

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Feb, 2023, 09:43



נתקבל

עיריית עפולה

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2021

עיריית עפולה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1

4-5

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

6

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

7

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

8-9

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

10-22

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

23-27

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

28

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

29-30

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

37

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

סאמי מחאמיד - רואה חשבון ועו"ד
רוזאן מחאמיד - רו"ח ומנהל עסקים (B.A.)
ג'ואד אגבאריה - רו"ח ומנהל עסקים (B.A.)

תאריך 5.02.2023

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.,

הנדון: עיריית עפולה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית עפולה (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 15/03/2022 הייתה בלתי מסויגת וכללה הפניית תשומת הלב בדבר השקעות העירייה בתאגידים שבבעלותה ולתביעות תלויות ועומדות כנגד העירייה.

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), התש"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העירייה וגזבר העירייה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים שלהלן:

1. לביאור 11 בדוחות הכספיים בדבר השקעות העירייה בתאגידים שבבעלותה.
2. לביאור 16 בדוחות הכספיים בדבר התביעות המשפטיות התלויות ועומדות כנגד העירייה.

סאמי, רוזאן ושות'
רואה החשבון
סאמי רוזאן ושות'
רואי חשבון - 557750825
ת.ד. 4211 - א.א.פחם 3001000

כתובת: ת.ד. 4211
א.א.פחם, מיקוד: 3001000
טל': 04-6112525
פקס: 04-6310265
נייד: 052-2515623
Email: sami_cpa@017.net.il
Email: sami@sr-cpa.co.il
www.sr-cpa.co.il

עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,336	35,522	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
22,481	8,541	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,559	249	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>26,376</u>	<u>44,312</u>		
47,487	131,262	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
4,000	3,994	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
70,092	62,396	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,293	10,278		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(15)	(240)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>10,278</u>	<u>10,038</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,570	---	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>164,803</u>	<u>252,002</u>		
<u>86,162</u>	<u>98,756</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
411,402	415,558	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
9,770	1,826		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>421,172</u>	<u>417,384</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
33	--	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
43,040	54,306	3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
163	57	3 (יא)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>43,236</u>	<u>54,363</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
8,513	60,680	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
38,974	70,582	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>47,487</u>	<u>131,262</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,988	3,981	3 (יב)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
70,092	62,396	3 (יג)	
<u>164,803</u>	<u>252,002</u>		



ראש הרשות : אלקבץ אברהם

גזבר הרשות : שריקי יצחק

תאריך אישור הדוחות : 05.02.2023

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 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות							
				192,730	219,989	219,805	1. מיסים ומענקים
				22,782	5,390	5,380	X11 מיסים אחרים
				215,512	225,379	225,185	112 הכנסות במקום
				2,089	3,764	3,770	ארנונה
16,183	16,808	16,778	61 מנהל כללי				11 מיסים
5,305	6,342	6,458	62 מנהל כספי				12 אגרות
2,316	2,860	2,870	63 הוצאות מימון				
16,777	17,981	18,008	64 פירעון מלוות				
40,581	43,991	44,114					
				5,630	11,500	11,524	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				223,231	240,643	240,479	
7 שירותים מקומיים							
				608	724	775	2. שירותים מקומיים
				2,518	2,772	2,770	21 תברואה
				2,171	5,115	5,255	22 שמירה וביטחון
24,219	26,130	25,857	71 תברואה				23 תכנון ובנין העיר
2,500	2,091	2,110	72 שמירה וביטחון				
6,171	5,951	5,978	73 תכנון ובנין העיר				
21,858	25,946	26,045	74 נכסים ציבוריים				
32	32	35	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,339	2,096	2,165	76 שירותים עירוניים שונים (*)	200	200	200	26 שירותים עירוניים שונים
				8,547	10,109	10,136	28 פיקוח עירוני
4,132	4,741	4,805	78 פיקוח עירוני				
2,674	2,926	2,970	79 שירותים חקלאיים				
62,925	69,913	69,965		14,044	18,920	19,136	
8 שירותים ממלכתיים							
				88,542	101,736	101,327	3. שירותים ממלכתיים
				1,297	1,931	1,963	31 חינוך
							32 תרבות
125,839	138,455	138,144	81 חינוך (7)				34 רווחה (6)
19,444	21,277	21,705	82 תרבות				36 קליטת עלייה
156	162	140	83 בריאות				37 איכות הסביבה
71,948	74,275	74,317	84 רווחה (6)	52,888	56,078	56,103	
1,824	3,421	3,514	85 דת				
2,161	2,443	2,523	86 קליטת עלייה	610	365	365	
954	804	825	87 איכות הסביבה	972	605	604	
222,326	240,837	241,168		144,309	160,715	160,362	
9 מפעלים							
				214	181	180	4. מפעלים
							41 מים (8)
149	36	57	91 מים (8)				43 נכסים
79	--	--	93 נכסים	1,643	2,726	2,725	
							47 מפעל הביוב (8)
				75	60	75	
228	36	57		1,932	2,967	2,980	
99 תשלומים בלתי רגילים (4)							
76,596	72,220	71,666		19,155	3,992	4,013	5. תקבולים בלתי רגילים (4)
402,656	426,997	426,970	סה"כ כללי	402,671	427,237	426,970	סה"כ כללי

