

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

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
07-09-2016  
נ ת ק ב ל  
סימנו

# עיריית עפולה

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

### תוכן העניינים

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



BERREBI ELI & Co  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

עיריית עפולה

דוח המבקרי

לכבוד  
גב' 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 2015**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית עפולה (להלן-"העירייה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העירייה וגזבר העירייה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

- א. לביאור 11 בדוחות הכספיים בדבר השקעת העירייה בתאגידים שבבעלותה.
- ב. לביאור 13 בדוחות הכספיים בדבר תביעות משפטיות התלויות ועומדות כנגד העירייה.
- ג. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך של 226,451 אלפי ש"ח, המהווים כ- 50.5% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2015, לפי נתוני אגף הגביה.

08 באוגוסט 2016

ברבי אלי ושות'  
בנאי חשבון

# עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

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

# עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

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

  
 ראש הרשות:  
 גזבר הרשות:  
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עירית עפולה

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

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

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

# עיריית עפולה

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2015

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

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

## עיריית עפולה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

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

## עיריית עפולה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

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

## עיריית עפולה

התאמות לטופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

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

57,963	40,115
(8,631)	(5,330)
(26,215)	(33,506)
(21,128)	(557)

1,989

722

סה"כ נטו

9

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

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

557

557

סה"כ נטו

1,964

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית עפולה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- 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 :

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

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

ו.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

- נתקציב העירייה בסך 278,854 אלפי ש"ח, אושר ע"י מליאת העירייה ביום 28/12/14. וע"י משרד הפנים ביום 29/1/15.
- עדכון התקציב בסך 295,976 אלפי ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 22/11/15, ואושר ע"י משרד הפנים ביום 29/11/15.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יישמו 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,

## עיריית עפולה

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

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

### ג. זכויות מוניטריות

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

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

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

### ד. פקדונות 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 ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות עפ"י הקבוע באותם הסכמים.

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

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.  
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## עיריית עפולה

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

### י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

יישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת העירייה, במקרים מסויימים להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## עיריית עפולה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
64,787	72,078
191	1,329
64,978	73,407
41,295	41,581
23,683	31,826
22,974	65,021

### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים  
בנק דקסיה

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5 וטופס 3

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

2014

2015

### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

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

2014

2015

### ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים

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

2014

2015

### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

1,829	2,156	יתרה לתחילת השנה
253	227	הפקדות במהלך השנה
74	15	רווח ביעודה השנה
2,156	2,398	יתרה לסוף השנה
2,156	2,398	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## עיריית עפולה

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

## עיריית עפולה

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

## עיריית עפולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

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

## עיריית עפולה

במאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטבלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
  - ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוחללים ביחד, בחשבון בנק אחד, המיועד לכל הקרנות של העירייה.
  - ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
  - ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
  - ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
  - ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"י/י"י	העברה מתב"י/י"י	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת השנה	סה"כ
סה"כ שנה קודמת	4,612		1,989	21,128			8,631	26,215	21,128	1,048	37,660		4,612	
קרו הטל השבחה		30,571					3,600	26,971				35,423		35,423
קרו ממכירת נכסים	354	321	321											
קרנות אחרות	63													
קרו ביוב	5							2,500						
קרו כופר חניה	62	2,500									3,786			3,786
קרנות פיתוח		4,993	401			557		4,035		12	3,899			5,395
חוש מול ישן	673													673
קרו היטל שמירה	18	1,730					1,730				1,712			1,712
קרו מים	6													6
<b>סה"כ</b>	<b>11,419</b>	<b>40,115</b>	<b>722</b>		<b>557</b>	<b>5,330</b>	<b>5,330</b>	<b>33,506</b>	<b>44,958</b>	<b>126</b>	<b>44,820</b>	<b>6,576</b>	<b>6,576</b>	<b>6,576</b>

## 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

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

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

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

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

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

#### ביאור 10 - מכירת נכסים

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

## עיריית עפולה

### פילאור 11 - תאגידים עירוניים

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

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

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

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

חלקנו	יתרה בספרי	תשלום
בהון העצמי	הרשות	על חשבון
במאזן	ח (ז)	הון מניות
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
8,534	597	
472	57	
36,845	(2,078)	

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

סכומי היתרות וחלק העירייה בהון העצמי מדווחים על פי הדוחות הכספיים  
 המבוקרים לשנת 2015.

