

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
בעיריית עפולה

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

05.08.2012

נתקבל

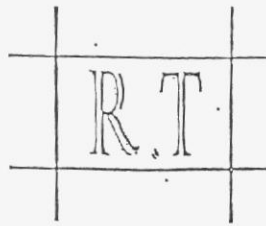
סימנו

עיריית עפולה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3.	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המפקחים</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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
27-28	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
29	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 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2011



ישראל רוט, רו"ח
רוני טיומקין, רו"ח
דורון וייס, כלכלן
שושי קוניה, רו"ח
מישל שמלה, רו"ח
ורד דהן, רו"ח

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

לכבוד
גבי עופרה ברכה
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנידון: עיריית עפולה – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית עפולה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

באמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנייל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמת של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינת חשבונאות. ההנחיות האמורות מתוות בסיס דוות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

העירייה לא הקימה תאגיד למתן שרותי מים וביוב בתחומה כנדרש על פי סעיף 6א(א) לחוק תאגידי מים וביוב, תשס"א - 2001, עקב כך חוייבה בתשלום נוסף בשל רכישת מים ממקורות בשנת הדוח בסך 6,294 אלפי ש"ח ובמצטבר בסך 12,288 אלפי ש"ח.

העירייה רשמה את סכום ההתחייבות לתשלום למקורות בסכום האמור כנכס בסעיף מאזני (השקעות למימון קרן שיקום) במקום לרשום זאת כהוצאה בתקציב הרגיל כתוספת לעלות המים שנרכשו, זאת בניגוד להנחיות. ראה גם באור 3 יאי בדוחות הכספיים.

לדעתנו, פרט להתאמה המחייבת הקטנת העודף השוטף בסך 6,294 אלפי ש"ח והגדלת הגרעון הנצבר בתקציב הרגיל בסך 12,288 אלפי ש"ח, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן טוהר, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- מבלי לסייג את חוות דעתנו הנייל, אנו מפנים את תשומת הלב לפרטים הבאים:
- א. לבאור 11 בדוחות הכספיים בדבר השקעת העירייה בתאגידים שבבעלותה.
- ב. לבאור 14 בדוחות הכספיים בדבר תביעות משפטיות התלויות ועומדות כנגד העירייה.
- ג. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 208,282 אלפי ש"ח, המהווים כ- 54.7% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2011, לפי נתוני אגף הגבייה.

חיפה, 19 ביולי, 2012

רוט, טיומקין ושות'
רואי חשבון

עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

.12.2010	31.12.2011	ביאור	נכסים רכוש שוטף
5,390	7,825	3 (א)	נכסים נזילים - קופה וכנסים
2,570	3,170	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
710	649	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,670</u>	<u>11,644</u>		
5,994	12,288	3 (יא)	השקעות למימון קרן שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וכיוב
	5,325	3 (א)	השקעות מיועדות למימון קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
16,926	17,732	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
845	1,151	2 (ז)	השקעת מיועדת לפנסיה תקציבית
14,561	13,993		גרעונות בתקציב הרגיל
(568)	(835)		גרעון לתחילת השנה
<u>13,993</u>	<u>13,158</u>		ערך בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
437	557	2 (ט)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
15,161	2,486	3 טופס	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>62,026</u>	<u>64,341</u>		
98,665	89,133	3 טפח 1 לטופס	נתונים נוספים עומס תמלול
349,735	373,775	2 טפח 1 לטופס	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
8,046	7,300		חובות פתוחים
<u>357,781</u>	<u>381,075</u>		מכרסים בתמלול לגביה

עיריית עפולה

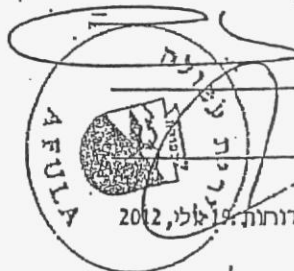
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

31.12.2010	31.12.2011	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
36,419	39,706	3 (ו)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
63	410	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>36,482</u>	<u>40,116</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
7,757	5,325	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>7,757</u>	<u>5,325</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
861	1,168	3 (ז), 2 (ח)	
<u>16,926</u>	<u>17,732</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>62,026</u></u>	<u><u>64,341</u></u>		

מר אבי אלקבץ

מר יצחק שריקי



ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 19.12.2012

תביאורים ותפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עפולה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק
7,231	7,972	8,080		6 הנהלת וכלליות	117,370	121,972	124,859		11 מיסים ומענקים
4,536	4,559	4,589		61 מנהל כללי	2,128	1,588	1,837		12 אגרות
1,951	2,098	1,745		62 מנהל כספי		260	230		13 היטלים
12,763	13,051	13,050		63 הוצאות מימון					15 השתתפות מוסדות
26,481	27,680	27,464		64 פרעון מלוות (למעט בייב)	30				19 מענקים כלליים ומיוחדים
					2,039	2,317	2,292		
					121,567	126,137	129,218		
10,023	10,604	10,635		7 שרותים מקומיים					21 שירותים מקומיים
1,923	1,929	1,985		71 תברואות	388	392	394		22 תברואות
2,885	3,035	3,109		72 שמירה וביטחון	14	13	18		23 שמירה וביטחון
15,517	16,846	16,926		73 תכנון ובנין העיר	2,197	3,868	4,005		24 תכנון ובנין העיר
33	43	50		74 נכסים ציבוריים	628	2,813	3,076		24 נכסים ציבוריים
907	1,209	1,070		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
	2,715	2,715		76 שרותים עירוניים שונים					
1,774	1,877	2,007		77 פיתוח כלכלי					
	13	50		78 פיקוח עירוני	323	384	380		28 פיקוח עירוני
33,062	38,271	38,547		79 שירותים חקלאיים					
					3,550	7,490	7,873		
60,305	73,052	70,221	7	8 שרותים ממלכתיים					31 שירותים ממלכתיים
15,690	15,996	16,482		81 חינוך	43,921	56,260	52,907	7	31 חינוך
412	317	426		82 תרבות	2,010	1,677	2,087		32 תרבות
34,125	36,562	36,601	8	83 בריאות	91	56	62		33 בריאות
1,582	1,582	1,582		84 לוחות	24,390	26,218	26,255	8	34 לוחות
1,108	1,163	1,138		85 דת					
				86 קליטת עלייה					
113,222	128,672	126,450			280	251	233		37 איכות הסביבה
					70,692	84,462	81,544		
15,028	19,434	18,913	8	9 מפעלים					41 מפעלים
104	43	100		91 מים	18,366	23,048	22,795	8	41 מים
				93 נכסים	1,970	2,698	2,384		43 נכסים
5,809	5,317	5,347		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	7,070	7,268	7,251		47 מפעל הביוב
20,941	24,794	24,360			27,406	33,014	32,430		
35,300	33,399	35,340	4	99 תשלומים בלתי רגילים	6,359	2,548	1,096	4	5 תקבולים בלתי רגילים
229,006	252,816	252,161		סה"כ כללי	229,574	253,651	252,161		סה"כ כללי

