

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Mar, 2021, 13:32



השירות  
מחלקת  
מנהל

**נתקבל**

**עיריית עפולה**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2019**

## עיריית עפולה

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019 תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</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
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019

# עיריית עפולה



ששון | גוטהלף | הרץ  
משרד רואי חשבון ויועצי מס

26.1.2021

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.ג.נ.,

## הנדון: עיריית עפולה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית עפולה (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגובר העירייה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים שניתנה בתאריך 25.08.2019 הייתה בלתי מסוייגת וכללה הפניית תשומת לב.

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.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"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 וגובר העירייה וכן הערכת נאותות ההצגה 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 ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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

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

ב. לביאור 16 בדוחות הכספיים בדבר התביעות המשפטיות התלויות ועומדות כנגד העירייה.

ששון גוטהלף הרץ

רואי חשבון ויועצי מס

## עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	<b>נכסים</b>
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
23,735	34,879	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,533	6,408	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,390	1,309	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<b>30,658</b>	<b>42,596</b>		
34,896	12,180	10	<b><u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u></b>
3,183	3,566	3 (ד)	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
79,295	79,295	3 (ה)	<b><u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></b>
			<b><u>גרעונות בתקציב הרגיל</u></b>
11,133	10,662		גרעון לתחילת השנה
(471)	(369)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
10,662	10,293		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,570	6,570		<b><u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u></b>
<b>165,264</b>	<b>154,500</b>		
			<b><u>נתונים נוספים</u></b>
79,445	85,455	נספח 3 לטופס 1	<b>עומס המלוות</b>
		נספח 2 לטופס 1	<b><u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u></b>
427,794	409,249		חובות פתוחים
8,145	9,618		מכוסים בהמחאות לגביה
435,939	418,867		

## עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
47,845	59,414	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
57	57	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>47,902</u>	<u>59,471</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b><u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u></b>
7,733	3,800	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
27,163	8,380	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>34,896</u>	<u>12,180</u>		
<u>3,171</u>	<u>3,554</u>	3 (ח)	<b><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
<u>79,295</u>	<u>79,295</u>	3 (ט)	<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>
<u><u>165,264</u></u>	<u><u>154,500</u></u>		



מר אלקבץ אברהם  
מר שריקי יצחק

ראש הרשות :  
גזבר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית עפולה

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1.1 מיסים ומענקים</b>
14,276	15,432	15,943		61 מנהל כללי	186,282	192,929	192,710		11 מיסים
6,123	5,967	6,226		62 מנהל כספי	3,985	4,117	4,145		12 אגרות
2,394	2,488	2,550		63 הוצאות מימון					
13,923	15,597	15,795		64 פרעון מלוות					
<u>36,716</u>	<u>39,484</u>	<u>40,514</u>							
					3,291	3,245	3,379		16 הכנסות מימון
					11,735	11,603	11,453		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>205,293</u>	<u>211,894</u>	<u>211,687</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2.2 שרותים מקומיים</b>
21,762	22,767	22,688		71 תברואה	660	848	833		21 תברואה
1,293	1,464	1,503		72 שמירה וביטחון	2,168	2,313	2,310		22 שמירה וביטחון
6,075	6,582	6,665		73 תכנון ובנין העיר	4,656	4,190	4,300		23 תכנון ובנין העיר
21,892	22,461	22,947		74 נכסים ציבוריים					
39	37	50		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,786	2,090	2,239		76 שרותים עירוניים שונים					
7,950	7,523	7,627		78 פיקוח עירוני	11,351	10,519	11,000		28 פיקוח עירוני
<u>60,797</u>	<u>62,924</u>	<u>63,719</u>			<u>18,835</u>	<u>17,870</u>	<u>18,443</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3.3 שרותים ממלכתיים</b>
100,273	107,790	126,400	(7)	81 חינוך	67,894	70,724	87,487	(7)	31 חינוך
21,568	21,267	22,031		82 תרבות	1,564	1,538	2,097		32 תרבות
140	166	170		83 בריאות					
62,535	70,741	71,066	(6)	84 רווחה	45,520	51,460	51,455	(6)	34 רווחה
1,824	2,599	1,824		85 דת					
2,664	2,227	2,259		86 קליטת עלייה		546	545		36 קליטת עלייה
665	727	732		87 איכות הסביבה	197	263	266		37 איכות הסביבה
<u>189,669</u>	<u>205,517</u>	<u>224,482</u>			<u>115,175</u>	<u>124,531</u>	<u>141,850</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4.4 מפעלים</b>
162	165	192	(8)	91 מים	534	388	410	(8)	41 מים
85	99	100		93 נכסים	2,328	2,602	2,400		43 נכסים
					180	145	150	(8)	47 מפעל הביוב
<u>247</u>	<u>264</u>	<u>292</u>			<u>3,042</u>	<u>3,135</u>	<u>2,960</u>		
57,105	57,376	54,943	(4)	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	2,660	8,504	9,010	(4)	<b>5.5 תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>344,534</u>	<u>365,565</u>	<u>383,950</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>345,005</u>	<u>365,934</u>	<u>383,950</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<u>345,005</u>	<u>365,934</u>	<u>383,950</u>
<u>344,534</u>	<u>365,565</u>	<u>383,950</u>
<u>471</u>	<u>369</u>	