## עיריית עפולה

### החברה הכלכלית לפיתוח עפולה:

1. החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה בשנת 1996 והחלה בפעילותה בשנת 1999. החברה הקימה מספר מבנים בעיר, בהם השוק המקורה והקאנטרי קלאב וגובה הכנסות מהשכרתם והפעלתם. בנוסף מפעילה החברה את מערך החניה העירוני ורכבי טיאוט ומנוף גזם עבור העירייה.
2. הדוח הכספי של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2015, לחברה הפסד נצבר נומינלי בסך 46,516 אלפי ש"ח. בהתאם למדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות המקומיות, הפסד זה אינו מקבל ביטוי בספרי העירייה, למעט הפרשה לירידת ערך בסך 44,321 אלפי ש"ח אשר נרשמה כנגד הפחתה מקבילה מקרן מתוקצבת (ראה ביאור 3ה).
3. העירייה נותנת ביטוי בספריה כהוצאות רק לקבלת שירותי טיאוט וגזם והשתתפות בשכר פקחי החניה והשתתפות בשכר מנהל הנדסה ועוד. יתרת החו"ז הנ"ל נובעת אך ורק משירותים אלו. בשנת 2015 נרשמו הוצאות בגין שירותים אלו בסך של 3,541 אלפי ש"ח (2014 כ-3,485 אלפי ש"ח).
4. להלן פירוט התמורות המגיעות לעירייה מהחברה בשנים 2014-2015 אשר לא התקבלו בפועל ולכן לא קבלו ביטוי בספרי העירייה כהכנסות:

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

- לפי נתוני מחלקת הגבייה, יתרת חובות החברה בגין מיסים עירוניים ליום 31/12/2015 הינה בסך כולל של 2,044 אלפי ש"ח (2014 - 1,597 אלפי ש"ח).
5. באשר לערבויות שניתנו ע"י העירייה לטובת החברה ראה ביאור 16.

### יזרעאל עפולה בע"מ

1. חברת יזרעאל עפולה בע"מ (להלן - "מנהלת יזרעאל") נוסדה ע"י עיריית עפולה ומועצה איזורית עמק יזרעאל במטרה לנהל איזורי תעשייה משותפים לשתי הרשויות המקומיות. מנהלת יזרעאל הינה בבעלות 50% של העירייה ו-50% של מועצה איזורית עמק יזרעאל. המנהלת הנפיקה 2,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ו-12 מניות הנהלה בנות 100 ש"ח. העירייה מחזיקה במחצית המניות מכל סוג.
2. הדוח הכספי המבוקר האחרון של מנהלת יזרעאל ליום 31 בדצמבר 2015. על פי דוח זה קיים רווח צבור של 476 אלפי ש"ח.
3. במעמד יסוד המנהלת, חתמה העירייה ומועצה איזורית עמק יזרעאל על הסכם הקובע בין השאר כי הוצאות ניהול המנהלת יחולו בחלקים שווים על שתי הרשויות. עוד נקבע בהסכם כי הרשויות המייסדות יעבירו למנהלת כספים להקמת קרן לשיקום תשתיות. עד כה הצליחה המנהלת להגיע לאיזון באופן עצמאי, ולא פנתה לרשויות המייסדות בדרישה לממש את התחייבותן לשאת בעלויות ניהול.

## עיריית עפולה

עד כה הצליחה המנהלת להגיע לאיזון באופן עצמאי, ולא פנתה לרשויות המייסדות בדרישה לממש את התחייבותן לשאת בעלויות ניהולה.

