.

7. להלן פירוט עסקאות עם חברת מי נע בשנת 2013 כפי שהתקבלו ממערכת הגבייה:

חיובי ארנונה בשנת – 1,401 אלפי ש"ח.  
חיובים בעבור השאלת עובדים - 135 אלפי ש"ח  
חיובים בעבור שימוש בחשמל - 438 אלפי ש"ח

לפי נתוני מחלקת הגבייה, יתרת חובות החברה ליום 31/12/13 הינה בסך כולל של 1,193 אלפי ש"ח.

### ביאור 12 – שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות, אשר עליהם חתמה העירייה (מיום 1 באפריל 1994 ועד ליום 31 בדצמבר 2013), בריכוז לפי נושים ונכסים, מתוכם שיעבוד מספר 1 מופיע ברשם המשכונות מיום 11/6/2014:

מס"ד	שם הנושה	נכס	שנים	שנת סיום
1	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 15 מליון ש"ח.	99	2107
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 ישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות.	7-99	2017-2108
5	ליסקאר רם בע"מ	שעבוד קבוע והמחאה על דרך שעבוד על זכויות ב-7 כלי רכב	6	2013-2015
6	כלמוביל פתרונות מימון בע"מ	שעבוד קבוע והמחאה על דרך שעבוד על זכויות ב-4 כלי רכב	99	2108

## עפולה

### ביאור 13 – התחייבויות תלויות

א. עפ"י מכתב היועץ המשפטי של העירייה עומדות כנגד העירייה 20 תביעות בסך של 14.5 מיליוני ₪, אשר אינן מכוסות ע"י חברות ביטוח. העירייה יצרה הפרשה בגין תביעות אלו בגובה הערכת סיכון ע"י היועץ המשפטי. ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2013 מסתכמת ב- 1,859 אלפי ₪.

ב. להלן פירוט התביעות, אשר לפי חוות דעתם של היועצים, קיימת בגינן חשיפה של העירייה:

1. בגין נזקי גוף - חמש תביעות בסך כולל של 253 אלפי ₪, הערכת הסיכון 68 אלפי ₪.
2. 14 תביעות כספיות בנושאים כלליים שונים בסך כולל של 13,122 אלפי ₪, הערכת הסיכון 1,291 אלפי ₪.
3. תביעה כספית בגין הפקעה ע"ס 1,125 אלפי ₪. הערכת הסיכון הינה כ-500 אלפי ₪.

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

### ביאור 14 – שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2008.

### ביאור 15 – רכישת רכוש קבוע מתקציב רגיל

בשנת 2013 רכשה העירייה 2 כלי רכב פרטיים בעלות של 122 אלפי ₪, התקשרה בחוזה להשכרת כלי רכב בליסינג תפעולי בעלות חודשית של 2,564 ₪ לתקופה של 36 חודשים ושני אופנועים בעלות של 29 אלפי ₪.



עפולה

הדוח הכספי לשנת 2013  
מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ז

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
61,219	4,004	1,524	389	55,302	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	<b>א.</b>
86,308		1,900	625	83,783	ארנונה	1
15,414		15,414			ארנונה למגורים	1.1
162,941	4,004	18,838	1,014	139,085	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
9,498	(1,364)	4,050	121	6,691	סה"כ ארנונה	2
					<u>אגרת מים וביוב</u>	<b>ב.</b>
9,498	(1,364)	4,050	121	6,691	אגרת מים	2.1
2,509	(279)	878	32	1,878	סה"כ מים	2.3
					אגרת ביוב	
174,948	2,361	23,766	1,167	147,654	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	<b>ג.</b>
7,538	(51)	5		7,584	עצמיות חינוך	4
(2,383)	(16,073)	5,098	18	8,574	הטלי השבחה	8
7,621	1,274	781	7	5,559	הטלי פיתוח	9
3,466		108	4	3,354	אגרות בניה	10
1,632	979	485		168	הטל ביוב	11
1,866	(157)		93	1,930	שלטים, אישורים וכו'	14
51,606		1,864	363	49,379	שוטות	15
1	1				היטל צריכה עודפת	16
(60)	(214)	154			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
71,287	(14,241)	8,495	485	76,548	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
246,235	(11,880)	32,261	1,652	224,202	סה"כ	