## עיריית עפולה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
28,871	36,164	השתתפות הממשלה
55,560	38,817	השתתפות מוסדות
21,504	17,855	השתתפות בעלים
22,548	21,653	מקורות עצמיים ואחרים
3,223	830	השתתפות התקציב הרגיל
14,320	20,000	מלוות שנתקבלו
6,570		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>152,596</u>	<u>135,319</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
145,621	145,262	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,369	4,147	תכנון
5,213		תשלומים אחרים
4,405	4,693	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>156,608</u>	<u>154,102</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,012)</u>	<u>(18,783)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
941,871	1,037,575	תקבולים
910,696	1,010,412	תשלומים
<u>31,175</u>	<u>27,163</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
1,037,575	999,127	תקבולים
1,010,412	990,747	תשלומים
<u>27,163</u>	<u>8,380</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
96,478	75,158	עודפי מימון זמניים
69,315	66,778	גרעונות מימון זמניים
<u>27,163</u>	<u>8,380</u>	
<u>56,892</u>	<u>173,767</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית עפולה

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
339,546	357,986	1	מתקציב רגיל
126,825	114,343	2	מתקציב בלתי רגיל
23,856	19,735	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>490,227</u>	<u>492,064</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<b><u>הוצאות</u></b>
341,311	364,735	4	תקציב רגיל
148,912	149,409	5	תקציב בלתי רגיל
754	267	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>490,977</u>	<u>514,411</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(750)</u>	<u>(22,347)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
=====	=====		
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
471	369		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,012)	(18,783)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,541)</u>	<u>(18,414)</u>		
-----	-----		
2,791	(3,933)		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(750)</u>	<u>(22,347)</u>		גרעון כללי
=====	=====		

## עיריית עפולה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	<b>1</b>		
		<b><u>התאמה מס':</u></b>	
<b><u>2018 - באלפי ש"ח</u></b>	<b><u>2019 - באלפי ש"ח</u></b>		
345,005	365,934		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,168)	(7,948)		העברות מקרנות פיתוח
(3,291)			העברה מתב"ר לכיסוי הלוואה בתקציב רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>339,546</u>	<u>357,986</u>		סה"כ נטו
		<b><u>התאמה מס':</u></b>	
152,596	135,319		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(22,548)	(20,146)		העברות מקרנות פיתוח
(3,223)	(830)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>126,825</u>	<u>114,343</u>		סה"כ נטו
		<b><u>התאמה מס':</u></b>	
28,261	24,428		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(4,405)	(4,693)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>23,856</u>	<u>19,735</u>		סה"כ נטו
		<b><u>התאמה מס':</u></b>	
344,534	365,565		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,223)	(830)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>341,311</u>	<u>364,735</u>		סה"כ נטו
		<b><u>התאמה מס':</u></b>	
156,608	154,102		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(4,405)	(4,693)		העברות לקרנות פיתוח
(3,291)			העברה לתקציב רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>148,912</u>	<u>149,409</u>		סה"כ נטו

## עיריית עפולה

התאמות לטופס 4 - המשך  
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

25,470	28,361
(2,168)	(7,948)
(22,548)	(20,146)

**התאמה מס':**

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

754	267
-----	-----

סה"כ נטו

2,791

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

# עיריית עפולה

ביאור 1,2

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

- 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. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- תקציב הרשות אושר במועצה בתאריך 27.12.2018 ועדכנו אושר במועצה בתאריכים 30.06.2019 ו 17.11.2019 ו 24.02.2020. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 13.01.2019, ועדכנו אושר בתאריכים 10.07.2019 ו 15.12.2019. התקציב המעודכן דווח למשרד הפנים בתאריך 24.02.2020, לא התקבלו השגות בגינו ולכן רואים, בתקציב זה כמאושר ביום 24.03.2020.

## 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 יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

### 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:

## עיריית עפולה

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

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

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבורר 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ז. 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 נוקפים 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.

### ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצטברו וטרם שולמו (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, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.  
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 מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

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

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרבן 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.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

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

### יא. גרעונות סופיים בתב"רים

## עיריית עפולה

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

### **יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית**

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

### **יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**

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

### **יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן**

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, 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

53	53	השקעות אחרות
2	2	מניות בחברה לאוטומציה
1	1	מניות מוניציפל בנק(*)
		מניות יזרעאל עפולה

56	56
79,295	79,295

### סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(\*) מניות בנק מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינה.

### ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
28,000	35,965		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,842	8,781		עובדים וניכויים לשלם
1,551	1,116		מוסדות וזכאים שונים
1,856	778		המחאות לפרעון
6,961	8,550		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
1,330	661		תאגיד המים מי נועם
1,305	1,618		החברה העירונית לחינוך עפולה
	1,945		אורט
47,845	59,414		

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

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
57	57		פקדון בית אבות
57	57		

### ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

#### התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
2,980	3,171		יתרה לתחילת השנה
225	206		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(34)	177		רווח (הפסד) ביעודה השנה
3,171	3,554		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### ט. קרנות מתוקצבות

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
67,050	67,050		מניות בחברה כלכלית לפיתוח עפולה בע"מ כולל פרמיה
1,425	1,425		הלוואה לחברה כלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
(50,998)	(50,998)		הפרשה לירידת ערך ההשקעה בחברה לפיתוח עפולה בע"מ
61,762	61,762		מניות בתאגיד מי נועם בע"מ כולל פרמיה
56	56		מניות וקרנות אחרות
79,295	79,295		