402,671	427,237	426,970	סה"כ תקבולים
402,656	426,997	426,970	סה"כ תשלומים
15	240	---	עודף בשנת הדוח

(*) מוין מחדש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עפולה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
54,471	45,100	השתתפות הממשלה
54,481	30,665	השתתפות מוסדות
17,628	24,350	השתתפות בעלים
15,202	22,575	מקורות עצמיים ואחרים
9,271	3,357	השתתפות התקציב הרגיל
15,000	15,386	מלוות שנתקבלו
<u>166,053</u>	<u>141,433</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
132,517	93,447	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,517	317	תכנון
425	510	תשלומים אחרים
---	1,258	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
---	14,293	השקעה בחברה כלכלית לפיתוח עפולה
<u>135,459</u>	<u>109,825</u>	סה"כ תשלומים
<u>30,594</u>	<u>31,608</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
999,127	1,054,184	תקבולים
990,747	1,015,210	תשלומים
<u>8,380</u>	<u>38,974</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
1,054,184	1,021,378	תקבולים
1,015,210	950,796	תשלומים
<u>38,974</u>	<u>70,582</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
95,908	104,541	עודפי מימון זמניים
56,934	33,959	גירעונות מימון זמניים
<u>38,974</u>	<u>70,582</u>	
<u>110,996</u>	<u>174,239</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
---	10,188	עודפי מימון זמניים
---	1,623	גירעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עפולה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
400,378	424,665	1	מתקציב רגיל
147,999	116,312	2	מתקציב בלתי רגיל
16,917	77,217	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>565,294</u>	<u>618,194</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
393,385	418,193	4	תקציב רגיל
135,459	108,567	5	תקציב בלתי רגיל
1,128	849	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>529,972</u>	<u>527,609</u>		סך כל ההוצאות
<u>35,322</u>	<u>90,585</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב עודף כללי</u>			
15	240		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
30,594	31,608		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
---	6,570	7	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>30,609</u>	<u>38,418</u>		
<u>4,713</u>	<u>52,167</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>35,322</u>	<u>90,585</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עפולה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	
402,671	427,237	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,293)	(2,572)	העברות מקרנות פיתוח
<u>400,378</u>	<u>424,665</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס' 2:
166,053	141,433	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,783)	(21,764)	העברות מקרנות פיתוח
(9,271)	(3,357)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>147,999</u>	<u>116,312</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס' 3:
16,917	83,922	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
---	(1,258)	העברות מתב"רים
---	(5,447)	העברות מהתקציב הרגיל
<u>16,917</u>	<u>77,217</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס' 4:
402,656	426,997	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(9,271)	(3,357)	העברות לתבר"ים
	(5,447)	העברות לקרנות פיתוח
<u>393,385</u>	<u>418,193</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס' 5:
135,459	109,825	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
---	(1,258)	העברות לקרנות פיתוח
<u>135,459</u>	<u>108,567</u>	סה"כ נטו
		התאמה מס' 6:
12,204	31,755	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,293)	(2,572)	העברות לתקציב הרגיל
(8,783)	(21,764)	העברות לתב"רים
---	(6,570)	העברה להקטנת גרעון מצטבר
<u>1,128</u>	<u>849</u>	סה"כ נטו
		סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס' 7:
--	6,570	העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
<u>--</u>	<u>6,570</u>	סה"כ נטו
	<u>4,713</u>	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עפולה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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.
1. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 397,759 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 07/12/2020 ועל ידי משרד הפנים ביום 11/01/2021
- ה. 2. עדכון התקציב לסך 426,970 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 22/03/2022 ועדכנו על ידי משרד הפנים ב- 11/04/2022
3. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
- כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

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 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) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, 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.

