

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012
בעיריית עפולה

עיריית עפולה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
5-4	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
9-8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
21-10	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
26-22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
27	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
29-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העיריה בשנת 2012

לכבוד

גב' עופרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנידון: עיריית עפולה – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית עפולה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2012 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), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הדוחות הכספיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2011 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-יד רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 19 ביולי 2012 כלל חוות דעת מסוייגת עקב כך שהעירייה רשמה את סכום ההוצאה בגין תשלום למקורות כנכס בסעיף מאזני (השקעה למימון קרן שיקום) ולא כהוצאה בתקציב הרגיל. השנה בעקבות הצטרפות העירייה לתאגיד מים וביוב, התקבל אישור ממשרד הפנים לרשום את ההוצאה שנרשמה כנכס, כהוצאה בתקציב הבלתי רגיל.

כאמור בבאור 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 ליום 31 בדצמבר 2012 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

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

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

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

ג. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 233,182 אלפי ש"ח, המהווים כ- 57.51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2012, לפי נתוני אגף הגבייה.

טבריה, 29 אוגוסט 2013

בכבוד רב,
אזולאי מאיר נחום
רואי חשבון

עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

31.12.2011	31.12.2012	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,825	7,747	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,170	4,199	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
649	827	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>11,644</u>	<u>12,773</u>		
12,288	1,395	3 (יא)	השקעות למימון קרן שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב
5,325	15,930	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,151	1,503	3 (י)	השקעות מיועדות לפנסיה תקציבית
17,732	61,292	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
13,993	13,158		גרעון לתחילת השנה
(835)	(639)		עודף בשנת הדוח
<u>13,158</u>	<u>12,519</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
557	557	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,486	16,157	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>64,341</u>	<u>122,126</u>		
89,133	78,817	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
373,775	391,324	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
7,300	14,131		
<u>381,075</u>	<u>405,455</u>		

עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
39,706	43,327	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
410	57	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>40,116</u>	<u>43,384</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
5,325	15,930	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>5,325</u>	<u>15,930</u>		
1,168	1,520	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
17,732	61,292	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>64,341</u>	<u>122,126</u>		


 ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מס' ת.ד. 100
 תאריך: 1.1.13
 פרטינו: 04-6222222
 1.1.13
 פרטינו: 04-6222222
 פרטינו: 04-6222222

עיריית עפולה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
7,972	8,335	8,464		61 מנהל כללי	121,972	127,448	127,910		11 מיסים
4,559	4,468	4,474		62 מנהל כספי	1,588	1,732	1,730		12 אגרות
2,098	2,115	2,121		63 הוצאות מימון	260	30	30		13 היטלים
13,051	12,683	12,682		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
27,680	27,601	27,741							
					2,317	6,235	6,148		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					126,137	135,445	135,818		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
10,604	11,258	11,268		71 תברואה	392	422	474		21 תברואה
1,929	2,042	2,037		72 שמירה וביטחון	13	18	18		22 שמירה וביטחון
3,035	3,057	3,033		73 תכנון ובנין העיר	3,888	3,179	3,190		23 תכנון ובנין העיר
16,846	16,662	16,780		74 נכסים ציבוריים	2,813	4,187	4,018		24 נכסים ציבוריים
43	18	50		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,209	1,447	1,560		76 שרותים עירוניים שונים					
2,715	4			77 פיתוח כלכלי					
1,877	2,258	2,285		78 פיקוח עירוני	384	203	200		28 פיקוח עירוני
13	43	50		79 שירותים חקלאיים					
38,271	36,789	37,063			7,490	8,009	7,900		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
73,052	73,515	72,611		81 חינוך	56,260	52,340	51,029		31 חינוך
15,996	17,936	18,446		82 תרבות	1,677	3,185	3,315		32 תרבות
317	427	436		83 בריאות	56	1	102		33 בריאות
36,562	41,068	41,174		84 רווחה	26,218	29,370	29,453		34 רווחה
1,582	1,538	1,538		85 דת					
1,163	1,310	1,296		86 קליטת עלייה					
128,672	135,794	135,501			251	113	160		37 איכות הסביבה
					84,462	85,009	84,059		
				9 מפעלים					4. מפעלים
19,434	19,213	18,907		91 מים	23,048	20,917	20,917		41 מים
43	27	100		93 נכסים	2,698	2,757	2,520		43 נכסים
5,317	5,838	5,656		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	7,268	6,251	6,260		47 מפעל הביוב
24,794	25,078	24,663			33,014	29,925	29,697		
				99 תשלומים בלתי רגילים					5. תקבולים בלתי רגילים
33,399	35,394	34,122	4		2,548	2,907	1,616	4	
252,816	260,656	259,090		סה"כ כללי	253,651	261,295	259,090		סה"כ כללי

253,651	261,295	259,090	סה"כ תקבולים
252,816	260,656	259,090	סה"כ תשלומים
835	639		עודף בשנת הדוח