### מי נע בע"מ

1. תאגיד " מי נע חברת המים והביוב של נצרת עלית בע"מ" הוקם ביום 22 בדצמבר 2003.
2. ביום 14 בנובמבר 2012 נחתם הסכם מייסדים להצטרפות עיריית עפולה לתאגיד.
3. על פי תעודת ההתאגדות של תאגיד המים מטרותיו העיקריות הינן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום העירייה.
  - א. בנובמבר 2012 העירייה חתמה על הסכם להעברת נכסי מקרקעין כמפורט להלן:  
בתמורה להעברת בנכסים ובמקרקעין לידי התאגיד תהא הרשות זכאית לסך של 74,752 אלפי ₪ כולל מע"מ ואשר תשולם ע"י התאגיד לרשות בהתאם למפורט כדלקמן:
    - שישים אחוז מן התמורה דהיינו סך של 44,851 אלפי ₪ כולל מע"מ ישולם לרשות באמצעות הקצאה של 1,667 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת של התאגיד וזאת מסה"כ 5,000 מניות רגילות של התאגיד בנות 1 ₪ ע"נ, המהוות 33.34% מהון המניות של התאגיד לאחר הקצאתן.
    - ארבעים אחוזים מן התמורה בסך של 29,901 אלפי ₪ כולל מע"מ תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תיפרע בהתאם לתנאים הבאים ובכפוף לאישור הממונה והמצאת מקורות כספיים זמינים.
4. בפועל הועבר לעירייה בספטמבר 2013 סך של 11,019 אלפי ₪ ונרשם כהכנסה בקרנות הרשות.
  - א. בשנת 2014 הועמדו שתי הלוואות ע"י העירייה לתאגיד בסכום כולל של 17,941 אלפי ₪, מחציתם בהלוואה צמודה למדד בריבית בשיעור 1% ומחצית שנייה בריבית פריים מינוס 0.925% ובשנת 2015 נפרע סך של 1,025 אלפי ₪ (אשתקד 346 אלפי ₪) ונרשם כתקבול בתב"ר מיוחד הנועד לכסות קרן שיקום משנים קודמות.
  - ב. תאגיד המים נותר חייב סך של 941 אלפי ₪ לעירייה בגין העברת הנכסים.
5. מענק תיאגוד ממשרד הפנים, בסך של 2,153 אלפי ₪, התקבל בשנת 2014 ונרשם כהכנסות בקרן פיתוח.
6. תאגיד המים החל בגביית תשלומי מים וביוב מחודש ינואר 2013. מאותו מועד תהיה עפולה משוחררת מהתחייבויותיה לאספקת שירותי מים וביוב ויינטלו ממנה סמכויותיה עפ"י דין בכל הנוגע לאספקתם ולהטלה וגבייה של תשלומי חובה בקשר אליהם.
7. החל ממועד פעילות מי נע בתחום העיר עפולה כל האגרות והיטלי הפיתוח בתחום המים והביוב יוטלו וייגבו ע"י מי נע בלבד. עיריית עפולה תעביר למי נע פירוט החיובים בהיטלי מים וביוב שבוצעו או נשלחו ביחס לנכסים שבתחומה לפני מועד תחילת פעילות מי נע בעפולה.
  - א. מובהר כי חיובים בגין היטלי מים וביוב שהוצאו כדין עד יום תחילת פעילות התאגיד יהיו שייכים לעיריית עפולה. מיום תחילת פעילות התאגיד כל חיוב יוצא ע"י מי נע והתשלום יגיע למי נע בלבד.
  - ב. זכאים לתשלומים מעיריית עפולה שזכאותם נוצרה עד למועד תחילת פעילות התאגיד בתחום העיר עפולה ישארו זכאים לתשלומים מצד העירייה, והתחייבויות הכספיות של עיריית עפולה כלפיהם לא יועברו לתאגיד האיזורי.
8. בדוח הכספי המבוקר האחרון של מי נע ליום 31 בדצמבר 2015, יתרת ההון העצמי הינה בסך 110,537 אלפי ₪. חלקה של העירייה בהון של החברה הינו 36,845 אלפי ₪.