229,574	253,651	252,161
229,006	252,816	252,161
568	835	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

עיריית עפולה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2010	2011	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
16,803	28,586	השתתפות הממשלה
3,624	10,511	השתתפות מוסדות
13,776	28,745	השתתפות בעלים
8,181	24,518	מקורות עצמיים ואחרים
4,061		מלוות שנתקבלו
	120	סגירת תביירים בגרעון סופי
1,216	1,128	העברה מתקציב רגיל
<u>47,661</u>	<u>93,608</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
30,614	54,681	עבודות שבוצעו במשך השנה
484	995	תכנון
4,000		העברת מלוות
16,698	24,825	תשלומים אחרים
1,073	432	העברת עודפים מתביירים שהסתיימו לקרנות
<u>52,869</u>	<u>80,933</u>	סה"כ תשלומים
<u>(5,208)</u>	<u>12,675</u>	ערך (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
237,350	248,540	תקבולים
247,303	263,701	תשלומים
<u>(9,953)</u>	<u>(15,161)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
248,540	288,856	תקבולים
263,701	291,342	תשלומים
<u>(15,161)</u>	<u>(2,486)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרת הנייל מורכבת:
14,472	32,867	עדפי מימון זמניים
29,633	35,353	גרעונות מימון זמניים
<u>(15,161)</u>	<u>(2,486)</u>	
<u>36,471</u>	<u>53,292</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 2011 באלפי ש"ח

2010	2011	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
224,675	251,651	1	מתקציב רגיל
38,653	67,962	2	מתקציב בלתי רגיל
13,104	23,664	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>276,432</u>	<u>343,277</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
227,790	251,688	4	תקציב רגיל
47,796	80,501	5	תקציב בלתי רגיל
3,635	10	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>279,221</u>	<u>332,199</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,789)</u>	<u>11,078</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
568	835		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(5,208)	12,675		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,640)</u>	<u>13,510</u>		
1,851	(2,432)		(קיסטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(2,789)</u>	<u>11,078</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית עפולה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל באלפי ש"ח

התאמה מס' 1

2010	2011	
229,574	253,651	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(899)	(2,000)	בניכוי - העברות מקרנות הרשות
(4,000)		בניכוי - העברות מתברר הלוואה לאיוון ת"ר
224,675	251,651	סה"כ נטו

התאמה מס' 2

47,661	93,608	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,216)	(1,128)	בניכוי - העברות מתקציב רגיל
(7,792)	(24,518)	בניכוי - העברות מקרנות הרשות
38,653	67,962	סה"כ נטו

התאמה מס' 3

15,022	24,096	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,073)	(432)	העברה מתביירים
(845)		העברה מקרנות אחרות
13,104	23,664	סה"כ נטו

התאמה מס' 4

229,006	252,816	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,216)	(1,128)	בניכוי - חשתתפות בתביירים
227,790	251,688	סה"כ נטו

התאמה מס' 5

52,869	80,933	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,073)	(432)	בניכוי - העברת עודפים מתביירים שחשתיימו לקרנות
(4,000)		בניכוי - העברות מתברר הלוואה לאיוון ת"ר
47,796	80,501	סה"כ נטו

התאמה מס' 6

13,171	26,528	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(899)	(2,000)	העברה לתקציב הרגיל
(7,792)	(24,518)	העברה לתביירים
(845)		העברה לקרנות אחרות
3,635	10	סה"כ נטו

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2009	2010	2011	
3.78	3.55	3.82	שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
206.19	211.67	216.27	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
(0.71)%	(5.99)%	7.63%	שיעור עליית (ירידת) תדולר במהלך השנה
3.92%	2.67%	2.16%	שיעור עליית (ירידת) חמדד במהלך השנה

התקציב לשנת 2011 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 28 במרץ 2011 ועדכנו הסופי אושר בתאריך 15 במרץ 2012.

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 יישמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנת קודמת מפורטים להלן:

- א. **רכוש קבוע**

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
 - (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
 - (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזוני.
 - (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

עיריית עפולה

(7) פירעון מלוות בגין כיוכ נכלל בסעיף הוצאות מפעל הכיוב.

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 נוקפים כתוצאה בתקציב הרגיל או הכלתי 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 נוקפים לזכות (לחובת) החשקת בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. גישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספת למאזן (נספח 2 לטופס 1).
(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלת ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
(3) גביות מיסים והכנסות מראש תמתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כתוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסת המתאים בתקציב הרגיל.

ו. גישום הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששלמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים בגין תופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוסף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין תופשה.
לא נערכת 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 הוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 10.

ז. גישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפירעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין ענב השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית עפולה

זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה ללקרן לעבודות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תכירים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העיריה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

גרעונות סופיים בתכירים

סגירת גרעונות סופיים בתכירים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתכירים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתכירים שהסתיימו.

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. בשנת 2007 העבירה העירייה את כל יתרת הקרן בסך 970 אלפי ש"ח לתקציב הרגיל, לכיסויי תשלומי פרישה. בשנת 2008 הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה") למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה") היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית עפולה

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2010	2011
3	
5,333	13,048
54	102
<u>5,390</u>	<u>13,150</u>
	(5,325)
<u>5,390</u>	<u>7,825</u>

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

מוזמנים בקופות
בנקים מסחריים (1)
בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים
בניכוי - השקעות המיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר בסך 5,511 אלפי ש"ח.
(2) 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 לפיתוח. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. הרשות המקומית מנהלת חשבון אחד כאמור לעיל.