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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:
 1. בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
 2. בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים 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 בביאור 11.

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

ה. פיקדונות בבנקים

פיקדונות 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, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרו 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.

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- 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

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 3 - פירוט לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
49,823	83,475	בנקים מסחריים
49,823	83,475	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
47,487	47,953	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
2,336	35,522	
10,349	64,316	(1) כולל פיקדונות לזמן קצר
		(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,761	2,122	משרד החינוך
36	---	משרד הרווחה
---	24	משרד הפנים
---	604	משרד להגנת הסביבה
15,000	---	מלווה מיוחד לאיזון בשל מגיפת הקורונה
---	21	המשרד לביטחון פנים
268	728	משטרת ישראל
30	50	משרד ראש הממשלה
1	379	רשות מקרקעי ישראל
5,385	4,613	חברות כרטיסי אשראי
22,481	8,541	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
117	117	יזרעאל עפולה בע"מ (תאגיד עירוני)
1,442	132	שונים
1,559	249	
		ד. ניירות ערך סחירים
---	83,309	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
---	83,309	סך הכל ניירות ערך סחירים
---	83,309	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
---	---	
		ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
47,487	47,953	פיקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
---	83,309	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
47,487	131,262	

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2020	2021	
		1. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
3,566	4,000	יתרה לתחילת השנה
187	176	הפקדות במהלך השנה
247	(182)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>4,000</u>	<u>3,994</u>	יתרה לסוף השנה
<u>4,000</u>	<u>3,994</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		2. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		תאגידים עירוניים
67,050	81,343	עלות מניות בחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
---	50	עלות מניות בחברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ
(58,776)	(63,903)	הפרשה לירידת ערך השקעה בחברה כלכלית עפולה
44,851	44,851	השקעה במניות מי נעם תאגיד מים וביוב אזורי בע"מ
16,911	---	הלוואה למי נעם תאגיד מים וביוב אזורי בע"מ
<u>70,036</u>	<u>62,341</u>	
		השקעות אחרות
53	53	מניות בחברה לאוטומציה
1	---	מניות מוניציפל בנק
2	2	מניות יזרעאל עפולה
<u>56</u>	<u>55</u>	
<u>70,092</u>	<u>62,396</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ח. <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,570	6,570	יתרה לתחילת השנה
---	(6,570)	העברה מקרן היטל השבחה
<u>6,570</u>	<u>---</u>	יתרה לסוף השנה
		ט. <u>בנקים משיכות יתר</u>
33	---	בנקים מסחריים
<u>33</u>	<u>---</u>	
		י. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
30,096	31,506	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
1,897	7,139	עובדים וניכויים לשלם
2,167	288	מוסדות וזכאים שונים
27	---	המחאות לפירעון
5,280	4,143	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
775	3,147	המועצה דתית עפולה
1,505	7,835	תאגידים עירוניים
1,293	248	התחייבות ברשת חינוך
<u>43,040</u>	<u>54,306</u>	

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

2020	2021
106	---
57	57
163	57

יא. תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש
פיקדון בית אבות

יב. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה

3,554	3,988
187	175
247	(182)
3,988	3,981
3,988	3,981

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

יג. קרנות מתוקצבות

מניות בחברה כלכלית לפיתוח עפולה בע"מ-כולל פרמיה
מניות בחברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ
הפרשה לירידת ערך השקעה בחברה לפיתוח עפולה בע"מ
מניות בתאגיד מי נועם בע"מ כולל פרמיה
מניות וקרנות אחרות

67,050	81,343
---	50
(58,776)	(63,903)
61,762	44,851
56	55
70,092	62,396

עיריית עפולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
15,000	---	---	מלוות שנתקבלו לאיזון
2,834 (*)	2,282	2,300	תקבולים מרשויות אחרות-חלוקת הכנסות
24	15	15	הכנסות מרבית
341	849	850	החזר הוצאות גביה
956	846	848	תקבולים אחרים
<u>19,155</u>	<u>3,992</u>	<u>4,013</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
58,036	47,710	47,690	הנחות במיסים
16,571	16,461	16,748	תשלומי פנסיה
1,601	1,402	1,405	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
260	1,063	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
---	5,447	5,446	העברה לקרנות העירייה- קרן מענק דיור
128	137	277	תשלומים אחרים
<u>76,596</u>	<u>72,220</u>	<u>71,666</u>	
			(*) מוין מחדש