עיריית עפולה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2011	2012	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
28,586	29,506	השתתפות הממשלה
10,511	8,957	השתתפות מוסדות
28,745	35,843	השתתפות בעלים
24,518	19,622	מקורות עצמיים ואחרים
120	-	סגירת תב"רים בגרעון סופי
1,128	1,669	העברה מתקציב רגיל
<u>93,608</u>	<u>95,597</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
54,681	108,358	עבודות שבוצעו במשך השנה
995	910	תכנון
432	-	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
24,825	-	תשלומים אחרים
<u>80,933</u>	<u>109,268</u>	סה"כ תשלומים
<u>12,675</u>	<u>(13,671)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
248,540	288,856	תקבולים
263,701	291,342	תשלומים
<u>(15,161)</u>	<u>(2,486)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
288,856	369,171	תקבולים
291,342	385,328	תשלומים
<u>(2,486)</u>	<u>(16,157)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
32,867	42,005	עודפי מימון זמניים
35,353	58,162	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,486)</u>	<u>(16,157)</u>	
<u>53,292</u>	<u>15,282</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית עפולה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
251,651	261,295	1	מתקציב רגיל
67,962	76,119	2	מתקציב בלתי רגיל
23,664	31,564	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>343,277</u>	<u>368,978</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
251,688	258,987	4	תקציב רגיל
80,501	109,268	5	תקציב בלתי רגיל
10	3,150	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>332,199</u>	<u>371,405</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,078</u>	<u>(2,427)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
835	639		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
12,675	(13,671)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>13,510</u>	<u>(13,032)</u>		
<u>(2,432)</u>	<u>10,605</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>11,078</u>	<u>(2,427)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית עפולה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		
253,651	261,295		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,000)	-		בניכוי העברות מקרנות הרשות
<u>251,651</u>	<u>261,295</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
93,608	95,597		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,128)	(1,669)		בניכוי - העברות מתקציב רגיל
(24,518)	(17,809)		בניכוי - העברות מקרנות הרשות
<u>67,962</u>	<u>76,119</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
24,096	31,564		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(432)	-		העברה מתב"רים
<u>23,664</u>	<u>31,564</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
252,816	260,656		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,128)	(1,669)		בניכוי - השתתפות בתב"רים
<u>251,688</u>	<u>258,987</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
80,933	109,268		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(432)	-		בניכוי - העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>80,501</u>	<u>109,268</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
26,528	20,959		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,000)	-		העברה לתקציב הרגיל
(24,518)	(17,809)		העברה לתב"רים
10	3,150		סה"כ נטו
			גידול/ (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
			<u>(2,432)</u>

עיריית עפולה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

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:

2010	2011	2012	
3.55	3.82	3.73	שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
211.67	216.27	219.80	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
(5.99)%	7.66%	(2.30)%	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
2.67%	2.17%	1.63%	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 14.6.2012 ועדכנו הסופי טרם אושר על ידי משרד הפנים. התקציב הסופי אושר על ידי מליאת הרשות ביום 21 במרץ 2013.

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 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).
- (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.

עיריית 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 10.

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 השרות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית עפולה

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
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

העירייה ערכה אומדן הפרשה לחובות מסופקים לפי המתכונת הבאה :
ארנונה, מים וביוב - כל החובות עד ליום 31 בדצמבר 2007 הועברו לחובות מסופקים.
חשבונות על בסיס חיוב שנתי חד פעמי – יתרות בעלים ספיציפיות הועברו במלואן לחובות מסופקים

עיריית עפולה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
13,048	23,677	בנקים מסחריים
102		בנק אוצר השלטון המקומי
<hr/>	<hr/>	
13,150	23,677	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
5,325	15,930	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/>	<hr/>	
7,825	7,747	
<hr/>	<hr/>	
	10,912	כולל פקדונות לזמן קצר

(1) כולל פקדונות לזמן קצר.

(2) כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבון פיתוח אחד ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.

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

<u>2011</u>	<u>2012</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
112	631	משרד החינוך
928	1,065	משרד הרווחה
398	-	משרד הקליטה
359	301	משרתת ישראל
39	48	משרד איכות הסביבה
1,334	2,154	חברות כרטיסי אשראי
<hr/>	<hr/>	
3,170	4,199	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
97	127	יזרעאל עפולה בע"מ
10	10	פיקדון בית המשפט
28	305	שונים
514	385	רשת אמי"ת - החזר הוצאות תיכון יהודה
<hr/>	<hr/>	
649	827	