2010	2011
1,054	112
	928
	398
111	359
	39
<u>1,405</u>	<u>1,334</u>
<u>2,570</u>	<u>3,170</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד העבודה והרווחה
משרד הקליטה
משרדת ישראל
משרד איכות הסביבה
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

יזרעאל עפולה בע"מ
פיקדון בית המשפט
שונים
רשת אמ"ת-תחור הרצאות תיכון יהודה

67	97
10	10
24	28
609	514
<u>710</u>	<u>649</u>

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
מניות בחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
פרמיה על מניות החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
תקבול ע"ח חון לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
הפרשה לירידת ערך ההשקעה בחברה הכלכלית

19,050	22,050
19,000	31,000
8,800	
2,887	3,329
(35,056)	(40,892)
<u>14,681</u>	<u>15,487</u>

ה. השקעות אחרות

זכויות מים
מניות תחברת לאוטומציה
מניות א.ש.מ.
מניות יזרעאל עפולה בע"מ
קרן מרכז רפואי

1,389	1,389
53	53
1	1
2	2
800	800
<u>2,245</u>	<u>2,245</u>
<u>16,926</u>	<u>17,732</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית עפולה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2010	2011	
		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
26,506	32,119	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
5,436	5,224	עובדים וניכויים לשלם
505	417	מוסדות וזכאים שונים
519	98	המתאות לפרעון
1,852		הפרשות והוצאות לשלם
1,487	1,582	הפרשה לתביעות משפטיות תלויות (ראה גם באור 14)
114	266	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
<u>36,419</u>	<u>39,706</u>	
		<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
57	57	פקדון בית משפט
6	353	הכנסות מראש
<u>63</u>	<u>410</u>	
		<u>קרנות מתוקצבות</u>
38,050	53,050	מניות החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ, כולל פרמיה
8,800		קרן תקבול ע"ח הון לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
2,887	3,329	קרן הלוואה לחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
(35,056)	(40,892)	הפרשה לירידת ערך החשקעה בחברה הכלכלית
2,245	2,245	מניות, קרנות אחרות וזכויות מים
<u>16,926</u>	<u>17,732</u>	
		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
		1. הרכב:
<u>861</u>	<u>1,168</u>	קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		2. התנתעה:
552	861	יתרה לתחילת השנה
274	271	נכוי מתעבידים במהלך השנה
35	36	רווח ביעודה, השנה
<u>861</u>	<u>1,168</u>	יתרה לסוף השנה
		יא. <u>השקעות למימון קרן שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב</u>
<u>5,994</u>	<u>12,288</u>	הרכב:

העירייה לא הקימה תאגיד למתן שירותי מים וביוב בתרומה, כנדרש על פי סעיף 6א(א) לחוק תאגידי מים וביוב, תשס"א - 2001, עקב כך חויבה בשנת התשס"ב ובשנה הקודמת בתשלום נוסף בשל רכישת מים ממקורות במצטבר בסך - 12,288 אלפי ש"ח.

התשלום הנוסף נקבע בתתאם לאמור בסעיף 8 של כללי המים (תעריפי מים המסופקים על ידי מקורות) תשמ"ז - 1987. הסכום בו חוייבה העירייה, נרשם בחשבון השקעות למימון קרן שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב.

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
			<u>באור 4 - תקבולים ותשלומים לא רגילים</u>
			<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
4,000	1,264		מלוות שנתקבלו לאיוון
76	15		הכנסות החכייל בגין שנים קודמות - מהוון לתון(1)
139	135	134	למלת ספק בגין היטל צריכת מים עודפת
2,144	1,134	962	הכנסות מעיקולים
6,359	2,548	1,096	תקבולים אחרים
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
19,306	17,673	21,000	הנחות במיסים
12,663	13,363	13,369	תשלומי פנסיה
881	353	354	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
450	1,264		הפחתת ערך השקעה בחכייל (1)
834			שומת ניכויים בגין השנים 2005-2008
1,166	746	617	מענק הסכם שכר
			תשלומים אחרים
35,300	33,399	35,340	

(1) הרשות רשמה בשנת החשבון הכנסה מחיובי ארנונה ואחרות שבהם חוייבה החכייל. מאחר ותחכייל היוונת הכנסות אלו לתון, רשמה הרשות הפרשה להפסד בגובה ההכנסות חנייל.

עיריית עפולה

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 שנוקמו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום התוצאות (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 גונות עובדות קדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעילות-חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגונות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שתויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2011 הסתכמו ב- 2,936 אלפי ₪ (בשנת 2010 סך 1,747 אלפי ₪).

ביאור 9 - מכירת נכסים

א. העירייה מבצעת מכירת קרקעות שבבעלותה לצורך מימון השקעותיה, המנוהלות דרך תקציבים בלתי רגילים.
ב. בשנת החשבון הקודמת התקשרה העירייה בחוזה מכר בתמורה של 630 אלפי ₪ כולל מע"מ. התמורה נתקבלה במלואה לתום שנת החשבון. מימוש המכירה כפוף לאישור משרד הפנים אשר ניתן ביום 29 בנובמבר 2011.
ג. בשנת החשבון הקודמת בוטלה התקשרות מכר מקרקעין עקב אי אישור משרד הפנים לעסקה בשל חוסר התאמה בין תוכנית הבינוי שצורפה לחסכם לבין התוכנית המפורטת תחלה על שטח המקרקעין. בעקבות הנייל נתם חסכם משרה בין העירייה לקונה לביטול העסקה והושב לו סך של 3,587 אלפי ₪.

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

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,289 אש"ח, (ליום: 31 בדצמבר 2010 לסך של 3,979 אש"ח).
התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מבוטאת על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,442 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 לסך של 1,966 אש"ח).
התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 (שנה קודמת מעל גיל 55) מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,771 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 לסך של 3,225 אש"ח).

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

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

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	הלוואות	יתרת חיוב בספרי העירייה (זכות)	יתרת הון-עצמי (גרעון בחון) במאזן התאגיד
החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ ^{2,3}	חברה	100	22,050,000	31,000	3,329 ¹	אלפי ש"ח (266) ⁴	15,487
החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ ³	חברה	100	22,050,000	31,000	2,887 ¹	(114) ⁴	19,474
יורשאל-עפולה בע"מ ³	חברה	50	1,600	-	-	97	611

1. ההלוואות ליום 31/12/2011 הינן ללא זמן פרעון קבוע ואינן זכאיות לרביית או הצמדה (2010 - 2,887 אלפי ש"ח).
2. עפ"י הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2011.
3. הדוחות הכספיים של התאגידים העירוניים הוצגו בערכים נומינליים.
4. בגין שרותי טאוט, גזם והשתתפות בשכר פקחים (שנה זו גם אתרים) של החברה הכלכלית, נכון ליום 31/12/2011 (2010 - 114 אלפי ש"ח בזכות).
5. על פי דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2010.

א. החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ

1.א. החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה בשנת 1996 והחלה בפעולות בשנת 1999. החברה הקימה מספר מבנים בעיר, בהם השוק המקורה והקאנטרי קלאב וגובה הכנסות מהשכרתם והפעלתם. בנוסף, מפעילה החברה את מערך החנייה העירוני ורכיבי טאוט ומנוף גזם עבור העירייה.

עיריית עפולה

2.א הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2011, שהינו בלתי מבוקר, לחברה הפסד נצבר נומינלי בסך 37,563 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).

3.א העירייה נותנת ביטוי בספריה כהוצאות רק לקבלת שירותי טיאוט וגום והשתתפות בשכר פקחי חניה (שנה זו גם השתתפות בשכר מנהל הנדסה ועוד). יתרת החוייז הנ"ל נובעת אך ורק משרותים אלו. בשנת 2011 נרשמו הוצאות בגין שרותים אלו בסך של 2,076 אלפי ש"ח (2010-990 אלפי ש"ח).

4.א לחלן פירוט התמורות המגיעות לעירייה מהחברה בשנת 2011 אשר לא התקבלו בפועל ולכן לא קיבלו ביטוי בספרי העירייה כהכנסות:

2010	2011	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	(1)	
511	1,120	ארונוח ומים
347	---	עמלות הכנסות חניה ונסכים (ראה 5.א)
43	46	דמי חכירה שנתיים מחקאנטרי קלאב (ראה 6.א)
<u>901</u>	<u>1,166</u>	(1) נתוני 2011 - בלתי מבוקרים

לפי נתוני מחלקת הגבייה, יתרת חובות החברה בגין מיסים עירוניים ליום 31/12/11 הינה בסך כולל של 434 אלפי ש"ח (2010 - 2,502 אלפי ש"ח).
 על פי הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים ליום 31 בדצמבר, 2011 סך החובות של החברה הכלכלית לעירייה עמדו על סך של 5,329 אלפי ש"ח. בתאריך האמור יתרת החלואה לחברה הכלכלית בספרי העירייה עמדה על סך של 3,329 אלפי ש"ח והחפרש בסך של 2,000 אלפי ש"ח הינה הכנסה שטרם קיבלה ביטוי בספרי העירייה.

5.א בשנת 1999 נתמו העירייה והחברה על שני הסכמים, לפיהם תפעיל החברה את מערך החניה ברחבי העיר ותשלם לעירייה 20% מהרווח שיצמח מתפריקט. בנוסף, תנהל החברה נכסים מסוימים שבעלות העירייה, ותעביר לאחזרה 60% משכר דירה שיגבה מהדיירים. בהודש מאי 2007 נתמו הצדדים על הארכות להסכמים הנ"ל שיחיו בתוקף במשך חמש שנים. נכון לתאריך המאון, העירייה לא קיבלה תמורה כלשהי בגין הסכמים אלה, ולכן העסקאות לא קיבלו ביטוי כספי בספריה. ביום 1 בספטמבר, 2010 הוחזר לעירייה מערך החניה לרשות.

6.א בשנת 1999 החכירה העירייה לחברה בחכירת משנה מקרקעין שבחכירת העירייה לדורות, לחקמת קאנטרי קלאב לתקופת של 24 שנה. תמורת החכירה נקבעה בשיעור של 20% מהרווח השנתי נטו מתפעלת קאנטרי, לפי אישור רוייה, אך לא פחות מ-12 אלפי דולר לשנה, החל מהחודש ה-25 מיום תחילת החסם. כאמור, דמי החכירה השנתיים אינם מקבלים ביטוי כספי בספרי העירייה. עלות בניית קאנטרי קלאב בסך של כ- 29,400 אלפי ש"ח נרשמה במסגרת השקעות בתקציב הבלתי רגיל ונוקפה כחשקעה בתוך מניות החברה הכלכלית.

7.א בהתאם לתזוה שנתתם בין העירייה והחברה הכלכלית בשנת 2002 תחכירה העירייה לחברה מקרקעין המיועדים לחקמת שוק מקורה לתקופה של 24 שנה, תמורת דמי חכירה מהוונים של 12,500 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ. בהתאם לתזוה האמור, על העירייה לשלם לחברה הכלכלית את סכום התוצאות לחקמת השוק המקורה ובתוספת דמי ניתוח בשיעור של 4%. בפועל, העירייה והחברה הכלכלית קיזזו את עלויות הבניה ותניתול שחיה על העירייה לשלם מול הכנסות אחרות מדמי חכירה מהוונים בסכום זהה ולא ניתן ביטוי כספי לקיזוז האמור. עלות בניית השוק המקורה בסך של כ- 12,700 אלפי ש"ח אשר מומנה על ידי העירייה, נוקפה כחשקעה בתוך המניות.

8.א בשנת 2003 נתמו העירייה והחברה על הסכם פיתוח מכר, לפיו התחייבה החברה לבצע עבודות פיתוח מקרקעין המיועדים לבניית שוק מקורה. בהתאם להסכם, בסיום כל התחייבויות הקשורות לשלב הפיתוח, יועברו המקרקעין לבעלות החברה תמורת תשלום לעירייה בסך של - 710 אלפי \$ בתוספת העלויות הנאות.

אלפי ש"ח	
52	הוצאות תכנון בתן נשאה העירייה לטובת הפרויקט
339	הוצאות הכרוכות בקבלת חיתר בניה
300	השתתפות בעלות המשרת מגרשי חניה לשוק
<u>691</u>	

על פי החסם, יתרת פיגורים חייבת גם בריבית פיגורים. הסכומים האמורים טרם שולמו לעירייה והם מתוונים חוב של החברה הכלכלית לעירייה.

9.א עקב הגרענות המתמשכים של החברה הכלכלית, נכללה בתזוה דעת רואי החשבון המבקרים לדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר, 2010 הערת היעסק החיי, ללא הסתייגות.