## עיריית עפולה

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

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

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

### ביאור 13 - התחייבויות תלויות

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

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

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

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

## עיריית עפולה

### ביאור 14 - שומות ניכויים

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

### ביאור 15 - עסקאות ליסינג

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

### ביאור 16 ערבויות

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

הדוח הכספי לשנת 2015

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבנות בשנת הדוח	סה"כ גבויות שנת הדוח	סה"כ חובות נטו	סה"כ חובות נוספות מסופקים מ / ל העברה ל חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
72.0%	17,674	45,349	63,023	18,319			63,993	17,349	חשבונית על בסיס חיוב שנת ארנונה	א.1
61.1%	49,998	78,372	128,370	6,905	1,260		93,888	40,127	ארנונה למגורים	1.1
	177,417	177,417	177,417	32,405	(1,260)		8,608	202,474	ארנונה אחרת	1.2
33.5%	245,089	123,721	368,810	57,629			166,489	259,950	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.3
9.0%	8,693	857	9,550		289		38	9,223	אגרת מיט וביוב	2
	36,246		36,246		(289)		(309)	36,844	אגרת מיט	2.1
1.9%	44,939	857	45,796				(271)	46,067	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיט	2.2
6.4%	3,806	259	4,065				(99)	4,164	סה"כ מיט	2.3
	5,555		5,555					5,555	אגרת ביוב	2.3
29.4%	299,389	124,837	424,226				166,119	315,736	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנת חוזר	4
									חשבונית על בסיס חיוב חי פעמי	ב.3
									עצמיות חינד	4
51.3%	8,486	8,947	17,433				10,596	6,837		
28.9%	61,960	25,241	87,201				29,745	57,456	הטלי השבחה	8
42.0%	7,015	5,087	12,102				3,897	8,205	הטלי פיתוח	9
69.0%	3,512	7,813	11,325				8,961	2,364	אגרות בניה	10
0.1%	5,413	8	5,421				(381)	5,802	הטל ביוב	11
43.6%	3,489	2,702	6,191				2,468	3,723	שלטים, אישורים וכו'	14
47.6%	51,507	46,758	98,265			522	58,535	40,252	שוונות	15
6.0%	298	19	317				(6)	323	היטל צריכה עודפת	16
0.0%	7,233	1	7,234				(989)	8,223	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
39.3%	148,913	96,576	245,489				112,826	133,185	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי	
33.1%	448,302	221,413	669,715				278,945	448,921	סה"כ בשנת הדוח	
29.8%	448,921	190,453	639,374				227,897	434,141	שנה קודמת	
30.8%	434,141	193,605	627,746				246,235	405,455	שנתיים קודמות	
									חובות המסופקים וחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגינם מוטלת בספק.	

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

הדוח הכספי לשנת 2015  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על הצמדה על השטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
63,993	412	1,163	189	62,229	תשבות על בסיס חוב שנת	א.
93,888	(1,136)	1,739	343	92,942	ארנונה	1
8,608		8,608			ארנונה למגורים	1.1
166,489	(724)	11,510	532	155,171	ארנונה אחרת	1.2
38	(340)	378			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
(309)	(1,905)	1,596			סה"כ ארנונה	2
(271)	(2,245)	1,974			אגרת מים ופיוז	2.1
(99)	(510)	411			אגרת מים	2.2
					סה"כ מים	2.3
166,119	(3,479)	13,895	532	155,171	אגרת ביוב	
					סה"כ תשבות על בסיס חוב שנת	
					תשבות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
10,596	1,499			9,097	עמיות חינד	4
29,745	(8,817)	2,645	527	35,390	הטל השבחה	8
3,897	(2,172)	397	47	5,625	הטל פיתוח	9
8,961	(531)	40	46	9,406	אגרות בניה	10
(381)	(532)	145		6	הטל ביוב	11
2,468	(13)	118	36	2,327	שלטים, אישורים וכו'	14
58,535	(3,990)	968	150	61,407	שונות	15
(6)	(6)				היטל צריכה עודפת	16
(989)	(949)	(40)			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
112,826	(15,511)	4,273	806	123,258	סה"כ תשבות על בסיס חוב חד-פעמי	
278,945	(18,990)	18,168	1,338	278,429	סה"כ	