עיריית עפולה

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	
	53,050	53,050	
	3,329	3,329	
	(40,892)	(40,892)	
	<u>15,487</u>	<u>60,338</u>	
	1,389	-	
	53	53	
	1	1	
	2	2	
	800	898	
	<u>2,245</u>	<u>954</u>	
	<u>17,732</u>	<u>61,292</u>	
			השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
			מניות החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ, כולל פרמיה
			קרן הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
			הפרשה לירידת ערך ההשקעה בחברה הכלכלית
			השקעה בתאגיד מי-נע בע"מ (ביאור 11)
			השקעות אחרות
			זכויות מים
			מניות החברה לאוטומציה
			מניות א.ש.ם
			מניות יזרעאל עפולה בע"מ
			קרן מרכז רפואי
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	32,119	34,478	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	5,224	5,352	עובדים וניכויים לשלם
	417	356	מוסדות וזכאים שונים
	98	985	המחאות לפרעון
	1,582	1,939	הפרשה לתביעות משפטיות תלויות (ראה גם ביאור 13)
	266	217	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
	<u>39,706</u>	<u>43,327</u>	
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	57	57	פקדון בית אבות
	353	-	הכנסות מראש
	<u>410</u>	<u>57</u>	
			קרנות מתוקצבות
	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 ההשקעה בחברה הכלכלית
	2,245	954	מניות, קרנות אחרות וזכויות מים
	-	44,851	מניות תאגיד מי נע בע"מ, כולל פרמיה
	<u>17,732</u>	<u>61,292</u>	
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	1,168	1,520	1. קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			2. התנועה
	861	1,168	יתרה לתחילת השנה
	271	290	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	36	62	רווח ביעודה, השנה
	<u>1,168</u>	<u>1,520</u>	יתרה לסוף שנה

עיריית עפולה

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>השקעות למימון קרן שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב</u>
<u>12,228</u>	<u>1,395</u>	הרכב

העירייה הקימה תאגיד למתן שירותי מים וביוב בתחומה, כנידרש על פי סעיף 6א(א) לחוק תאגידי מים וביוב, תשס"א-2001, רק בסוף שנת הדוח, יתרת קרן השיקום ליום 31 בדצמבר 2012 הינה 1,395 אלפי ₪ התשלום הנוסף נקבע בהתאם לאמור בסעיף 8 של כללי המים(תעריפי מים המסופקים על ידי מקורות) תשמ"ז – 1987. הסכום בו חויבה העירייה, נרשם בחשבון השקעות למימון קרן שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב.

עיריית עפולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
1,264	144	144	<u>תקבולים לא רגילים</u> הכנסות שנים קודמות עמלת ספק בגין היטל צריכת מים עודפת הכנסות מעיקולים הכנסה מביטול קרן זכויות מים תקבולים אחרים
15			
135			
1,134	1,389	1,472	
<u>2,548</u>	<u>2,907</u>	<u>1,616</u>	
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
17,673	18,356	18,900	<u>תשלומים לא רגילים</u> הנחות במיסים תשלומי פנסיה תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד הפחתת ערך השקעה הוצאות בגין שנים קודמות תשלומים אחרים הפרשה לתביעות
13,363	13,789	13,789	
353	598	600	
1,264	1,389		
-	422	423	
746	483	410	
-	357		
<u>33,399</u>	<u>35,394</u>	<u>34,122</u>	

עיריית עפולה

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהסלי בניב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומוקורות אחרים, המיועדים למינון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבון פיתוח אחד ולא בחשבונות נבקים ספציפיים (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרו לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למינון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפצת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת השנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מותב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	7,757	23,543	432			121	24,096	24,518	2,000		10	26,528	5,325
קרו הסיל השכחה	158	14,180					3,258	3,722				3,722	3,258
קרו ממכירת נכסים	50												10,616
קרו תרבות הדיור	13												50
קרו היטל בניב	7	1,483					1,483	1,050				1,050	13
קרו כופר חניה	133	766					766	850				850	440
קרנות פיתוח	4,921	8,878			245		9,123	10,597			3,150	13,747	49
קרו מים	43	2,081					2,081	1,590				1,590	297
ישן מול חדש		673					673						534
													673
סה"כ	5,325	31,319	31,564	245	17,809	31,564	20,959	3,150	15,930				

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

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2012 הסתכמו ב- 2,013 אלפי ₪ (בשנת 2011 סך 2,936 אלפי ₪).

ביאור 9 – מכירת נכסים

א. העירייה מבצעת מכירת קרקעות שבבעלותה לצורך מימון השקעותיה, המנוהלות דרך תקציבים בלתי רגילים.
ב. בשנת החשבון התקשרה העירייה בחוזה מכר בתמורה של 14,180,000 ₪ בתוספת מע"מ כדין. עד לתום שנת החשבון טרם נתקבלה מלוא התמורה בגין הסכם המכר.
ג. הרוכשת, חברת "דלקל סולארי בע"מ" מסרבת לשלם לעירייה הפרשי הצמדה בסך 224,971 ₪ אותם דורשת העירייה בצירוף ליתרת התמורה החוזית הנומינאלית עבור העסקה.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,729 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 4,289 אש"ח).
ב. העירייה לא ערכה חישוב לסך התחייבותה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת (ליום 31 בדצמבר 2011 התחייבות לא מכוסה בסך של 1,442 אש"ח).
ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,307 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 4,771 אש"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.ג.)	פרמיה	הלוואות	יתרת חו"ז בספרי העירייה חובה (זכות)	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 ³	חברה	100	22,050	31,000	¹ 458	² (217)	12,793
יזרעאל-עפולה בע"מ ³	חברה	50	1,600	-	-	(127)	691
מי נע בע"מ	חברה	33.34	1,667	-	-	-	-

1. ההלוואות ליום 31/12/2012 הינן ללא זמן פרעון קבוע ואינן זכאיות לרביית או הצמדה (2011 – 3,329 אלפי ש"ח).