עפולה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2013  
 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
38,440	3,200	35,240	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
74,591	7,234	67,357	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
113,031	10,434	102,597	סה"כ ארנונה	2
7,452	1,878	5,574	אגרת מיס וביוב	2.1
7,452	1,878	5,574	אגרת מיס	2.1
2,270	684	1,586	אגרת ביוב	2.3
122,753	12,996	109,757	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
6,779	2,252	4,527	עצמות חינד	4
9,200	873	8,327	הטלי השבחה	8
6,045	789	5,256	הטלי פיתוח	9
3,394	618	2,776	אגרות בניה	10
620	620		הטל ביוב	11
1,495	309	1,186	שלטים, אישורים וכי	14
43,296	18,695	24,601	שוונות	15
23	23		היטל צריכה עודפת	16
70,852	24,179	46,673	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
193,605	37,175	156,430	סה"כ	

## עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2013

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2012	2013	2012	2013	
8,797	7,363	44,934	33,835	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(2,371)	(1,250)	(9,429)	2,778	חיוב / זיכוי נוסף
(2,498)		(14,307)	1,689	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,509	4,050	10,243	3,424	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,127)	(1,709)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
6,437	10,163	30,314	40,017	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,388	1,878	12,581	10,434	גביה בגין פיגורים
4,049	8,285	17,733	29,583	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
21,491	6,691	131,563	139,085	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
(246)	(114)	(2,966)	1,226	חיוב / זיכוי נוסף
228	121	1,197	1,014	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(18,167)	(22,235)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
21,473	6,698	111,627	119,090	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(18,159)	(5,574)	(95,525)	(102,597)	גביה שוטפת
(18,159)	(5,574)	(95,525)	(102,597)	סה"כ שגובה
3,314	1,124	16,102	16,493	יתרת פיגורים לתקופה
7,363	9,409	33,835	46,076	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
37.10%	18.48%	41.50%	26.07%	% גביה מהפיגורים
84.57%	83.22%	85.58%	86.15%	% גביה מהשוטף
73.62%	44.20%	76.16%	71.04%	% גביה מהסה"כ
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>
3,606				כמות המים שנרכשה / הופקה
3,079				כמות המים שנמכרה / חויבה
527				פחת (באלפי קוב)
14.61%				% הפחת

## עפולה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מיס	
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	
84,883	75,445	66,020	58,934	7,086		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
84,883	75,445	66,020	58,934	7,086		
9,438	9,425	9,358	7,650	1,708		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
75,445	66,020	56,662	51,284	5,378		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
13,688	12,797	11,463	8,407	3,056		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>89,133</b>	<b>78,817</b>	<b>68,125</b>	<b>59,691</b>	<b>8,434</b>		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	
9,438	9,425	9,358	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,956	3,435	2,843	קרן
2,794	2,925	2,985	ריבית
<b>16,188</b>	<b>15,785</b>	<b>15,186</b>	הצמדה
			סה"כ

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

12,683	12,141
3,102	3,045
<b>15,785</b>	<b>15,186</b>

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

9,824	שנה ראשונה
9,962	שנה שניה
9,592	שנה שלישית
8,005	שנה רביעית
6,830	שנה חמישית
23,912	שנה שישית ואילך
<b>68,125</b>	

## עפולה

## ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

## לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

## לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הביצוע 2012	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כלי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כלי
	מעל	מתחת						
261,295	(2,804)	266,076	268,880	31,456	237,424	הכנסות		
260,656	3,091	265,789	268,880	31,456	237,424	הוצאות		
<b>639</b>	<b>287</b>	<b>287</b>				עודף בשנת הדוח		

מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ	הביצוע	התקציב	הכנסות לפי מקורות	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	2012	מעל					
66.60%	174,035	881	62.43%	166,104	166,985	<b>1 הכנסה עצמית</b>	
1.11%	2,907	292	0.54%	1,428	1,720	1.1 גביה ישירה	
			0.86%	2,290	2,290	1.2 הכנסות מרביבת, שונות ובלתי רגילות	
67.72%	176,942	1,173	63.82%	169,822	170,995	1.3 העברה מקרנות פיתוח	
29.89%	78,101	1,631	34.12%	90,793	92,424	<b>2 הכנסות מהמשלה</b>	
2.16%	5,637		1.66%	4,425	4,425	2.1 השתתפות משרדי המשלה	
						2.2 מענק כללי	
0.23%	598		0.28%	750	750	2.5 מענקים מיוחדים	
0.01%	18		0.11%	286	286	2.6 מענקים מיוחדים	
32.28%	84,354	1,631	36.18%	96,254	97,885		
<b>100.00%</b>	<b>261,296</b>	<b>2,804</b>	<b>100.00%</b>	<b>266,076</b>	<b>268,880</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