## עיריית עפולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (אלפי ₪)

<u>ביצוע 2018</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תקציב 2019</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	5,634	6,500	
2,660	2,870	2,510	העברה מקרנות פיתוח
<u>2,660</u>	<u>8,504</u>	<u>9,010</u>	תקבולים אחרים
<u>ביצוע 2018</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תקציב 2019</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
37,070	35,774	36,000	הנחות במיסים
15,939	16,400	15,946	תשלומי פנסיה
1,747	2,398	2,427	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
34	60	100	הוצאות בגין שנים קודמות
304	167	170	תשלומים אחרים
2,011	2,577	300	הגדלת הפרשה לתביעות תלויות
<u>57,105</u>	<u>57,376</u>	<u>54,943</u>	

## עיריית עפולה

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לסעיפי הקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
<b>שם הקרן</b>															
סה"כ שנה קודמת	4,942	23,844	4,405			2,168	22,548	28,261	12						7,733
קרן הטל השבחה	2,332	9,216	649			3,966	7,155	9,865							1,023
קרן ממכירת נכסים	19		3,589				2,254	3,589							1,140
קרן הטל שמירה		2,319				2,314		2,319							5
כופר חניה	563	98					600	98							61
קרנות פיתוח	3,958	6,199	455			1,668	10,137	8,557	1,903						710
חדש מול ישן	673														673
קרנות אחרות	188														188
<b>סה"כ</b>	<b>7,733</b>	<b>17,832</b>	<b>4,693</b>			<b>7,948</b>	<b>20,146</b>	<b>24,428</b>	<b>1,903</b>						<b>3,800</b>

\*תשלומים אחרים והוצאות הינם בגין דמי ניהול ותשלומי מעמ

## 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

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 הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,814 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 4,733 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,532 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,973 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,783 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 7,971 אלפי ש"ח).

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
30,701	
4,195	12,180
<u>34,896</u>	<u>12,180</u>

#### ביאור 10 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

אג"ח מדינה  
פקדונות בבנקים

## עיריית עפולה

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>		
22,950	22450000	100	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
2	1600	50	חברה	זרעאל עפולה בע"מ
2	1667	33.34	חברה	מי נעם בע"מ
50	50000	100	חברה	החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)
<b>הלוואות/</b>				
	<u>שטרי הון</u>	<u>פרמיה</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
	1,425	44,100	חברה	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
			חברה	זרעאל עפולה בע"מ
	11,643	44,821	חברה	מי נעם בע"מ
			חברה	החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)
<b>הון עצמי/יתרת נכסים נטו</b>	<b>יתרה בספרי הרשות</b>		<b>מבנה משפטי</b>	<b>שם הגוף</b>
<b>במאזן</b>	<b>חובה (זכות)</b>			
<b>התאגיד (*)</b>	<b>באלפי ש"ח</b>			
8,791	835		חברה	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
496	117		חברה	זרעאל עפולה בע"מ
112,622	-661		חברה	מי נעם בע"מ
34	-1,617		חברה	החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)

(\*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

### החברה הכלכלית לפיתוח עפולה:

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 טיאטו ומנוף גזם עבור העירייה.

הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2019 לפיו הפסד נומינלי נצבר בסך 58,259 אלפי ש"ח. העירייה הפחיתה את השקעתה בחברה בסך 50,998 אלפי ש"ח במקביל הופחתה הקרן המתוקצבת (ראה ביאור 3ה וט3) להלן עסקאות הדדיות שנעשו בין חכ"ל לעירייה:

לפי נתוני מחלקת הגבייה, יתרת חובות החברה בגין מיסים עירוניים ואחרים ליום 31.12.2019 הינה בסך כולל של 6,662 אלפי ש"ח (2018 - 5,922 אלפי ש"ח). יתרות אלו לא נרשמו כהכנסות בספרי העירייה.

באשר לערבויות שניתנו ע"י העירייה לטובת החברה ראה ביאור 15.

בנוסף נציין כי קיימת אי התאמה ע"ס של כ-3,400 אש"ח בין הרשום בספרי הרשות לבין הרישום בספרי החברה.

### זרעאל עפולה בע"מ

חברת זרעאל עפולה בע"מ (להלן - "מנהלת זרעאל") נוסדה ע"י עיריית עפולה ומועצה אזורית עמק זרעאל במטרה לנהל את איזורי תעשייה משותפים לשתי הרשויות המקומיות. מנהלת זרעאל הינה בבעלות 50% של העירייה ו-50% של מועצה אזורית עמק זרעאל.

המנהלת הנפיקה 2,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ו-12 מניות הנהלה בנות 100 ש"ח. העירייה מחזיקה במחצית המניות מכל סוג.

הדוח הכספי המבוקר האחרון של מנהלת זרעאל הינו ליום 31 בדצמבר 2019. על פי דוח זה קיים רווח צבור של 498 אלפי ש"ח.

במעמד יסוד המנהלת, חתמה העירייה ומועצה אזורית עמק זרעאל 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

### מי נעם בע"מ

תאגיד "מי נעם חברת המים והביוב של נצרת עלית בע"מ הוקם ביום 22 בדצמבר 2003. ביום 14 בנובמבר 2012 נחתם הסכם מייסדים להצטרפות עיריית עפולה לתאגיד. על פי תעודת ההתאגדות של תאגיד המים מטרותיו העיקריות הינן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום העיריה. בנובמבר 2012 העירייה חתמה על הסכם להעברת נכסי מקרקעין כמפורט להלן:

בתמורה להעברת הנכסים והמקרקעין לידי התאגיד תהא הרשות זכאית לסך של 74,752 אלפי ₪ כולל מע"מ אשר 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 אחוז 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.