עיריית עפולה

- בגין שרותי טאוט, גזם והשתתפות בשכר פקחים (שנה זו גם אחרים) של החברה הכלכלית, נכון ליום 31/12/2012 (2011 – 266 אלפי ש"ח בזכות).
- הדוחות הכספיים של התאגידים העירוניים הוצגו בערכים נומינליים.

א. החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ

- 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 טאוט ומנוף גזם עבור העירייה.
- 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 מתוקצבת (ראה גם ביאור 3 ד).
- העירייה נותנת ביטוי בספריה כהוצאות רק לקבלת שירותי טאוט וגזם והשתתפות בשכר פקחי חניה (שנה זו גם השתתפות בשכר מנהל הנדסה ועוד). יתרת החו"ז הני"ל נובעת אך ורק משרותים אלו. בשנת 2012 נרשמו הוצאות בגין שרותים אלו בסך של 2,955 אלפי ש"ח (2011 – 2,076 אלפי ש"ח).
- להלן פירוט התמורות המגיעות לעירייה מהחברה בשנת 2012 אשר לא התקבלו בפועל ולכן לא קיבלו ביטוי בספרי העירייה כהכנסות:

2011	2012	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,120	735	ארנונה ומים
137	169	עמלות הכנסות חניה ונכסים (ראה א.5)
46	45	דמי חכירה שנתיים מהקאנטרי קלאב (ראה א.6)
1,303	949	

- לפי נתוני מחלקת הגביה, יתרת חובות החברה בגין מיסים עירוניים ליום 31/12/12 הינה בסך כולל של 677 אלפי ש"ח (2011 – 434 אלפי ש"ח).
- 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.
- באשר לערבויות שניתנו ע"י העירייה לטובת החברה, ראה באור 12.

ב. יזרעאל-עפולה בע"מ

- 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 איזורית עמק יזרעאל. המנהלת הנפיקה 2,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ו-12 מניות הנהלה בנות 100 ש"ח. העירייה מחזיקה במחצית המניות מכל סוג.
- הדוח הכספי המבוקר של מנהלת יזרעאל הינו ליום 31 בדצמבר 2012. על פי דוח זה קיים רווח נצבר בסך 227 אלפי ש"ח.
- 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

- תאגיד "מי-נע חברת המים והביוב של נצרת עלית בע"מ" הוקם ביום 22 בדצמבר 2003.
- ביום 14 בנובמבר 2012, נחתם הסכם מייסדים להצטרפות עיריית עפולה לתאגיד.
- 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:

עיריית עפולה

בתמורה להעברת הזכויות בנכסים ובמקרקעין, לידי התאגיד, תהא הרשות זכאית לסך של 74,752,250 ₪, כולל מע"מ ואשר תשולם ע"י התאגיד לרשות בהתאם למפורט כדלקמן

- א. 60% מן התמורה דהיינו סך של 44,851,350 ₪ כולל מע"מ ישולם לרשות באמצעות הקצאה של 1,667 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע"י כל אחת של התאגיד, וזאת מסה"כ 5,000 מניות רגילות של התאגיד בנות 1 ₪ ע"י כל אחת, המהוות 33.34% מהון המניות של התאגיד, לאחר הקצאתן.
- ב. 40% מן התמורה בסך של 29,900,900 ₪ 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 ₪ תוחזר לרשות באופן הבא:

- 11,018,732 ₪ באמצעות הלוואה בנקאית אותה ייטול התאגיד תוך 3 חודשים ממועד חתימת הסכם זה.

- 941,628 ₪ באותו אופן כאמור מעלה, בתוך 3 חודשים ממועד הגעת התשלום השנתי הראשון של כספי מענקי התיאגוד וקרן השיקום של עפולה, לתאגיד.

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 הלוואה 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.

ללא קשר עם האמור בסעיף 8 לעיל ובתת סעיפיו הרשות תמשיך לפרוע את הלוואות המים והביוב אשר נטלה.

4. תאגיד המים החל בגביית תשלומי מים וביוב מחדש 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 האזורי.

עיריית עפולה

ביאור 12 – שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות שנתקבלו מרשם המשכונות ביום 23/04/2013, אשר עליהם חתמה העירייה (מיום 1 באפריל 1994 ועד ליום 31 בדצמבר 2012), בריכוז לפי נושים ונכסים:

שנת סיום	שנים	נכס	שם הנושה
2102	99	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 8.5 מליון ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ
2103	99	כלי רכב אחד	הסוכנות היהודית לא"י
2108-2013	99-1	כל ההכנסות, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, והמחאה על דרך שעבוד על כל הכספים המגיעים מאת הבנק	בנק הפועלים
2108-2017	99-7	כל ההכנסות העצמיות.	בנק דקסיה ישראל בע"מ
2015-2013	6	שעבוד קבוע והמחאה על דרך שעבוד על זכויות ב-7 כלי רכב	ליסקאר רם בע"מ
2108	99	שעבוד קבוע והמחאה על דרך שעבוד על זכויות ב-4 כלי רכב	כלמוביל פתרונות מימון בע"מ

ביאור 13 – התחייבויות תלויות

א. עפ"י מכתב היועץ המשפטי של העירייה עומדות כנגד העירייה תביעות בסך של 8.5 מליוני ₪, אשר אינן מכוסות ע"י חברות ביטוח. העירייה יצרה הפרשה בגין תביעות אלו בגובה הערכת סיכון ע"י היועץ המשפטי. ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2012 מסתכמת ב-1,939 אלפי ₪.