## עפולה

## ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

כ	מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מעל	מתחת				
	2012						
26.33%	68,624		1,157	27.62%	73,402	74,559	1 משכורות ושכר
2.34%	6,117		425	1.77%	4,706	5,131	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.81%	2,115		114	0.78%	2,074	2,188	3 הוצאות מימון
39.86%	103,886		911	37.17%	98,788	99,699	4 הוצאות תפעול
23.88%	62,248		663	26.51%	70,453	71,116	5 השתתפויות ותרומות
0.72%	1,881	435		0.44%	1,180	745	6 הוצאות חד פעמיות
6.06%	15,785		256	5.71%	15,186	15,442	7 פרעון מלוות
<b>100.00%</b>	<b>260,656</b>	<b>435</b>	<b>3,526</b>	<b>100.00%</b>	<b>265,789</b>	<b>268,880</b>	<b>סה"כ הוצאות</b>

עפולה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
820	(28,202)	(29,022)	820	28,202	29,022				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
1,065	(32,787)	(33,852)	1,011	41,901	42,912	54	9,114	9,060	7	2	1. הנהלה וכלליות
60	(53,906)	(53,966)	2,018	150,500	152,518	(1,958)	96,594	98,552	8	3	2. שירותים מקומיים
(119)	6,768	6,887	220	5,497	5,717	(339)	12,265	12,604	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(1,270)	(35,971)	(34,701)	(978)	39,689	38,711	(292)	3,718	4,010	99	5	4. מפעלים
556	(144,098)	(144,654)	3,091	265,789	268,880	(2,535)	121,691	124,226			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
(269)	138,924	139,193				(269)	138,924	139,193		1	1. גביה ישירה
	5,461	5,461					5,461	5,461		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(269)	144,385	144,654				(269)	144,385	144,654			
287	287		3,091	265,789	268,880	(2,804)	266,076	268,880			סה"כ כללי
287											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרעון)

## עפולה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים  
 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מס' כ	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הנסות
41%	108,153	(4)	42%	113,031	113,035	ארנונה
7%	19,294	(1)	9%	23,944	23,945	הנחות בארנונה (*)
8%	20,917	(1)	3%	7,454	7,455	מכירת מים
9%	23,876	(877)	7%	19,173	20,050	יתר עצמות
19%	49,074	(803)	22%	59,486	60,289	משרד החינוך
11%	28,798	(657)	12%	31,063	31,720	משרד הרווחה
0%	229	(171)	0%	244	415	משרדים אחרים
2%	5,637		2%	4,425	4,425	מענק כללי
0%	598		0%	750	750	מענקים מיוחדים
0%	18		0%	286	286	מענקים מיוחדים
2%	4,702	(290)	2%	6,220	6,510	תקבלים אחרים
100%	261,296	(2,804)	100%	266,076	268,880	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>261,296</b>	<b>(2,804)</b>		<b>266,076</b>	<b>268,880</b>	סה"כ הכנסות
14%	36,033	854	15%	39,520	40,374	הוצאות
22%	56,732	457	22%	57,998	58,455	משכורות ושכר כללי
7%	17,052	(1)	0%	661	660	פעולות כלליות
10%	26,512	301	10%	27,286	27,587	רכישת מים
18%	47,003	732	21%	55,891	56,623	שכר חינוך
2%	6,079	2	2%	6,596	6,598	פעולות חינוך
13%	34,989	375	14%	37,728	38,103	שכר רווחה
6%	15,785	256	6%	15,186	15,442	פעולות רווחה
1%	2,115	114	1%	2,074	2,188	פרעון מלוות
7%	18,356	1	9%	22,849	22,850	מימון
100%	260,656	3,091	100%	265,789	268,880	הנחות בארנונה (**)
	<b>260,656</b>	<b>3,091</b>		<b>265,789</b>	<b>268,880</b>	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>640</b>	<b>287</b>		<b>287</b>		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