10.א באשר לערבויות שניתנו ע"י העירייה לטובת החברה, ראה באור 12.

עיריית עפולה

יזרעאל-עפולה בע"מ

1.3 חברת יזרעאל-עפולה בע"מ (להלן-מנהלת יזרעאל) נוסדה ע"י עיריית עפולה ומועצה אזורית עמק יזרעאל במטרה לנהל אזורי תעשייה המשותפים לשתי הרשויות המקומיות. מנהלת יזרעאל הנה בבעלות 50% של העירייה, ו- 50% של מועצה אזורית עמק יזרעאל. המנהלת הנפיקה 2,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ו- 12 מניות הנהלה בנות 100 ש"ח. העירייה מחזיקה במחצית המניות מכל סוג.

2.2 הדוח הכספי המבוקר של מנהלת יזרעאל הנו ליום 31 בדצמבר 2011. על פי דוח זה, קיים רווח נצבר בסך 211 אלפי ש"ח.

3.3 במעמד יסוד המנהלת, חתמה העירייה ומועצה אזורית עמק יזרעאל על הסכם הקובע, בין השאר, כי הוצאות ניהול המנהלת יחולו בחלקים שווים על שתי הרשויות. עוד נקבע בהסכם, כי הרשויות המייסדות יעניירו 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.

באור 12 - ערבויות שניתנו

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו כשהם משוערכים לתאריך המאזן (בתוקף לתאריך המאזן):

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות (אלפי ש"ח)	תאריך מתן הערבות	הכנס מקבל הערבות	המחויב בגינו ניתנו הערבויות
4.2016	3,266	04.2001	בלייל	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
11.2016	595	11.2001	בלייל	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
10.2017	5,213	06.2002	בנק הפועלים	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ (חמש ערבויות)
	9,074			ה"ל החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
05.2015	1000	05.2010	בנק הפועלים	קבוצת כדור של מועדון ספורט גלבע עפולה
	10,074			

באור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות, שנתקבל מרשם המשכונות ביום 6 בפברואר 2012, אשר עליהם חתמה העירייה (מיום 1 באפריל 1994 ועד ליום 31 בדצמבר 2011), בריכוז לפי נושים ונכסים:

שנת סיום	שנים	נכס	שם הנושה
2102	99	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 7.5 מיליון ש"ח.	בנק לאומי לישראל בע"מ
2102	99	כל ההכנסות, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, עד לסך 11.5 מיליון ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ
2103	99	כלי רכב אחד	הסוכנות היהודית לא"י
2010-2107	1-99	כל ההכנסות, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, והמתאחד על דרך שעבוד על כל הנכסים המגיעים מאת הבנק	בנק הפועלים
2009-2108	7-99	כל ההכנסות העצמיות, השיעבודים מוגבלים עד לסך 74.3 מיליון ש"ח, צמוד למדד המחירים לצרכן, למעט שיעבוד אחד לא הנבלת סכום.	דקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ
2012-2015	5-6	שעבוד קבוע והמתאחד על דרך שעבוד על זכויות ב- 15 כלי רכב	ליסקאר רם בע"מ
2012	3	שעבוד קבוע והמתאחד על דרך שעבוד על זכויות בכלי רכב אחד	דראל רם בע"מ, קראל רם בע"מ
2108	99	שעבוד קבוע והמתאחד על דרך שעבוד על זכויות ב- 4 כלי רכב	כלמוביל פתרונות מימון בע"מ

באור 14 - התחייבויות תלויות

א. ע"י מכתב היועץ המשפטי של העירייה עומדות כנגד העירייה תביעות בסך של 7.7 מיליון ש"ח, אשר אינן מכוסות ע"י חברות ביטוח. העירייה יצרה הפרשה בגין תביעות אלו בצורה הערכת קיכון ע"י היועץ המשפטי. החפרשה ליום 31 בדצמבר 2011 מסתכמת ב- 1,582 אלפי ש"ח.

ב. לחלק פירוט התביעות, אשר לפי תווית דעתו של היועצים המשפטיים, קיימת בגינן חשיפת של העירייה מ- 50 אש"ח:

- צד ג' - תביעת נזק גוף מאת תובע ששהח בפנימייה והתוקף על ידי חניך תושב עפולה והטענה לרשלנות מצד העירייה בהפניית החניך. הערכת הסיכון - 50 אלפי ש"ח.
- צד ג' - תביעה ע"י 1,427 אלפי ש"ח בגין נזקים למבנה שנבעלו התובעים שנגרמו, לטענתם, בעת סלילת כביש. הערכת הסיכון - 100 אלפי ש"ח
- חברה בע"מ- תביעה כספית ע"י 455 אלפי ש"ח. הערכת הסיכון - 100 אלפי ש"ח.
- חברה בע"מ - תביעה ע"י 4,397 אלפי ש"ח כנגד הנהלה המקומית בגין טענה לירידת ערך חלקות הגובלות בכביש עוקף עפולה. הערכת הסיכון - 1,100 אלפי ש"ח.

עיריית עפולה

חברת בע"מ - תביעה כספית ע"ס 600 אלפי ₪ בגין טענה להפרת התחייבות מאת העירייה להעביר מקרקעין במסגרת חילופי קרקעות. הערכת סיכון - 100 אלפי ₪.

באור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה חברה בשנת החשבון שני כלי רכב נוספים. היקף העסקה הנייל מסתכם ב- 225 אלפי ש"ח.

באור 16 - ביקורת רשות המיסים

בעירייה נערכה ביקורת על יזי רשות המיסים בנושא נכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2008 (כולל).