הדוח הכספי לשנת 2015  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נמוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

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

# עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2015

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

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

# עיריית עפולה

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

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

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

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

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

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

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

11,569	13,536
4,442	2,697
16,011	16,233

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

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



ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

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

ניתוח הביצוע של ההקציב הדרגלי - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

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

עיריית עפולה

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

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

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

עיריית עפולה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות בפועל	כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזבת משרות בפועל	כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזבת משרות בפועל	כוח אדם בפועל
122.11	27,771	227	227	123.82	29,132	235.28	235.28	123.82	29,132	235.28	235.28
121.78	123	1	1	123.82	523	4.22	4.22	123.82	523	4.22	4.22
122.11	27,894	228	228	123.82	29,655	239.50	239.50	123.82	29,655	239.50	239.50
162.93	6,615	41	41	169.39	7,077	41.78	41.78	169.39	7,077	41.78	41.78
162.93	6,615	41	41	169.39	21	0.12	0.12	169.39	21	0.12	0.12
359.24	4,566	13	13	367.10	5,400	14.71	14.71	367.10	5,400	14.71	14.71
359.24	4,566	13	13	367.10	5,400	14.71	14.71	367.10	5,400	14.71	14.71
127.98	20,585	161	161	125.92	21,951	174.32	174.32	125.92	21,951	174.32	174.32
128.21	100	1	1	125.92	71	0.56	0.56	125.92	71	0.56	0.56
127.99	20,685	162	162	125.92	22,022	174.88	174.88	125.92	22,022	174.88	174.88
164.85	25,251	174	174	144.64	27,622	189.59	189.59	144.64	27,622	189.59	189.59
134.79	59,760	443	443	136.25	64,175	471.00	471.00	136.25	64,175	471.00	471.00
660.00	1,320	2	2	645.67	1,937	3.00	3.00	645.67	1,937	3.00	3.00
127.78	15,085	118	118	127.91	14,877	116.31	116.31	127.91	14,877	116.31	116.31
	231										
	1,139										
137.61	77,535	563	563	138.22	81,591	590.31	590.31	138.22	81,591	590.31	590.31
137.61	77,535	563	563	138.22	81,591	590.31	590.31	138.22	81,591	590.31	590.31

סוג משרה  
 חינוך עם תקן  
 חינוך ללא תקן  
 סה"כ חינוך  
 רווחה עם תקן  
 רווחה ללא תקן  
 סה"כ רווחה  
 יתר המשרות בכירים עם תקן  
 סה"כ יתר המשרות בכירים  
 יתר המשרות אחרים עם תקן  
 יתר המשרות אחרים ללא תקן  
 סה"כ יתר המשרות אחרים  
 סה"כ יתר המשרות  
 סה"כ  
 נבחנים  
 פנסיונרים  
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים  
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים  
 סה"כ עובדים בתקן  
 סה"כ כולל  
 הערות:

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

עיריית עפולה

זיוח השכר לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש		2015		2015		מספר משרות
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	ביצוע 66	עלויות שכר	מספר משרות	
83		1,937	3	2,020	3	הנהלה וכלליות
379	(1)	4,629	28	5,008	28	נבחרים
17	1	2,772	17	2,789	18	מנהל כללי
479	0	9,338	48	9,817	49	מנהל כספי
286	(3)	2,063	13	2,349	11	סה"כ הנהלה וכלליות
81	0	464	3	545	4	שירותים מקומיים
33	(0)	3,949	25	3,982	25	תברואה
361	(1)	4,185	28	4,546	28	שמירה ובטחון
48	(2)	1,959	19	2,007	17	תכנון ובנין עיר
21	1	1,454	10	1,475	11	נכסים ציבוריים
830	(4)	14,074	99	14,904	95	פיקוח עירוני
(109)	(0)	2,124	12	2,015	12	שירותים מקומיים
(541)	1	27,531	227	26,990	229	סה"כ שירותים מקומיים
487	1	3,302	25	3,789	26	שירותים ממלכתיים
(491)	0	7,098	42	6,607	42	מנהל החינוך
(74)	(1)	1,657	14	1,583	13	חינוך
(2)		649	5	647	5	תרבות
(730)	2	42,361	325	41,631	326	רווחה
70		339	2	409	2	קליטת עליה
(102)		602		500		איכות סביבה
(32)		941	2	909	2	סה"כ שירותים ממלכתיים
82	(1)	14,877	116	14,959	115	מפעלים
629	(3)	81,591	590	82,220	587	מים
						מפעלים אחרים
						סה"כ מפעלים
						גימלאים
						סה"כ כללי

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

עיריית עפולה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

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

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

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

## עיריית עפולה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

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

## עיריית עפולה

נספח 7 לטופס 2

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

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

## עיריית עפולה

נספח 8 לטופס 2

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

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

## עיריית עפולה

נספח 9 לטופס 2

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

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

עיריית עפולה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פיקי התקציב לשנת הכספים 2015 באפ"ש"ח

מספר תב"לים	מס' פיק' המאזני	הפרק התקציבי	סה"כ תב"לים	סה"כ תב"לים	הביצוע עד 31.12.2014		2015		הביצוע		עודף הכנסות	עודף הוצאות	עודף נטו (גרעון)	סטייה - עורמים		עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	סטייה - גרעונות
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת			
	61	מנהל כללי	4		373	270	394	363	767	633	134		134		146	12		
	71	הברואה	7		6,952	6,118	674	836	7,626	6,954	672		672		1,042	370		
	72	שמירה ובטחון	9		3,329	3,729	1,418	1,234	4,747	4,963	162		(216)		378	692		
	73	תכנון ובנין עיר	127		274,541	232,557	67,998	72,135	342,539	304,692	56,618		37,847		11,011	2		
	74	נכסים ציבוריים	31		67,603	61,957	7,491	7,690	75,094	69,647	6,767		5,447		1,081	3,502		
	76	שירותים עירוניים שונים	1					1,009	23,400	26,825			(3,425)		177	3,602		
	77	פיתוח כלכלי	4															
	81	הינוך	130		89,752	91,838	28,522	22,817	118,274	114,655	14,071		3,619		21,066	524		
	82	תרבות	39		21,670	23,909	4,906	10,904	26,576	34,813	3,116		(8,237)		24,647	32,979		
	83	בריאות	1		201	85	564	196	201	85	116		116		140	24		
	84	רווחה	4		4,465	4,276	265	492	5,029	4,472	559		557		2,274	1,717		
	85	דת	3		450	138	1,488	1,319	715	630	85		85		85	1,390		
	86	קליטת עליה	14		2,328	1,657	1,628	2,367	3,816	2,976	1,280		840		1,947	1,390		
	87	איכות הסביבה	14		13,055	13,446	1,628	2,367	14,683	15,813	1,223		(1,130)		19,726	21,043		
	91	מים	7		19,080	27,455	1,032	241	20,112	27,696	151		(7,584)		275	7,859		
	94	החברה	7		2,075	1,655	1,557	944	3,632	2,599	1,320		1,033		3,194	2,161		
	96	השמל	1		870	466			870	466	404		404		404	100		
	97	מפעל הביוב	1													100		
	404	סה"כ	404		530,091	495,372	117,990	122,547	648,081	617,919	86,678		56,516		15,938	526		
	3	תב"לים שנסתיימו	3		2133				2,037	2,037					96	96		
	401	סה"כ נטו	401		530,091	495,372	117,990	122,547	646,044	615,882	86,678		56,516		15,938	526		

עיריית עפולה

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

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