למיון הרכישה 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%. בשנת 2019 נפרע סך של 2,172 אלפי ₪ (אשתקד 1,668 אלפי ₪) בהתאם לנתוני העירייה חברת מי נעם בע"מ חייבת בגין הלוואות סך של 11,476 אלפי ₪ קרן, וכן סך של 167 אלפי ₪ עבור ריבית.

בדוח הכספי המבוקר האחרון של מי נעם ליום 31 בדצמבר 2019 יתרת ההון העצמי הינה בסך 112,622 אלפי ₪. חלקה של העירייה בהון של החברה הינו 37,548 אלפי ₪.

מי נעם סיפקה מים לעיריה בהיקף של 5,813 אלפי ₪ ומנגד העירייה חייבה את מי נעם בארנונה בסך 2,963 אלפי ₪.

### החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)

החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ) (להלן "החברה לחינוך") נוסדה בשנת 2017 והחלה את פעילותה באותה שנה והיא חברה בבעלות מלאה של עיריית עפולה.

מטרות החברה הינה לתועלת הציבור ולשם השגת מטרות ציבוריות כדלקמן:

הפעלת תחום החינוך הבלתי פורמלי, הפורמלי המשלים והגנים בעיר עפולה. בכלל זה, החברה לחינוך תדאג לפיתוח, ארגון, יזום המוסדות והפרוייקטים החינוכיים כגון הצהרונים, הקייטנות, מרכזי החינוך ופרוייקטים חינוכיים.

להלן עסקאות בין החברה לחינוך והעירייה: העירייה רכשה שירותי חינוך מהחברה לחינוך בסך 17,923 אלפי ₪. אשתקד נרכשו שירותי חינוך בסך 16,488 אלפי ₪.

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 7 באוקטובר 2020:

<u>שנים</u>	<u>נושה</u>	<u>פרטים</u>
99	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, ארנונה, דמי רישיון, מכסות תשלום וכל יתרת התשלומים מכל מין וסוג ולמעט הכנסות מתקציב המדינה.
99	הסוכנות היהודית	כלי רכב אחד.
10 עד 99	בנק הפועלים בע"מ	כל ההכנסות למעט כספים שמקורם מתקציב המדינה.
12 עד 99	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, ארנונה, אגרות, דמי השתתפות ריבית מפקדונות, דמי שכירות ולרבות כלל ההמחאות או השטרות שנמסרו לרשות המקומית בקשר עם הכנסות עצמיות.
6	ליסקאר בע"מ	שיעבוד קבוע והמחאה על דרך השיעבוד ב 5 כלי רכב
99	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל זכויות הממשכן בגין כספים ו/או הפקדונות ו/או הנכסים שמופקדים או שיופקדו או יירשמו בחשבון הסניף עפולה המתנהל בבנק מזרחי טפחות בע"מ על שם הממשכן.
15	מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענק.
17	בנק מרכזית דיסקונט	כל הכנסותיה העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, ארנונה, קנסות, היטלים ולרבות כלל ההמחאות והשטרות שנמסרו לרשות המקומית בקשר עם הכנסות עצמיות.
6	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ	שיעבוד קבוע והמחאה על דרך השיעבוד ב 14 כלי רכב.

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. הרשות יצרה הפרשה לטובת ביקורת ניכויים לשנים 2016 עד 2018 ע"ס 366 אש"ח.

## עיריית עפולה

### ביאור 14 - עסקאות ליסינג

העירייה התקשרה עם חברות ליסינג ושוכרת רכבים בעלות שנתית של 642 אלפי ₪ (אשתקד 768 אלפי ₪).

### ביאור 15 - ערבויות

1. העירייה העמידה ערבות בנקאית למשרד להגנת הסביבה שיתרתה היא 548 אש"ח.
2. העירייה ערבה להלוואה בנקאית שנלקחה ע"י החברה הכלכלית בשנת 2012, יתרת ההלוואה ליום 31.12.2019 עומדת ע"ס של 7,932 אלפי ₪, (אשתקד עמדה ההלוואה ע"ס 8,797 אלפי ₪) כמו כן ערבה העירייה להלוואות שלקחו קבוצות ספורט בעיר מהבנק, בסך 1,800 אלפי ₪ (אשתקד עמדו הערבויות ע"ס של 1,050 אלפי ₪).

### ביאור 16 - התחייבויות תלויות

- לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
- א. על פי נתוני היועצים המשפטיים החיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2019, 65 תביעות בהיקף של כ-11,000 אש"ח. העירייה רשמה הפרשה בגין תביעות אלו בגובה הערכת הסיכון של היועצים המשפטיים. סה"כ ההפרשה הינה בסך 8,549 אש"ח (אשתקד 6,961 אש"ח)
- ב. ע"פ מכתבו של היועץ המשפטי החיצוני של העירייה בנוגע לתביעות כנגד הועדה המקומית לתכנון ובניה, עומדות כנגד הועדה תביעות בסך של כ-7,590 אש"ח. הרשות לא יצרה הפרשה בגין תביעות אלו.

### ביאור 17 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

על פי הערכת הנהלת העירייה, ההשפעה של האמור לעיל עשויה להסתכם בשנת 2020 בגרעון שוטף בתקציב הרגיל בסך של כ-15,000 אלפי ש"ח ובדחיית ביצועם של תקציבים בלתי רגילים או בביצועם בהיקף כספי נמוך מזה שתוכנן.