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



עפולה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

מספר משורות	תקציב 2013		מספר משורות	תקציב 2013		מספר משורות
	עלויות שכר	מס' משורות 66		עלויות שכר	מס' משורות 66	
הנהלה וכלליות						
6						
61						
61						
62						
7						
71						
72						
73						
74						
76						
78						
8						
811						
812						
82						
83						
84						
86						
87						
9						
91						
98						
5	1,169	2	1,174	2	2	
212	3,720	21	3,932	21	21	
120	2,899	19	3,019	23	23	
337	7,788	42	8,125	46	46	
10	1,401	9	1,411	8	8	
(2)	671	5	669	5	5	
34	2,454	15	2,488	14	14	
	3,438	23	3,438	23	23	
42	1,469	12	1,511	13	13	
14	2,000	19	2,014	13	13	
98	11,433	83	11,531	63	63	
(89)	1,609	10	1,520	7	7	
286	25,781	217	26,067	228	228	
81	2,779	20	2,860	20	20	
106	105	1	211	2	2	
2	6,596	41	6,598	35	35	
(422)	959	8	537	11	11	
6	438	4	444	4	4	
(30)	38,267	301	38,237	307	307	
94	1,011	6	1,105	10	10	
94	1,194		1,194			
	2,205	6	2,299	10	10	
(343)	14,710	116	14,367	111	111	
156	74,403	548	74,559	537	537	

\*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 1,194 אלפי ש"ח

## עפולה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
49.14%	34,101	48.12%	35,801	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.78%	1,928	3.27%	2,433	שעות נוספות - רשומות
0.86%	598	1.60%	1,194	פיצויי פיטורין
2.52%	1,751	2.57%	1,911	אחזקת רכב
18.49%	12,833	18.75%	13,951	תשלומי פנסיה
8.31%	5,766	7.66%	5,699	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.11%</u>	<u>56,977</u>	<u>81.97%</u>	<u>60,989</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.69%	1,869	2.81%	2,094	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.32%	6,466	9.38%	6,980	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	4,078	5.83%	4,340	מס שכר ומס מעסיקים
<u>17.89%</u>	<u>12,413</u>	<u>18.03%</u>	<u>13,414</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>69,390</u>	<u>100.00%</u>	<u>74,403</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
69,390	74,403	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(363)	(502)	העברה לתברים
(320)	(237)	החזר פנסיה נטו
(83)	(114)	החזר תגמולים מילואים ואחרים
	(148)	החזר פיצויים
<u>68,624</u>	<u>73,402</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עפולה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.76	32.75	33.51	31.62	מגורים
51.04	52.69	53.70	22.63	תעשייה
175.72	181.82	181.34	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,065.83	1,107.83	1,130.61	422.16	בנקים וחברות ביטוח
42.41	43.59	46.15	34.94	מלונות
98.16	101.11	103.75		מוסדות ומבנים
45.85	47.25	48.42	1.30	חניונים
76.48	77.95	78.92	41.91	מלאכה
2.93	2.65	2.75		נכסים אחרים
20.3279	20.9351	21.4044	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
0.0081	0.0081	0.0088	0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## עפולה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	תקבולים:
(12.41)%	(774)	6,235	5,461	19 מענקים כלליים
20.81%	10,893	52,340	63,233	31 חינוך
(64.12)%	(13,413)	20,917	7,504	41 מים
(58.41)%	(3,651)	6,251	2,600	47 מפעל הביוב
37.94%	1,103	2,907	4,010	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
20.95%	1,746	8,335	10,081	61 מנהל כללי
14.77%	1,663	11,258	12,921	71 תברואה
20.31%	621	3,057	3,678	73 תכנון ובנין העיר
3.995.35%	1,718	43	1,761	79 שירותים חקלאיים
14.55%	10,695	73,515	84,210	81 חינוך
14.75%	2,646	17,936	20,582	82 תרבות
(90.70)%	(17,427)	19,213	1,786	91 מים
(34.38)%	(2,007)	5,838	3,831	97 מפעל הביוב

## עפולה

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
				<u>תקבולים:</u>
(12.41)%	(774)	6,235	5,461	19 מענקים כלליים
19.04%	9,968	52,340	62,308	31 חינוך
(19.40)%	(618)	3,185	2,567	32 תרבות
(64.17)%	(13,423)	20,917	7,494	41 מים
(63.69)%	(3,981)	6,251	2,270	47 מפעל הביוב
27.90%	811	2,907	3,718	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
15.82%	1,319	8,335	9,654	61 מנהל כללי
14.57%	1,640	11,258	12,898	71 תברואה
18.19%	556	3,057	3,613	73 תכנון ובנין העיר
3.579.07%	1,539	43	1,582	79 שירותים חקלאיים
13.14%	9,662	73,515	83,177	81 חינוך
12.03%	2,157	17,936	20,093	82 תרבות
(91.19)%	(17,521)	19,213	1,692	91 מים
(36.57)%	(2,135)	5,838	3,703	97 מפעל הביוב
12.13%	4,295	35,394	39,689	99 תשלומים לא רגילים

## עפולה

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

אין כל חריגה מהותית בין התקציב לביצוע בשנת 2013 כתוצאה מעדכון התקציב ע"פ ביצוע בפועל שאושר במליאת המועצה בשנת 2014.