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

1. צד ג' – ארבע תביעות בסך כולל של 233 אלפי ₪, הערכת הסיכון 68 אלפי ₪.
2. חברה בע"מ – 16 תביעות כספיות בסך כולל של 7,837 אלפי ₪, הערכת הסיכון 1,456 אלפי ₪.
3. ניכללה הפרשה נוספת בסך של 415 אלפי ₪ ששולמה בשנת 2013.

ג. לעירייה תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך נומנאלי כולל של 52,052 אלפי ₪, בהתאם לעמדת הוועדה והשמאי מטעמה החיוב לא יעלה על סכום של 7 מליון שקלים, לא נערכה בשל כך הפרשה בקרנות.

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. השומה האחרונה הוצאה בחודש אפריל 2011 והתייחסה לשנים 2005 עד 2008, לפיה העירייה שילמה סך 416 אלפי ₪.

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
1	ארנונה	82.5%	7,852	37,085	44,937		15,504	43,494	16,947
1.1	ארנונה למגורים						3,790	87,114	27,987
1.2	ארנונה אחרת	73.2%	25,983	71,021	97,004	(14,307)		7,978	159,994
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה		182,279	182,279	182,279	14,307		138,586	204,928
2	סה"כ ארנונה	33.3%	216,114	108,106	324,220		19,294	21,611	8,797
2.1	אגרת מים					(2,498)		1,393	31,813
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים	73.6%	7,363	20,547	27,910	2,498		23,004	40,610
2.3	סה"כ מים	32.3%	43,067	20,547	63,614	(218)		7,081	3,220
3	אגרת ביוב	61.9%	3,846	6,237	10,083			122	5,396
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים		218		218			168,793	254,154
4	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי חוץ	33.4%	5,518	134,890	403,653		19,294	78,419	11,079
4	עצמיות חינוך								
8	הטלי השבחה	63.6%	4,136	7,216	11,352			8,215	3,137
9	הטלי פיתוח	4.4%	70,197	3,258	73,455			2,677	70,778
10	אגרות בניה	34.7%	6,925	3,675	10,600			4,391	6,209
11	הטל ביוב	72.3%	1,165	3,039	4,204			3,922	282
14	שליטים, אישורים וכו'	19.7%	6,269	1,534	7,803			1,006	6,797
14	שירות	37.9%	2,658	1,624	4,282			1,777	2,505
15	חובות מסופקים וחובות למחזיקה	57.6%	35,516	48,235	83,751			58,051	25,700
16	חייטל צריכת מים	15.6%	363	67	430			(4)	434
17	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי		9,463	67	9,463			(1,616)	11,079
			136,692	68,648	205,340			78,419	126,921
			405,455	203,538	608,993		19,294	247,212	381,075
			381,075	189,212	570,287		18,626	231,132	357,781
			357,781	154,047	511,828		20,181	190,159	341,850
			30.1%						

(*) היטל צריכת המים נגבה על ידי העירייה עבור משרד האוצר, למועט עמלת ספק בשיעור של 13% מהגבייה בפועל
 (**) החובות המסופקים נאמדו על ידי הרשות באופן ספציפי

עיריית עפולה

הדוח הכספי לשנת 2012

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	51,903	344	3,642	(12,395)	43,494
1.2	ארנונה אחרת	79,660	853	6,601		87,114
1.3	חובות משופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	131,563	1,197	18,221	(12,395)	138,586
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	21,491	228	2,509	(2,617)	21,611
2.2	חובות משופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	21,491	228	3,902	(2,617)	23,004
2.3	אגרת ביוב	6,074	84	711	212	7,081
4	חובות משופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	159,128	1,509	22,956	(14,800)	168,793
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	8,061	3	18	133	8,215
8	חסלי השבחה	2,973	54	6,737	(7,087)	2,677
9	חסלי פיתוח	4,232	6	604	(451)	4,391
10	אגרות בנייה	3,848	6	34	34	3,922
11	חסל ביוב	2,820	24	245	(2,083)	1,006
14	שליטים, אישורים וכ"י	1,745	40	0	(228)	1,777
15	שונות	60,288	523	8	(3,888)	58,051
16	חובות משופקים וחובות למחיקה				(4)	(4)
17	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	83,967	656	112	(2,528)	78,419
	סה"כ	243,095	2,165	854	(30,902)	247,212

עיריית עפולה

הדוח המספיק לשנת 2012

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיימון	סה"כ פטורים שחורגים והנחות
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>							
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים				72	15,023	409	15,504
1.2	ארנונה אחרת					3,261	529	3,790
2	סה"כ ארנונה				72	18,284	938	19,294
	אמרת מים נפיו							
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				72	18,284	938	19,294
	סה"כ				72	18,284	938	19,294