עיריית עפולה

חוזת תכסיפי לשנת 2014

מצב חשבון התגובות בגין ארנונות, הטלים והשחזוריות לפי נהלי אגף חגיגות באלפי ש"ח

מ"ס	שם החשבון	חובות לאשתי	חובות ריבית והצמוד על חשופים	חובות קצויות והצמוד בנין	חובות (ביטול) נוסף	חובות בשנת החשבון
א.	משכונות על בסיס חיוג שנת					
1	ארנונות	48,936	366	1,592	(1,495)	49,399
1.1	ארנונות למגורים	74,172	885	2,153	2,275	79,485
1.2	ארנונות אחרות			15,606	(989)	14,617
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקת ארנונות	123,108	1,251	19,351	(209)	143,501
2	סח"כ ארנונות					
2.1	אגרת מים וביוב	21,732	240	889	(632)	22,229
2.1	אגרת מים			3,101	(490)	2,611
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקת מים	21,732	240	3,990	(1,122)	24,840
2.3	סח"כ מים	6,301	73	352	(31)	6,695
4	אגרת ביוב	151,141	1,564	24,180	(1,402)	175,483
4	חובות מסופקים וחובות למחיקת אחרים					
4	סח"כ חשבונות על בסיס חיוג שנת					
2.1	משכונות על בסיס חיוג חד פעמי	7,266	6	23	1,191	8,486
4	עצמיות חינוך	6,020	230	7,190	(4,112)	9,328
8	חסלי חשבונות	2,407	2	645	(212)	2,842
9	חסלי פתוח	3,518	4	39	(27)	3,534
10	אגרות ביוב	4,020	7	332	(839)	3,520
11	חסל ביוב	1,576	50	224	(284)	1,566
14	שלוטים, אישורים וכו'	35,815	82	1,248	(11,452)	25,693
15	חיסל ערלכת מים				(3)	(3)
16	חובות מסופקים וחובות למחיקת				(494)	683
17	סח"כ חשבונות על בסיס חיוג חד-פעמי	60,622	381	10,878	(16,232)	55,649
	סח"כ	211,763	1,945	35,058	(17,634)	231,132

תזת אלספ לשנת 2011

מצב חשבון החיבים בגן אולונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבית באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מס.	שם החשבון	גבית השנה	גבית פגורים	סה"כ גביות בשנת הדוה
א.	תשבות על בסיס חיוה שנת					
1	אולונות	1	תשבות על בסיס חיוה שנת	31,776	4,254	36,030
1.1	ארנות למגורים	9	תשבות על בסיס חיוה שנת	59,389	7,927	67,316
1.2	ארנות אחרת	10	תשבות על בסיס חיוה שנת	91,165	12,181	103,346
2	סה"כ ארנות			18,826	3,078	21,904
2.1	אגרת מים			18,826	3,078	21,904
2.3	אגרת בוק			5,327	941	6,268
				115,318	16,200	131,518
ב.	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר					
	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	4	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	5,312	2,310	7,622
	עצמות חינוך	8	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	5,247	340	5,587
	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	9	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	2,452	79	2,531
	אגרות בנית	10	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	3,493	211	3,704
	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	11	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	2,569	604	3,173
	שלוטים, אישורים וכו'	14	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	1,052	454	1,506
	שונות	15	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	28,856	4,598	33,454
	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	16	תשבות על בסיס חיוה שנת חוזר	48,981	117	57,694
	סה"כ			164,299	24,913	189,212

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירו

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2010	2011	2010	2011	
7,545	9,677	36,955	43,087	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1,687	(94)	2,513	(1,708)	חיוב / זיכוי נוסף
(928)	(1,205)	(4,544)	(5,065)	העברת לחובות מסופקים וחובות למחיקה
866	889	3,576	3,745	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
<u>9,170</u>	<u>9,267</u>	<u>38,500</u>	<u>40,059</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,703	3,078	13,074	12,181	גביה בגין פיגורים
<u>6,467</u>	<u>6,189</u>	<u>25,426</u>	<u>27,878</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
18,675	21,732	113,883	123,108	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(237)	(538)	6,730	2,488	חיוב / זיכוי נוסף
230	240	1,344	1,251	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
<u>18,668</u>	<u>21,434</u>	<u>101,776</u>	<u>108,221</u>	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הנביח)
<u>(15,458)</u>	<u>(18,826)</u>	<u>(84,115)</u>	<u>(91,165)</u>	גבית שוטפת
<u>(15,458)</u>	<u>(18,826)</u>	<u>(84,115)</u>	<u>(91,165)</u>	סה"כ שנגבה
<u>3,210</u>	<u>2,608</u>	<u>17,661</u>	<u>17,056</u>	יתרת פיגורים לתקופה
<u>9,677</u>	<u>8,797</u>	<u>43,087</u>	<u>44,934</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
29.48%	33.21%	33.96%	30.41%	% גביה מתפיגורים
82.80%	87.83%	82.65%	84.24%	% גביה מחשוטף
65.24%	71.35%	69.28%	69.70%	% גביה מחסתייכ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
3,398	3,348			כמות המים שנרכשו / הופקה
3,118	3,070			כמות המים שנמכרה / תויבה
280	278			פחת (באלפי קוב)
<u>8.24%</u>	<u>8.30%</u>			% הפחת

נספח 1 לנספח 2 - תמוש

ניתוח הוצאות של חתומים חרגיל - ותכולתם ותשלומים
לפי מקורות הכנסות וסוגי הוצאות
לשנת תשלומים 2011 באילפי ש"ח

סוג הוצאות	תקציב	הוצאות	% מסחיים	מותרות	חסינות נטו		מסחיים %	הוצאות	תקציב
					מנעל	חסינות נטו			
1 משכורות ושכר	66,120	65,975	26:109%	145	73	65,543	28.62%	65,543	28.62%
2 אחזקה זמנית (למעט הוצאות מימון)	4,759	4,832	1.91%		353	4,492	1.96%	4,492	1.96%
3 הוצאות מימון	1,745	2,098	0.83%		2,726	1,951	0.85%	1,951	0.85%
4 הוצאות תפעול	103,001	105,727	41.82%	3,545		83,820	36.60%	83,820	36.60%
5 השתתפויות ותדורות	59,575	56,030	22.16%			54,978	24.01%	54,978	24.01%
6 הוצאות חד פעמיות	775	1,966	0.78%		1,191	2,340	1.02%	2,340	1.02%
7 פתרון מלוות	16,186	16,188	6.40%		2	15,882	6.94%	15,882	6.94%
סה"כ הוצאות	252,161	252,816	100.00%	3,690	4,345	229,006	100.00%	229,006	100.00%