### ביאור 18 - הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ-9690 אש"ח (שנה קודמת- 6961 אש"ח) כמפורט להלן:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>מהות ההפרשה</u>
	6,961	8,549	הפרשה לתביעות תלויות
		775	הפרשה למועצה הדתית
		366	הפרשה בגין ביקורת ניכויים
	<u>6,961</u>	<u>9,690</u>	

## עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
<b>1. ארנונה</b>									
1.1	ארנונה למגורים	18,496	86,796	24,469	(9,080)	71,743	63,390	8,353	88.4%
1.2	ארנונה אחרת	82,711	97,560	12,973		167,298	92,097	75,201	55.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	160,830	9,080		169,910	169,910	155,487	169,910	
	סה"כ ארנונה	262,037	184,356	37,442		408,951	310,974	253,464	38.0%
<b>2. אגרת מים וביוב</b>									
2.1	אגרת מים	5,851	(2,418)		(401)	3,032	377	2,655	12.4%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	20,772	401		21,173	21,173	145	21,173	
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	26,623	(2,418)		24,205	24,205	377	23,828	1.6%
		2,420	(277)		(575)	1,568	145	1,423	9.2%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4,250	575		4,825	4,825	156,009	4,825	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	295,330	181,661	37,442	439,549	439,549	156,009	283,540	35.5%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינוך	13,056	11,998		25,054	25,054	11,197	13,857	44.7%
8	הטלי השבחה	66,361	2,953		69,314	69,314	9,216	60,098	13.3%
9	הטלי פיתוח	6,555	1,085		7,640	7,640	466	7,174	6.1%
10	אגרות בניה	877	4,172		5,049	5,049	4,034	1,015	79.9%
11	הטל ביוב	3,065	(253)		2,812	2,812	(37)	2,849	1.3%
14	שלטים, אישורים וכו'	3,607	2,869		6,476	6,476	2,551	3,925	39.4%
15	שוונות	40,178	17,938	693	57,423	57,423	17,766	39,657	30.9%
16	היטל צריכה עודפת	180	(10)		170	170	11	159	6.5%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	6,730			6,730	6,730	137	6,593	2.0%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	140,609	40,752	693	180,668	180,668	45,341	135,327	25.1%
	<b>סה"כ בשנת הדוח</b>	<b>435,939</b>	<b>222,413</b>	<b>38,135</b>	<b>620,217</b>	<b>620,217</b>	<b>201,350</b>	<b>418,867</b>	<b>32.5%</b>
	שנה קודמת	451,791	230,208	41,612	640,387	640,387	204,448	435,939	31.9%
	שנתיים קודמות	439,337	271,257	38,339	672,255	672,255	220,464	451,791	32.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

## עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
<b>1 ארנונה</b>						
1.1	ארנונה למגורים	87,791	303	2,907	(4,205)	86,796
1.2	ארנונה אחרת	110,930	494	4,428	(18,292)	97,560
	סה"כ ארנונה	198,721	797	7,335	(22,497)	184,356
<b>2 אגרת מים וביוב</b>						
2.1	אגרת מים			1,177	(3,595)	(2,418)
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			1,177	(3,595)	(2,418)
				289	(566)	(277)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	198,721	797	8,801	(26,658)	181,661
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך	11,454			544	11,998
8	הטלי השבחה	9,961	95	2,852	(9,955)	2,953
9	הטלי פיתוח	459		383	243	1,085
10	אגרות בניה	4,066	14	26	66	4,172
11	הטל ביוב			110	(363)	(253)
14	שלטים, אישורים וכו'	3,070	54	139	(394)	2,869
15	שונות	19,229	56	588	(1,935)	17,938
16	היטל צריכה עודפת				(10)	(10)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	48,239	219	4,098	(11,804)	40,752
	סה"כ	246,960	1,016	12,899	(38,462)	222,413

## עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מ.ס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים ושהרורים והנחות
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים				22,456	1,258	755	24,469
1.2	ארנונה אחרת	8,723			3,337		913	12,973
	סה"כ ארנונה	8,723			25,793	1,258	1,668	37,442
2	<b>אגרת מים וביוב</b>							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	8,723			25,793	1,258	1,668	37,442
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
15	שונות				693			693
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				693			693
	סה"כ	8,723			26,486	1,258	1,668	38,135

## עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
<b>1</b>	<b>ארנונה</b>			
1.1	ארנונה למגורים	58,099	5,291	63,390
1.2	ארנונה אחרת	80,823	11,274	92,097
	סה"כ ארנונה	138,922	16,565	155,487
<b>2</b>	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים		377	377
2.3	אגרת ביוב		377	377
			145	145
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	138,922	17,087	156,009
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	8,086	3,111	11,197
8	הטלי השבחה	6,033	3,183	9,216
9	הטלי פיתוח	428	38	466
10	אגרות בניה	3,574	460	4,034
11	הטל ביוב		(37)	(37)
14	שלטים, אישורים וכו'	1,757	794	2,551
15	שוונות	13,849	3,917	17,766
16	היטל צריכה עודפת		11	11
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		137	137
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	33,727	11,614	45,341
	סה"כ	172,649	28,701	201,350

## עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
5,680	5,851 (3,595)	91,771	101,207	<b>גביית פיגורים</b>
	(401)	58	(16,372)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
692	1,177	(1,139)	(9,080)	תיקון יתרת פתיחה
6,372	3,032	1,011	7,335	חיוב / זיכוי נוסף
521	377	6,203	(1,073)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
5,851	2,655	(2,251)	82,017	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		95,653	16,565	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		15,750	65,452	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		79,903		גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		193,522	198,721	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(4,872)	(6,125)	חיוב / זיכוי נוסף
		935	797	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(36,449)	(36,369)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		153,136	157,024	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(131,832)	(138,922)	גביה שוטפת
		(131,832)	(138,922)	סה"כ שנגבה
		21,304	18,102	יתרת פיגורים לתקופה
<b>5,851</b>	<b>2,655</b>	<b>101,207</b>	<b>83,554</b>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<b>8.18%</b>	<b>12.43%</b>	16.47%	20.20%	% גביה מהפיגורים
8.18%	12.43%	86.09%	88.47%	% גביה מהשוטף
		59.32%	65.05%	% גביה מהסה"כ