עיריית עפולה

הזרח הכספי לשנת 2012

מוצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדיוח	
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
	1 ארנונה	33,193	3,892	37,085	
	1.1 ארנונה למגורים	62,332	8,689	71,021	
	1.2 ארנונה אחרת	95,525	12,581	108,106	
	2 סה"כ ארנונה	18,159	2,388	20,547	
	2.1 אגרת מים	5,334	903	6,237	
	2.3 אגרת ביוב	119,018	15,872	134,890	
	ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	4	עצמיות חינד	4,179	3,037	7,216
	8	הטלי השבחה	2,698	560	3,258
9	הטלי פיתוח	3,565	110	3,675	
10	אגרות בנייה	2,948	91	3,039	
11	הטל ביוב	1,499	35	1,534	
14	שליטים, אישורים וכו'	1,131	493	1,624	
15	שונות	43,433	4,802	48,235	
16	היטל צריכת מים	59,453	67	68,648	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	178,471	9,195	203,538	
	סה"כ	178,471	25,067	203,538	

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2011	2012	2011	2012	
				גבית פיגורים
9,677	8,797	43,087	44,934	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(94)	(2,371)	(1,708)	(9,429)	חיוב / זיכוי נוסף
(1,205)	(2,498)	(5,065)	(14,307)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
889	2,509	3,745	10,243	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(1,127)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>9,267</u>	<u>6,437</u>	<u>40,059</u>	<u>30,314</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,078	2,388	12,181	12,581	גביה בגין פיגורים
<u>6,189</u>	<u>4,049</u>	<u>27,878</u>	<u>17,733</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
21,732	21,491	123,108	131,563	חיוב / זיכוי נוסף
(538)	(246)	2,488	(2,966)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
240	228	1,251	1,197	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(18,626)	(18,167)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<u>1,434</u>	<u>21,473</u>	<u>108,221</u>	<u>111,627</u>	
(18,826)	(18,159)	(91,165)	(95,525)	גביה שוטפת
<u>(18,826)</u>	<u>(18,159)</u>	<u>(91,165)</u>	<u>(95,525)</u>	סה"כ שנגבה
2,608	3,314	17,056	16,102	יתרת פיגורים לתקופה
<u>8,797</u>	<u>7,363</u>	<u>44,934</u>	<u>33,835</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
33.21%	37.10%	30.41%	41.50%	% גביה מהפיגורים
87.83%	84.57%	84.24%	85.58%	% גביה מהשוטף
71.35%	73.62%	69.70%	76.16%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
אלפי קוב	אלפי קוב			כמות המים שנרכשה / הופקה
3,348	3,606			כמות המים שנמכרה / חויבה
3,070	3,079			פחת (באלפי קוב)
278	527			% הפחת
<u>8.30%</u>	<u>14.61%</u>			

עיריית עפולה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
90,132	84,883	75,445	66,517	8,928	
4,061					
94,193	84,883	75,445	66,517	8,928	
9,310	9,438	9,425	7,722	1,703	
84,883	75,445	66,020	58,795	7,225	
13,782	13,688	12,797	8,865	3,932	
98,665	89,133	78,817	67,660	11,157	

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 2012 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	
9,310	9,438	9,425	קרן
4,109	3,956	3,435	ריבית
2,463	2,794	2,925	הצמדה
15,882	16,188	15,785	סה"כ**

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

13,051	12,683
3,137	3,102
16,188	15,785

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

11,172	שנה ראשונה
11,087	שנה שנייה
10,021	שנה שלישית
9,409	שנה רביעית
7,766	שנה חמישית
29,362	שנה שישית ואילך
78,817	

עיריית עפולה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסתיות נטו	מותרות	מבצע	הביצוע
הכנסות	238,544	20,546	259,090	261,295	261,295	2205	253,651
הוצאות	238,544	20,546	259,090	260,656	260,656	(1,566)	252,816
ערך בשנת חידון				639	639	639	835

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתיות נטו	מותרות	מבצע	הביצוע	* מסה"כ %
1 הכנסה עצמית								
1.1 גביה ישירה	174,292	174,035	66.60%	257	1,291	168,611	66.47%	168,611
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,616	2,907	1.11%	..	1,291	2,548	1.00%	2,548
1.3						2,000	0.79%	2,000
2 הכנסות מהממשלה								
2.1 השתתפות משרד במשלה	175,908	176,942	67.72%	257	1,291	173,159	68.27%	173,159
2.2 מענק כללי	77,016	78,101	29.92%	..	1,085	78,162	30.81%	78,162
	5,550	5,637	2.16%	..	87	1,691	0.67%	1,691
2.5 מענקים מיוחדים	598	598	0.23%	..	626	626	0.25%	626
2.6 מענקים מיוחדים	18	18	0.01%	..	13	13	0.01%	13
סה"כ הכנסות לפי מקורות	259,090	261,296	100.00%	257	2,463	253,651	100.00%	253,651