ניתוח הליצות של התקציב המגיל - חוצאות לפי שירותים ויעילים לעומת הכנסות
 מינימום ובלתי מינימום לשנת הכספים 2011 האלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות וחוצאות מינימום	הכנסות וחוצאות	ביצוע	מיעל (מותרות)	תקציב	ביצוע	סטיות	מותרות	מותרות	תקציב	ביצוע	סטיות	מותרות	מותרות	לפי ביצוע	לפי תקציב	הסטייה נטו (גריד)
א. הכנסות וחוצאות מינימום	1. הנהלת הכללות	6	7,490	(383)	27,464	27,680	(216)	(216)	(27,464)	(27,680)	(27,680)	(216)	(27,464)	(27,680)	(27,680)	(216)	(216)
	2. שירותים מקומיים	7	84,462	2,918	38,547	38,271	276	276	(30,574)	(30,781)	(30,781)	276	(30,574)	(30,781)	(30,781)	(107)	(107)
	3. שירותים ממלכתיים	8	33,014	584	24,360	24,794	(434)	(434)	8,070	8,220	8,220	(434)	8,070	(44,210)	(44,210)	696	696
	4. בלתי רגילים	9	2,548	1,452	35,340	33,399	1,941	1,941	(34,244)	(30,851)	(30,851)	1,941	(34,244)	(30,851)	(30,851)	3,393	3,393
	5. סח"כ הכנסות וחוצאות מינימום	99	127,514	4,571	252,161	252,816	(655)	(655)	(129,218)	(125,302)	(125,302)	(655)	(129,218)	(125,302)	(125,302)	3,916	3,916
	ב. הכנסות בלתי מינימום																
	1. בגין שירות	1	123,820	(3,106)	123,820	123,820	(3,106)	(3,106)	126,926	126,926	123,820	(3,106)	126,926	123,820	123,820	126,926	(3,106)
	2. מענקים כלליים	1.19	2,292	25	2,317	2,317	25	25	2,292	2,292	2,317	25	2,292	2,317	2,317	2,292	25
	סח"כ הכנסות בלתי מינימום																
	סח"כ כללי		126,137	(3,081)	126,137	126,137	(3,081)	(3,081)	129,218	129,218	126,137	(3,081)	129,218	126,137	126,137	129,218	(3,081)
	סח"כ תקציב		253,651	1,490	252,161	252,816	(655)	(655)	252,161	252,161	252,816	(655)	252,161	252,816	252,816	252,161	835
	סח"כ נטו ערפי (גרעיף)		252,161		252,161	252,161			252,161	252,161	252,161		252,161	252,161	252,161	252,161	835

דוח ביצועי-התוציב הרגיל - ממוינ לפי מסגרת משרד התנאים לשנת שנסתגומת ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מס'ה/מ"מ	ביצוע 2010	עודף (גרועף)	מס'ה/מ"מ	ביצוע	תקציב	היעף
42%	97,189	87	41%	103,346	103,259	תכניות
9%	20,181	(2,974)	7%	18,626	21,600	אנונת
8%	18,162	354	9%	21,904	21,550	תחתות באתנות (י)
12%	26,911	(714)	11%	26,735	27,449	מבורת מים
15%	34,557	3,363	21%	52,225	48,852	יתר עממות
10%	23,831	(45)	10%	25,631	25,676	משרד החינוך
0%	345	(53)	0%	306	359	משרד החינוך
1%	1,161	25	1%	1,691	1,666	משרד החינוך
0%	878		0%	626	626	משרד החינוך
2%	4,000					משרד החינוך
1%	2,359	(5)	0%	13	18	משרד החינוך
			1%	2,548	1,096	משרד החינוך
100%	229,574	1,490	100%	253,651	252,161	משרד החינוך
	229,574	1,490		253,651	252,161	משרד החינוך
15%	34,934	100	14%	35,046	35,146	משרד החינוך
21%	48,158	958	21%	53,335	54,293	משרד החינוך
6%	12,729	(500)	7%	16,852	16,352	משרד החינוך
11%	25,662	49	10%	25,546	25,595	משרד החינוך
15%	34,643	(2,880)	19%	47,506	44,626	משרד החינוך
2%	4,947	(4)	2%	5,383	5,379	משרד החינוך
13%	29,178	43	12%	31,179	31,222	משרד החינוך
7%	15,882	(2)	6%	16,188	16,186	משרד החינוך
1%	1,951	(353)	1%	2,098	1,745	משרד החינוך
1%	1,616	(1,393)	1%	2,010	617	משרד החינוך
8%	19,306	3,327	7%	17,673	21,000	משרד החינוך
100%	229,006	(655)	100%	252,816	252,161	משרד החינוך
	229,006	(655)		252,816	252,161	משרד החינוך
				835	835	משרד החינוך

(*) כולל תחתות נגדה, תחתות על פי דין, תחתות ממוינ נכלול ביעף הוצאות ממוינ
 (***) כולל תחתות נגדה ותחתות אר-ספורים על פי דין - תחתות ממוינ נכלול ביעף הוצאות ממוינ

עקרונות עבודה

זוהי השכר לפני פוליסת תאבוב לשנת שנתהיימור בינו 31 בדיצמבר 2011

	תפיש		ביצע 2011		2011 תקציב		2011 תקציב	
	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
6 תחלת ופלליות	(4)	4	1,179	2	1,175	2	61 נבחריים	
61 מנהל כללי	(12)	8	2,942	19	2,930	23	61 מנהל כללי	
62 מנהל כספי	(42)	12	2,997	22	2,955	30	62 מנהל כספי	
7 סחי"כ התחלה ופלליות	(58)	12	7,118	42	7,060	54	7 סחי"כ התחלה ופלליות	
71 תברואה	(53)	1	1,722	13	1,669	13	71 שירותים מקומיים	
72 שמורד ובסחון	(75)	0	684	5	609	5	72 תברואה	
73 תכנון ובנין עיר	(12)	2	1,935	12	1,923	14	73 שמורד ובסחון	
74 נכסים ציבוריים	(17)	3	3,096	22	3,079	25	74 תכנון ובנין עיר	
78 פיקוח עירוני	24	3	1,479	13	1,503	16	78 נכסים ציבוריים	
	(133)	10	8,916	64	8,783	74	78 פיקוח עירוני	
8 סחי"כ שירותים מקומיים	33	(0)	1,225	7	1,258	7	8 סחי"כ שירותים מקומיים	
811 מנהל החינוך	(471)	7	25,430	238	24,959	245	811 שירותים מקומיים	
82 תרבות	(29)	3	2,548	20	2,519	23	812 מנהל החינוך	
83 בריאות	(187)	0	195	2	186	2	82 תרבות	
84 רוחה	(435)	4	5,844	41	5,657	44	83 בריאות	
		1	1,123	10	688	11	84 רוחה	
	(1,098)	15	36,365	317	35,267	332	86 קליטת עליה	
	(32)	(1)	1,319	10	1,287	9	86 קליטת עליה	
	(32)	(1)	1,319	10	1,287	9	9 סחי"כ שירותים מקומיים	
	(245)	(5)	13,968	115	13,723	110	9 סחי"כ שירותים מקומיים	
	(1,566)	30	67,686	548	66,120	578	9 מפעלים	
							9 מפעלים	
							91 מים	