## עיריית עפולה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
72,601	74,037	76,942	76,942			
12,000	14,320	20,000	20,000			
84,601	88,357	96,942	96,942			
10,564	11,415	13,198	13,198			
74,037	76,942	83,744	83,744			
3,168	2,503	1,711	1,711			
<b>77,205</b>	<b>79,445</b>	<b>85,455</b>	<b>85,455</b>			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (\*)

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019
10,564	11,415	13,198
1,646	1,534	1,486
1,226	974	913
<b>13,436</b>	<b>13,923</b>	<b>15,597</b>

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן

ריבית

הצמדה

סה"כ

\*\*\* התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

13,923      15,597

13,923      15,597

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

14,638

שנה ראשונה

13,866

שנה שניה

12,442

שנה שלישית

11,361

שנה רביעית

9,746

שנה חמישית

23,402

שנה שישית ואילך

**85,455**

## עיריית עפולה

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2018
					מתחת	מעל	
הכנסות	358,237	25,713	383,950	365,934	(18,016)		345,005
הוצאות	358,237	25,713	383,950	365,565	18,385		344,534
עודף בשנת הדוח				369	369		471

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2018
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	231,196	221,145	60.43%	10,051			217,571
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	5,889	6,115	1.67%	226			4,839
1.3 העברה מקרנות פיתוח	8,810	7,948	2.17%	862			2,168
	245,895	235,208	64.28%	10,913	226		224,578
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	126,602	119,123	32.55%	7,479			108,692
2.2 מענק כללי	178	178	0.05%				109
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	8,035	8,185	2.24%	150			7,414
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה (*)	3,240	3,240	0.89%				4,212
	138,055	130,726	35.72%	7,479	150		120,427
סה"כ הכנסות לפי מקורות	383,950	365,934	100.00%	18,392	376		345,005

(\*) חלף הכנסות עצמיות מארנונה מהקרן לצמצום פערים בין רשויות מקומיות - ס' 25 בחוק ההתייעלות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018.

## עיריית עפולה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *	2018
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	104,717	104,387	28.55%	330		95,332	27.67%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	15,137	5,554	1.52%	9,583		5,752	1.68%	
3 הוצאות מימון	2,550	2,488	0.68%	62		2,394	0.69%	
4 הוצאות תפעול	128,787	128,545	35.16%	242		125,837	36.52%	
5 השתתפויות ותמיכות	108,227	108,230	29.61%		3	100,638	29.21%	
6 הוצאות חד פעמיות	8,737	764	0.21%	7,973		658	0.19%	
7 פרעון מלוות	15,795	15,597	4.27%	198		13,923	4.04%	
סה"כ הוצאות	<b>383,950</b>	<b>365,565</b>	<b>100.00%</b>	<b>18,388</b>	<b>3</b>	<b>344,534</b>	<b>100.00%</b>	

## עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
1,030	(39,484)	(40,514)	1,030	39,484	40,514					6	1. הנהלה וכלליות
222	(45,054)	(45,276)	795	62,924	63,719	(573)	17,870	18,443		7 2	2. שירותים מקומיים
1,646	(80,986)	(82,632)	18,965	205,517	224,482	(17,319)	124,531	141,850		8 3	3. שירותים ממלכתיים
203	2,871	2,668	28	264	292	175	3,135	2,960		9 4	4. מפעלים
(2,939)	(48,872)	(45,933)	(2,433)	57,376	54,943	(506)	8,504	9,010		99 5	5. בלתי רגילים
162	(211,525)	(211,687)	18,385	365,565	383,950	(18,223)	154,040	172,263			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
191	197,046	196,855				191	197,046	196,855		1	1. גביה ישירה
150	11,603	11,453				150	11,603	11,453		1.19	2. מענקים כלליים
(134)	3,245	3,379				(134)	3,245	3,379			4. הכנסות מימון
207	211,894	211,687				207	211,894	211,687			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>369</b>	<b>369</b>		<b>18,385</b>	<b>365,565</b>	<b>383,950</b>	<b>(18,016)</b>	<b>365,934</b>	<b>383,950</b>			סה"כ כללי
<b>369</b>											<b>אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>