עיריית עפולה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2012 נאלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	מותרות	הסתייגו נטו	מעל	הביצוע	% מסה"כ
1 משכורות ושכר	68,579	68,624	26.33%	189	45	45	65,975	26.10%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,306	6,117	2.34%	6	189	189	4,832	1.91%
3 הוצאות מימון	2,121	2,115	0.81%	860	1,473	1,473	2,098	0.83%
4 הוצאות תפעול	102,413	103,886	39.86%	3	1,106	1,106	105,727	41.82%
5 השתתפויות ותדמיות	63,108	62,248	23.88%				56,030	22.16%
6 הוצאות חד פעמיות	775	1,881	0.72%				1,966	0.78%
7 פריעון מלווה	15,788	15,785	6.06%				16,188	6.40%
סה"כ הוצאות	259,090	260,656	100.00%	1,058	2,624	2,624	252,816	100.00%

עיריית עפולה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 נאלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

מס'ה"כ	ביצוע 2012 (***)	ערך (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
41%	103,346	73	41%	108,153	108,080	הכנסות
7%	18,626	(536)	7%	19,294	19,850	ארנונה
9%	21,904		8%	20,917	20,917	החזרת בארנונה (*)
11%	26,735	211	9%	23,876	23,665	מכירת מים
21%	52,225	1,304	19%	49,074	47,770	יתר עצמיות
10%	25,631	(94)	11%	28,798	28,892	משרד החינוך
0%	306	(125)	0%	229	354	משרד הרווחה
1%	1,691	87	2%	5,637	5,550	משרדים אחרים
0%	626		0%	598	598	מענק כללי
0%	13		0%	18	18	מענקים מיוחדים
1%	2,548	1,286	2%	4,702	3,416	מענקים מיוחדים
100%	253,651	2,206	100%	261,296	259,090	מנועקים מיוחדים
	253,651	2,206		261,296	259,090	תקבולים אחרים
						סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הנכסות
14%	34,146	(88)	14%	36,033	35,945	הוצאות
21%	54,235	(920)	22%	56,732	55,812	משכורות ושכר כללי
7%	16,852	(313)	7%	17,052	16,739	פעולות כלליות
10%	26,168	42	10%	26,512	26,554	רכישת מים
19%	46,884	(946)	18%	47,003	46,057	שכר חינוך
2%	5,661	1	2%	6,079	6,080	פעולות חינוך
12%	30,901	105	13%	34,989	35,094	שכר רווחה
6%	16,188	3	6%	15,785	15,788	פעולות רווחה
1%	2,098	6	1%	2,115	2,121	פרעון מלוות
7%	17,673	544	7%	18,356	18,900	מימון
						חד פעמיות
						החזרת בארנונה (**)
100%	252,816	(1,566)	100%	260,656	259,090	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	252,816	(1,566)		260,656	259,090	סה"כ הוצאות
						ערך (גרעון)
						835

(*) כולל החזרת ועדית, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדית והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון
 (***) מויין מחדש

עיריית עפולה

דוח השכר לפי פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

מספר משרות	תקציב 2012		ביצוע 2012		מספר משרות		מספר משרות	
	מספר משרות	מס' משרות 66	מספר משרות	מס' משרות 66	מספר משרות	מס' משרות 66	מספר משרות	מס' משרות 66
6	הנהלה וכלליות							
61	נבחרים	2	1,163	2	1,163	2	1,163	
61	מנהל כללי	21	3,302	21	3,302	21	3,302	
62	מנהל כספי	23	2,858	19	2,858	23	2,858	
	סה"כ התחלה וכלליות	45	7,323	41	7,323	45	7,323	
7	שירותים מקומיים							
71	תברואה	8	1,345	9	1,345	8	1,345	
72	שמירה ובטחון	5	624	5	624	5	624	
73	תכנון ובנין עיר	14	1,927	11	1,927	14	1,927	
74	נכסים ציבוריים	23	3,138	21	3,138	23	3,138	
78	פיקוח עירוני	13	1,885	16	1,885	13	1,885	
	סה"כ שירותים מקומיים	64	8,919	62	8,919	64	8,919	
8	שירותים ממלכתיים							
81	מנהל החינוך	7	1,327	8	1,327	7	1,327	
812	חינוך	228	25,227	224	25,227	228	25,227	
82	תרבות	20	2,721	20	2,721	20	2,721	
83	בריאות	2	196	1	196	2	196	
84	רווחה	35	6,080	40	6,080	35	6,080	
86	קליטת עליה	11	720	9	720	11	720	
87	איכות סביבה	4	417	4	417	4	417	
	סה"כ שירותים ממלכתיים	306	36,688	305	36,688	306	36,688	
9	מפעלים							
91	מים	10	1,260	9	1,260	10	1,260	
98	מפעלים אחרים							
	סה"כ מפעלים	10	1,860	9	1,860	10	1,860	
	גומליים							
	סה"כ כללי	111	13,789	116	13,789	111	13,789	
	סה"כ כללי	536	68,579	533	68,579	536	68,579	
	סה"כ כללי	3 *	69,390	3 *	69,390	3 *	69,390	
600								
595		1	1,265	1	1,265	1	1,265	
(301)		(5)	14,090	(5)	14,090	(5)	14,090	
(811)								