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

קורן לעבודות פיתוח

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

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
8,513	12,204	1,128			2,293	8,783	16,917	34			1,258	16,883	3,800	סה"כ שנה קודמת
38,477	25,481	167		6,570		18,744	61,280				1,258	60,022	2,678	קורן הטל השבחה
741	225	225				---	---					---	966	קורן ממוכרות מקרקעין
3	2,572	---			2,572	---	2,575					2,575	307	קורן הטל שמירה
---	720	---				720	413					413	307	כופר חניה
14,825	2,083	457				1,626	13,207	1,585				11,622	3,701	קורן פיתוח, תיעול ושי"פ
1,063	674	---				674	1,000					1,000	737	קרנות אחרות
5,571	---	---				---	5,447		5,447			---	124	קורן מענק דיור משרד הפנים
60,680	31,755	849		6,570	2,572	21,764	83,922	1,585	5,447		1,258	75,632	8,513	סה"כ

(*) דמי ניהול תיק השקעות ומסים

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 שנקפו 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. ההשתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 7,876 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 7,396 אלפי ש"ח).

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 5,119 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 4,815 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 7,867 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,130 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,878 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 7,637 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 4,622 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 4,622 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב אפס אלפי ש"ח.

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 11 - תאגידים עירוניים				
שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ	חברה	100	22,950,000	22,950
יזרעאל עפולה בע"מ	חברה	50	1,600	2
מי נעם בע"מ	חברה	33.34	1,667	2
החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)	חברה	100	50,000	50
שם התאגיד	מבנה משפטי	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ	חברה	44,100	---	14,293
יזרעאל עפולה בע"מ	חברה	---	---	---
מי נעם בע"מ	חברה	44,851	8,394	---
החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)	חברה			

הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (***) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד (חובה זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות (חובה זכות) באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	שם התאגיד
17,440	1,142 (*)	(4,561)	81,343	החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
199	(117)	117	2	יזרעאל עפולה בע"מ
113,115	1,763 (**)	(1,438)	53,245	מי נעם בע"מ
42	1,836	(1,836)	50	החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)

(*) הפרש נובע בעיקרו מדמי שכירות בסך 3,469 אש"ח שנתקבלו רק בשנת 2022 ונרשמו בספרי העיריה בשנת 2022.
 (**) ההפרש נובע מחיובים במחלוקת.
 (***) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

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 טיאוט ומנוף גזם עבור העירייה.

הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2021 לפיו הפסד נומינלי נצבר בסך 63,903 אלפי ש"ח.

העירייה הפחיתה את השקעתה בחברה בסך 63,903 אלפי ש"ח במקביל הופחתה הקרן המתוקצבת (ראה ביאור 13 ו-13ג).

בדוח הנ"ל קיימת הפניית תשומת לב בדבר יכולת החברה להמשיך להתקיים כ"עסק חיי" וזאת לאור ההפסד הנומינלי הנצבר וכן, לאור התחייבויות תלויות העומדות כנגד החברה אשר הסיכון בגינן מסתכם בסך 3,047 אש"ח.

העירייה כללה את חלקה בסיכון התביעות הנ"ל בהפרשה לתביעות תלויות. ראה ביאור 15.

ביום 18/08/2021 החליטה החברה על הגדלת ההון הרשום שלה והקצאת מניות נוספות לעירייה בסך של 20 מיליון מניות.

ההקצאה הנ"ל אושרה ע"י רשם החברות אך טרם אושרה ע"י משרד הפנים. עו"ד החברה פועל לקבלת האישור האמור ממשרד הפנים. העירייה הזרימה בשנת 2021 לחברה סך 14,293 אש"ח בגין הקצאת המניות הנ"ל.

להלן עסקאות הדדיות שנעשו בין חכ"ל לעירייה:

- 1) לפי נתוני מחלוקת הגבייה, יתרת חובות החברה בגין מיסים עירוניים ואחרים ליום 31.12.2021 הינה בסך כולל של 4,998 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 4,150 אלפי ש"ח). יתרות אלו לא נרשמו כהכנסות בספרי העירייה.
- 2) באשר לערבויות שניתנו ע"י העירייה לטובת החברה ראה ביאור 14.