## עיריית עפולה

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
43%	147,582	437	42%	155,487	155,050	ארנונה
11%	38,700	(218)	10%	37,442	37,660	הנחות בארנונה (*)
0%	520	(23)	0%	377	400	מכירת מים
10%	34,065	(10,377)	9%	33,398	43,775	יתר עצמיות
18%	63,803	(7,408)	18%	67,383	74,791	משרד החינוך
13%	44,445	(76)	14%	50,319	50,395	משרד הרווחה
0%	444	5	0%	1,421	1,416	משרדים אחרים
0%	109		0%	178	178	מענק כללי
2%	7,414	150	2%	8,185	8,035	מענקים מיוחדים ומיועדים
1%	4,212		1%	3,240	3,240	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
1%	3,711	(506)	2%	8,504	9,010	תקבולים אחרים
100%	345,005	(18,016)	100%	365,934	383,950	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>345,005</u>	<u>(18,016)</u>		<u>365,934</u>	<u>383,950</u>	סה"כ הכנסות
15%	53,137	238	15%	56,043	56,281	הוצאות
21%	72,853	960	20%	74,328	75,288	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
10%	34,763	90	11%	40,554	40,644	שכר חינוך
19%	65,510	18,520	18%	67,236	85,756	פעולות חינוך
2%	7,432	2	2%	7,790	7,792	שכר רווחה
16%	55,103	323	17%	62,951	63,274	פעולות רווחה
4%	13,923	198	4%	15,597	15,795	פרעון מלוות
1%	2,394	62	1%	2,488	2,550	מימון
1%	2,349	(2,234)	1%	2,804	570	חד פעמיות
11%	37,070	226	10%	35,774	36,000	הנחות בארנונה (*)
100%	344,534	18,385	100%	365,565	383,950	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>344,534</u>	<u>18,385</u>		<u>365,565</u>	<u>383,950</u>	סה"כ הוצאות
	<u>471</u>	<u>369</u>		<u>369</u>		עודף (גרעון)

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

## עיריית עפולה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
141.24	34,655	245	137.78	40,330	292.71	272.00		חינוך עם תקן
141.24	107	1	137.78	475	3.45			חינוך ללא תקן
<b>141.24</b>	<b>34,762</b>	<b>246</b>	<b>137.78</b>	<b>40,805</b>	<b>296.16</b>	<b>272.00</b>		<b>סה"כ חינוך</b>
174.21	7,341	42	163.80	7,304	44.59	43.00		רווחה עם תקן
174.21	91	1	163.80	493	3.01			רווחה ללא תקן
<b>174.21</b>	<b>7,432</b>	<b>43</b>	<b>163.80</b>	<b>7,797</b>	<b>47.60</b>	<b>43.00</b>		<b>סה"כ רווחה</b>
393.02	5,463	14	401.68	5,748	14.31	15.31		יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>393.02</b>	<b>5,463</b>	<b>14</b>	<b>401.68</b>	<b>5,748</b>	<b>14.31</b>	<b>15.31</b>		<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
145.72	28,336	194	152.05	29,521	194.15	192.19		יתר המשרות אחרים עם תקן
145.72	22	0	152.05	96	0.63			יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>145.72</b>	<b>28,358</b>	<b>195</b>	<b>152.05</b>	<b>29,617</b>	<b>194.78</b>	<b>192.19</b>		<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>162.20</b>	<b>33,821</b>	<b>209</b>	<b>169.14</b>	<b>35,365</b>	<b>209.09</b>	<b>207.50</b>		<b>סה"כ יתר המשרות</b>
<b>152.86</b>	<b>76,015</b>	<b>497</b>	<b>151.88</b>	<b>83,967</b>	<b>552.85</b>	<b>522.50</b>		<b>סה"כ</b>
689.63	2,062	3	700.67	2,102	3.00			נבחרים
131.45	15,737	120	127.06	15,694	123.52			פנסיונרים
	91			2,815				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	1,656							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>154.13</b>	<b>95,561</b>	<b>620</b>	<b>153.93</b>	<b>104,578</b>	<b>679.37</b>	<b>522.50</b>		<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
<b>154.13</b>	<b>95,561</b>	<b>620</b>	<b>153.93</b>	<b>104,578</b>	<b>679.37</b>	<b>522.50</b>		סה"כ כללי

הערות:

תקן כח אדם- אושר במסגרת התקציב הרגיל

## עיריית עפולה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
6		2,102	3	2,108	3	הנהלה וכלליות 6
97	(3)	7,225	36	7,322	33	נבחרים 61
77	0	3,513	20	3,590	20	מנהל כללי 61
180	(3)	12,840	59	13,020	56	מנהל כספי 62
(54)	(1)	2,893	17	2,839	16	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(14)	0	2,708	16	2,694	16	שירותים מקומיים 7
48	(4)	5,539	31	5,587	27	תברואה 71
179	1	5,051	30	5,230	31	שמירה ובטחון 72
5	(1)	2,694	21	2,699	20	תכנון ובנין עיר 73
164	(5)	18,924	115	19,088	110	נכסים ציבוריים 74
144		3,103	14	3,247	14	שירותים עירוניים שונים 76
(305)	(24)	37,702	282	37,397	258	פיקוח עירוני 78
121	3	3,671	22	3,792	25	סה"כ שירותים מקומיים 8
(5)	(5)	7,797	48	7,792	43	שירותים ממלכתיים 8
(49)	4	1,218	11	1,169	15	מנהל החינוך 811
(2)	(1)	649	4	647	4	חינוך 812
(96)	(22)	54,140	381	54,044	359	תרבות 82
27		165	1	192	1	רווחה 84
(388)		2,815		2,427		קליטת עליה 86
(361)		2,980	1	2,619	1	איכות סביבה 87
252	(6)	15,694	124	15,946	118	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
139	(36) *	104,578	679	104,717	644	מפעלים 98
						סה"כ מפעלים 91
						גימלאים 118
						סה"כ כללי 644