* הערה: חסד ה"ל כולל פיצויים בסך 598 אלפי ש"ח

עיריית עפולה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
49.74%	33,668	49.14%	34,101	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.75%	1,861	2.78%	1,928	שעות נוספות - רשומות
0.52%	353	0.86%	598	פיצויי פיטורין
2.45%	1,657	2.52%	1,751	אחזקת רכב
17.98%	12,171	18.49%	12,833	תשלומי פנסיה
8.83%	5,977	8.31%	5,766	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.27%</u>	<u>55,687</u>	<u>82.11%</u>	<u>56,977</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.72%	1,843	2.69%	1,869	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5.93%	4,013	9.32%	6,466	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
9.08%	6,143	5.88%	4,078	מס שכר ומס מעסיקים
17.73%	11,999	17.89%	12,413	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>67,686</u>	<u>100.00%</u>	<u>69,390</u>	סה"כ כללי

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

2011	2012	
67,686	69,390	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(475)	(363)	העברה לתב"רים
(254)	(320)	החזר פנסיה נטו
(60)	(83)	החזר תגמולי מילואים ואחרים
(49)		החזר פיצויים
(159)		בית אשכול-העמסה על שכר
(834)		הסכם קיבוצי - מענק חד פעמי
120		מתנות לראש השנה
<u>65,975</u>	<u>68,624</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית עפולה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
31.32	31.76	32.75	30.91	מגורים
50.06	51.04	52.69	22.12	תעשייה
170.13	175.72	181.82	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,045.79	1,065.83	1,107.83	412.67	בנקים וחברות ביטוח
41.83	42.41	43.59	34.15	מלוונות
97.66	98.16	101.11		מוסדות ומבנים
45.3	45.85	47.25	1.27	חניונים
75.76	76.48	77.95	40.96	מלאכה
2.89	2.93	2.65		נכסים אחרים
20.0307	20.3279	20.9351	0.0098	קרקע תפוסה למי"ר
0.0083	0.0081	0.0081	0.0086	קרקע חקלאית למי"ר
			0.0107	קרקע במפעל עתיר שטח למי"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית עפולה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				תקבולים:
165.34%	3,831	2,317	6,148	19 מענקים כלליים
(17.95)%	(698)	3,888	3,190	23 תכנון ובנין העיר
42.84%	1,205	2,813	4,018	24 נכסים ציבוריים
97.67%	1,638	1,677	3,315	32 תרבות
12.34%	3,235	26,218	29,453	34 רווחה
(13.87)%	(1,008)	7,268	6,260	47 מפעל הביוב
(36.58)%	(932)	2,548	1,616	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(100.00)%	(2,715)	2,715		77 פיתוח כלכלי
15.32%	2,450	15,996	18,446	82 תרבות
12.61%	4,612	36,562	41,174	84 רווחה

עיריית עפולה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
169.10%	3,918	2,317	6,235	תקבולים:
(18.24)%	(709)	3,888	3,179	19 מענקים כלליים
48.84%	1,374	2,813	4,187	23 תכנון ובנין העיר
89.92%	1,508	1,677	3,185	24 נכסים ציבוריים
12.02%	3,152	26,218	29,370	32 תרבות
(13.99)%	(1,017)	7,268	6,251	34 רווחה
				47 מפעל הביוב
				תשלומים:
(99.85)%	(2,711)	2,715	4	77 פיתוח כלכלי
12.13%	1,940	15,996	17,936	82 תרבות
12.32%	4,506	36,562	41,068	84 רווחה

עיריית עפולה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012
79.89%	1,291	2,907	1,616

תקבולים:

5 תקבולים בלתי רגילים

תשלומים:

עיריית עפולה

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2012</u>
	אלפי ₪	אלפי ₪
<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים על פי חוק והסכמים</u>		
רשות הניקוז	387	387
מרכז השלטון המקומי	140	103
ועד עובדים	30	9
איגוד ערים כיבוי אש	<u>932</u>	<u>934</u>
	<u>1489</u>	<u>1433</u>
הג"א השתתפות ארצית	<u>195</u>	<u>196</u>
מד"א נט"ן	<u>140</u>	<u>131</u>
מועצה דתית	<u>1538</u>	<u>1538</u>
	<u>3362</u>	<u>3298</u>
<u>חינוך תרבות נוער-גופי סמך לפי תקצוב מועצה</u>		
בית ספר לכדורגל	200	197
בית ספר לכדורסל	<u>200</u>	<u>200</u>
	<u>400</u>	<u>397</u>
<u>תמיכת ועדה בארגוני ספורט</u>		
אגודת הספורט	4420	4419
שימוש במתקנים	782	640
	<u>5202</u>	<u>5059</u>
<u>תמיכת ועדה בארגוני תנועות נוער</u>		
תנועות נוער	150	145
אחרים	<u>150</u>	<u>4</u>
	<u>150</u>	<u>149</u>
<u>ריכוז :</u>		
סה"כ השתתפויות, עפ"י חוק, הסכמים, איגודי ערים	3362	3298
סה"כ תמיכות בהמלצת ועדת תמיכות	5752	5605
רווחה	35094	34507
הנחות ארנונה	<u>18900</u>	<u>18838</u>
	<u>63108</u>	<u>62248</u>