עפולה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל למי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

מספר תב"רים סגורים	מס' פרק המאושר	הפרק התקציבי	מס' התקציב	הביצוע עד 31.12.2012		2013		הביצוע בשנת		הביצוע		עודף הכנסות	עודף התוצאות	עודף נטו (גרעון)	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	הכנסות מעל	הוצאות מתחת
2	61	מנהל כללי	249	15	69	9	71	2	2	24	6	54	(48)					
3	71	תברואה	1,293	33		360	368	360	368	393	25	826	25	925	900			
6	72	שמירה ובטחון	6,164	3,035	3,076	1,272	5,094	2,018	2,018	4,307	39	826	(787)	1,097	1,882			
95	73	הכנון ובנין עיר	317,492	199,880	193,935	59,758	255,907	61,972	61,972	259,638	18,574	14,842	3,732	61,600	59,956			
26	74	נכסים ציבוריים	64,849	44,349	39,532	17,344	54,197	14,665	14,665	61,693	8,751	1,255	7,496	10,652	4,918			
2	76	שירותים עירוניים שונים	2,816	21,401		2,316	24,839	473	473	21,401	38	3,476	(3,438)	163	3,601			
3	77	פיתוח כלכלי	25,002															
25	81	הינוך	110,869	53,864	58,812	30,122	93,225	34,413	34,413	83,986	4,649	13,887	(9,238)	17,919	28,019			
1	82	תרבות	41,766	12,460	12,306	12,937	23,440	11,134	11,134	25,397	6,277	4,320	1,957	18,332	16,447			
1	83	בריאות	225	201	85	1,172	85	998	998	201	116	73	116	140	24			
1	84	רווחה	11,524	9,179	9,272	1,507	10,270	305	305	1,812	155	126	(126)	56	182			
2	85	דת	1,994	2,205	2,675	1,308	3,998	1,323	1,323	3,513	342	826	(484)	1,000	1,523			
10	86	קליטת עליה	4,990	3,889	4,856	5,547	9,884	5,028	5,028	9,436	774	1,222	(448)	20,200	20,672			
2	87	איכות הסביבה	30,084	10,415	27,894	11,187	30,253	2,359	2,359	21,602	464	9,113	(8,649)	974	6,003			
2	91	מים	27,607	201	81	201	2,060	863	863	1,286	774	(774)		156	1			
1	93	נכסים	201	819	1,197	467	2,060	467	467	1,286				380	380			
1	94	תחבורה	2,215	5,717	5,416	211	5,627			5,717	91		91	91	380			
1	96	חשמל	380											8,400	8,400			
1	97	מפעל הביוב	5,718															
1	99	לא רגילים	8,400															
52	350	סה"כ	663,838	369,170	385,329	144,104	521,457	136,128	136,128	513,274	42,617	50,794	(8,177)	146,335	3,954			
52	52	תב"רים שנסתיימו	69,645				65,636			65,636				4,009	4,009			
298	298	סה"כ נטו	594,193	369,170	385,329	144,104	455,821	136,128	136,128	447,638	42,617	50,794	(8,177)	142,326	3,954			

## ע פולה

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2013 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<b><u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים על פי חוק והסכמים</u></b>
404	405	רשות הניקוז
140	140	מרכז השלטון המקומי
100	100	ועד העובדים
<u>606</u>	<u>707</u>	איגוד ערים כיבוי אש
1,250	1,352	
257	257	הג"א - השתתפות ארצית
132	140	מד"א נט"ן
1,581	1,582	מ. דתית
<b>3,220</b>	<b>3,331</b>	
197	200	חינוך תרבות - גופי סמך לפי תיקצוב מועצה
<u>300</u>	<u>300</u>	בית ספר לכדורגל
<b>497</b>	<b>500</b>	בית ספר לכדורסל
5,400	5,400	תמיכת ועדה בארגוני ספורט
<u>608</u>	<u>782</u>	אגודת ספורט
<b>6,008</b>	<b>6,182</b>	שימוש במתקנים
151	150	תמיכת ועדה בארגוני תנועות נוער
		תנועות נוער
3,220	3,331	ריכוז
6,656	6,832	סה"כ השתתפויות ע"פ חוק הסכמים, איגודי ערים
37,728	38,103	סה"כ תמיכות בהמלצת וועדת תמיכות
<u>22,849</u>	<u>22,850</u>	רווחה
		הנחות ארנונה
<b>70,453</b>	<b>71,116</b>	
=====	=====	