\*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 2,815 אלפי ש"ח

## עיריית עפולה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
46,738	48.91%	52,418	50.12%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5,102	5.34%	6,409	6.13%	שעות נוספות - רשומות
1,747	1.83%	2,815	2.69%	פיצויי פיטורין
2,490	2.61%	2,678	2.56%	אחזקת רכב
15,285	16.00%	14,722	14.08%	תשלומי פנסיה
5,551	5.81%	5,068	4.85%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76,913	80.49%	84,110	80.43%	סה"כ שכר ותשלומים
3,026	3.17%	3,355	3.21%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10,076	10.54%	11,063	10.58%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5,546	5.80%	6,050	5.79%	מס שכר ומס מעסיקים
18,648	19.51%	20,468	19.57%	סה"כ נלוות
95,561	100.00%	104,578	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	
95,561	104,578	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(138)	(191)	העברה לתב"רים
	294	חוזר פנסיה
(91)	(294)	חוזר תגמולי מילואים
95,332	104,387	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית עפולה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
36.02	36.80	36.92	34.79	מבנה מגורים
202.68	203.72	205.25	68.30	משרדים שירותים ומסחר
1,206.88	1,237.37	1,239.46	464.44	בנקים וחברות ביטוח
57.40	58.63	58.72	24.90	תעשייה
48.72	48.72	48.35	38.44	בתי מלון
86.22	85.49	86.06	46.10	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
22.15	22.58	22.65	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
51.92	53.10	53.26	1.43	חניונים
3.67	3.67	3.39	0.10	למ"ר מבנה חקלאי
112.83	115.35	113.51		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## עיריית עפולה

נספח 1 לטופס 3

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים				הביצוע עד 31.12.2018	הביצוע בשנת 2019		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים					
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו										עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		
													הכנסות	הוצאות		הכנסות	הוצאות	
	3,420	2,442	112	(866)	1,141	275	3,757	4,623	557	1,137	3,200	3,486	7,065	61	מנהל כללי	21	2	19
	706	751		45	359	404	8,122	8,077	820	801	7,302	7,276	8,828	71	תברואה	11	1	10
	1,868	2,024		156	754	910	6,904	6,748	2,227	2,612	4,677	4,136	8,772	72	שמירה ובטחון	10		10
	141,936	140,050	3,485	1,599	39,669	41,268	648,915	647,316	69,055	76,638	579,860	570,678	787,366	73	תכנון ובנין עיר	212	42	170
	7,625	12,229	453	5,057	1,385	6,442	130,627	125,570	6,618	10,582	124,009	114,988	137,799	74	נכסים ציבוריים	41	4	37
	100			(100)	100			100				100	100	76	שירותים עירוניים שונים	1		1
	8,507	6,719	24	(1,764)	3,219	1,455	17,034	18,798	(884)	501	17,918	18,297	25,517	77	פיתוח כלכלי	11	2	9
	42	99		57	57	57	151	94			151	94	193	79	שירותים חקלאיים	1		1
4	43,961	42,536	4,890	3,461	13,953	17,414	232,647	229,186	46,359	52,129	186,288	177,057	271,718	81	חינוך	207	32	175
	10,853	7,837	498	(2,518)	5,800	3,282	60,343	62,861	5,383	3,987	54,960	58,874	70,698	82	תרבות	43	14	29
	24	108		84	84	84	201	117			201	117	225	83	בריאות	1		1
	1,761	1,705	51	(5)	263	258	7,658	7,663	1,058	1,347	6,600	6,316	9,368	84	רווחה	11	3	8
	9	49	58	1	59	1,548	1,490	107	9	1,441	1,481	1,499	85	דת	3	1	2	
	968	1,610	158	800	79	879	4,771	3,971	576	693	4,195	3,278	5,580	86	קליטת עליה	23	3	20
	10,226	10,762	39	575	21	596	21,338	20,763	1,238	2,175	20,100	18,588	31,525	87	איכות הסביבה	16	8	8
		371	636	1,007	(1)	1,006	21,309	20,302	1,293		20,016	20,302	20,674	91	מים	1		1
	8	633		625	(1)	624	6,629	6,004	912	1,231	5,717	4,773	6,637	94	תחבורה	8	3	5
		145		145		145	870	725		259	870	466	870	96	חשמל	1		1
	280	244		(36)	36		70	106		1	70	105	350	97	מפעל הביוב	1		1
4	232,285	230,274	10,395	8,380	66,778	75,158	1,172,894	1,164,514	135,319	154,102	1,037,575	1,010,412	1,394,784		סה"כ	623	115	508
	31,153	31,153					173,767	173,767					204,920		תב"רים שנסתיימו	115	115	
4	201,132	199,121	10,395	8,380	66,778	75,158	999,127	990,747	135,319	154,102	1,037,575	1,010,412	1,189,864		סה"כ נטו	508		508

# עיריית עפולה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
299	306	השתתפות בפעולות הג"א ארצי
165	170	השתתפות באיגוד ערים למד"א - נ.ט.ן
2,599	1,824	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
125	200	השתתפות בתקציב מרכז השלטון המקומי
667	813	השתתפות ברשות הניקוז
9		שדרוג מעמד העובד
<u>3,864</u>	<u>3,313</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
62,930	63,252	רווחה
35,774	36,000	הנחות ארנונה
<u>98,704</u>	<u>99,252</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים ובפעולות תרבות</u>
300	300	השתתפות בית ספר לכדורגל
200	200	השתתפות בית ספר לכדורסל
1,202	1,202	השתתפות באחזקת מתקנים
<u>1,702</u>	<u>1,702</u>	סה"כ
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
3,660	3,660	תמיכות באגודות ספורט
300	300	תמיכות בתנועות נוער
<u>3,960</u>	<u>3,960</u>	סה"כ
3,864	3,313	<u>ריכוז</u>
98,704	99,252	השתתפות לפי חוקים ותקנות
1,702	1,702	השתתפויות אחרות
3,960	3,960	השתתפות במתנ"סים ובפעולות תרבות
<u>108,230</u>	<u>108,227</u>	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		סה"כ