*הערות: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 353 אלפי ש"ח

עיריית עפולה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
33,322	49.89%	33,668	49.74%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,825	2.73%	1,861	2.75%	שעות נוספות - רשומות
1,118	1.67%	353	0.52%	פיצויי פיטורין
1,576	2.36%	1,657	2.45%	אחזקת רכב
11,967	17.92%	12,171	17.98%	תשלומי פנסיה
5,300	7.94%	5,977	8.83%	תשלומים שונים - הכרחה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>55,108</u>	<u>82.52%</u>	<u>55,687</u>	<u>82.27%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,857	2.78%	1,843	2.72%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5,873	8.79%	4,013	5.93%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,947	5.91%	6,143	9.08%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>11,677</u>	<u>17.48%</u>	<u>11,999</u>	<u>17.73%</u>	סה"כ נלוות
<u>66,785</u>	<u>100.00%</u>	<u>67,686</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנייל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2010	2011
66,785	67,686
(465)	(475)
(205)	(254)
(148)	(60)
(237)	(49)
(881)	(159)
(140)	(159)
834	(834)
	120
<u>65,543</u>	<u>65,975</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 התודשיים -
 העברה לתביעות
 תחזיר פנסיה, נטר
 תחזיר תגמולי מילואים ואחרים
 תחזיר פיצויים
 פיצויי שחיקת לפנסיונרים לפי חסכם במגזר ציבורי
 בית אשכול - העמסה על שכר
 חסכם קיבוצי - מענק חד פעמי
 מתנות לראש השנה

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עירונית עפולה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למיך בשקלים חדשים

2009	2010	2011		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
29.45	31.32	31.76	29.98	מגורים
50.18	50.06	51.04	21.46	תעשייה
166.12	170.13	175.72	58.86	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,032.12	1,045.79	1,065.83	400.26	בנקים וחברות ביטוח
41.15	41.83	42.41	33.13	מלונות
96.58	97.66	98.16		מוסדות ומבנים
44.56	45.30	45.85	1.23	חניונים
73.95	75.76	76.48	39.73	מלאכה
2.85	2.89	2.93		נכסים אחרים
19.5226	20.0307	20.3279	0.0095	קרקע תפוסה
0.0082	0.0083	0.0081	0.0083	קרקע חקלאית

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)
 (***) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית עפולה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

סטייה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2011
82.29%	1,808	2,197	4,005
389.81%	2,448	628	3,076
24.12%	4,429	18,366	22,795
(82.76)%	(5,263)	6,359	1,096
11.74%	849	7,231	8,080
16.44%	2,715	60,305	2,715
25.85%	9,916	15,028	70,221
	3,885		18,913

תקבולים:

23 תכנון ובנין העיר
24 נכסים ציבוריים
41 מים

5 תקבולים בלתי רגילים

תשלומים:

61 מנהל כללי
77 מיתוח כלכלי
81 תינוך

91 מים

עיריית עפולה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
(25.38)%	(540)	2,128	1,588	<u>תקבולים:</u>
76.97%	1,691	2,197	3,888	12 אגרות והיטלים
347.93%	2,185	628	2,813	23 תכנון ובנין העיר
28.09%	12,339	43,921	56,260	24 נכסים ציבוריים
25.49%	4,682	18,366	23,048	31 תיגוך
36.95%	728	1,970	2,698	41 מים
				43 נכסים
(59.93)%	(3,811)	6,359	2,548	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
10.25%	741	7,231	7,972	61 מנהל כללי
	2,715		2,715	77 פיתוח כלכלי
21.14%	12,747	60,305	73,052	81 תיגוך
29.32%	4,406	15,028	19,434	91 מים

עיריית עפולה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

תקציב 2011	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
1,096	2,548	1,452	132.48%	5 תקבולים בלתי רגילים

עיריית עפולה

דוח כספי לשנת 2011

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2011

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך	התקציב אלפי ₪	ביצוע בפועל 2011 אלפי ₪
<u>איגודי ערים וגופים כותוקצבים על פי חוק והסכמים</u>		
רשות הניקוז	283	194
מרכז השלטון המקומי	140	115
ועד עובדים	30	4
איגוד ערים כיבוי אש	926	907
	<u>1,379</u>	<u>1,220</u>
<u>הגייא השתתפות ארצית</u>		
מדיא נטיין	180	184
מועצה דתית	140	123
	<u>1,582</u>	<u>1,582</u>
	<u>3,281</u>	<u>3,109</u>
<u>חינוך תרבות נוער - גופי סמך לפי תקצוב מועצה</u>		
בית ספר לכדורגל	200	200
בית ספר לכדורסל	200	200
	<u>400</u>	<u>400</u>
<u>תמיכת ועדה בארגוני ספורט</u>		
ארגון נכי צה"ל	10	10
מועדון כדורגל השלום עפולה	250	250
בית"ר עפולה כדורגל בוגרים	20	20
התאגדות לתרבות גופנית	1,775	1,766
מועדון כדורסל גלביע עפולה	1,645	1,650
מ.ח.ר מחיר חוק ורחוק	100	100
	<u>3,800</u>	<u>3,796</u>
<u>תמיכת ועדה בארגוני תנועות נוער</u>		
תנועת הצופים - שבט יזרעאל	12	12
תנועת הצופים - שבט אדיס	12	12
תנועת הנוער העובד והלומד	33	33
תנועת בני עקיבא	69	69
אחרים	24	24
	<u>150</u>	<u>150</u>
	<u>3,281</u>	<u>3,109</u>
	<u>4,350</u>	<u>4,346</u>
	<u>30,944</u>	<u>30,902</u>
	<u>21,000</u>	<u>17,673</u>
	<u>59,575</u>	<u>56,030</u>
<u>ריכוז:</u>		
סה"כ השתתפויות עפ"י חוק, הסכמים, איגודי ערים		
סה"כ תמיכות בהמלצת ועדת תמיכות		
רווחה		
הנחות ארגונית		
סה"כ תמיכות		