3) עסקאות נוספות באלפי ש"ח:

שנת 2021	שנת 2020	
37	39	הכנסות דמי חכירה
221	267	הכנסות מעמלות נכסים
313	247	הכנסות מארנונה וריבית
246	273	הוצאות כח אדם ומחלקת חינוך

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 11 - תאגידים עירוניים - המשך

יזרעאל עפולה בע"מ

חברת יזרעאל עפולה בע"מ (להלן - "מנהלת יזרעאל") נוסדה ע"י עיריית עפולה ומועצה אזורית עמק יזרעאל במטרה לנהל את איזורי תעשייה משותפים לשתי הרשויות המקומיות. מנהלת יזרעאל הינה בבעלות 50% של העירייה ו-50% של 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 יזרעאל הינו ליום 31 בדצמבר 2021 על פי דוח זה קיים רווח צבור של 139 אש"ח. 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 יעבירו למנהלת כספים להקמת קרן לשיקום תשתיות.

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

מי נעם בע"מ

תאגיד "מי נעם" חברת המים והביוב של נצרת עלית בע"מ הוקם ביום 22 בדצמבר 2003. ביום 24 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 העירייה.

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 ש"ח אשר ישולמו כדלקמן:

אש"ח	
44,851	תקבולים ע"ח מניות 60% (1)
29,901	הלוואת בעלים 40% (2)
<u>74,752</u>	

(1) שישים אחוז מהתמורה דהיינו סך של 44,851 אלפי ש"ח ישולם לרשות באמצעות הקצאה של 1,667 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. נ.כ. כל אחת של התאגיד וזאת מסה"כ 5,000 מניות רגילות של התאגיד בנות 1 ש"ח. המהוות 33.34% מהון המניות של התאגיד לאחר הקצאתן.

(2) ארבעים אחוז מהתמורה דהיינו סך של 29,901 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תיפרע בהתאם לתנאים הבאים ובכפוף לאישור הממונה והמצאת מקורות כספיים זמינים:

עפ"י ההסכם, 40% מהלוואת הבעלים, דהיינו סך של 11,960 אש"ח יוחזרו באמצעות הלוואה בנקאית אותה יטול התאגיד ו-60% מהלוואת הבעלים, דהיינו סך של 17,941 אש"ח יוחזרו לעירייה ב-60 תשלומים רבעוניים (15 שנים) החל מ-1.11.2014. סכום זה הועמד לתאגיד בשתי הלוואות, בהתאם לפירוט להלן:

1. מחצית מסכום הלוואה ניתנה לתאגיד בהלוואה צמודה למדד בריבית בשיעור 1%
2. ומחצית שנייה בריבית פריים מינוס 0.925%.

בשנת 2020 נפרע סך של 1,778 אלפי ש"ח (אשתקד 1,675 אלפי ש"ח).

התאגיד עומד בתשלומים וההלוואות נפרעות בהתאם להסכם ולוח הסילוקין שנקבע.

בהתאם לדוח כספי מבוקר של חברת מי נעם בע"מ חייבת לעירייה בגין הלוואות בעלים סך של 10,042 אלפי ש"ח כולל ריבית והצמדה.

בדוח הכספי המבוקר האחרון של מי נעם ליום 31 בדצמבר 2021 יתרת ההון העצמי הינה בסך 113,115 אלפי ש"ח. חלקה של חלקה של העירייה בהון של החברה הינו 37,780 אלפי ש"ח.

מי נעם סיפקה מים לעירייה בהיקף של 5,897 אלפי ש"ח ומנגד העירייה חייבה את מי נעם בארנונה בסך 1,602 אלפי ש"ח.

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 11 - תאגידים עירוניים - המשך

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 והפרויקטים החינוכיים כגון הצהרונים, הקייטנות, מרכזי החינוך ופרויקטים חינוכיים. להלן עסקאות בין החברה לחינוך והעירייה:

העירייה רכשה שירותי חינוך מהחברה לחינוך בסך 19,536 אלפי ₪. (אשתקד 16,054 אש"ח) ושירותי תרבות מהחברה לחינוך בסך 132 אלפי ₪.

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

ביטולי יתרות חו"ז מוסדות שכר משנים קודמות
מועצה דתית 2020
אחרים

סה"כ

2021 באלפי ש"ח 2020 באלפי ש"ח

---	286
---	775
260	<u>2</u>
260	1,063

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 07 במרץ 2022.

שנים	נושה	תאריך
99	10 משכונות בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, אנונה, דמי רישיון, מכסות תשלום וכל יתרת התשלומים מכל מין וסוג ולמעט הכנסות מתקציב המדינה
	האחרון בהם מיום 14.1.2021	כלי רכב אחד
99	הסוכנות היהודית מיום 28.4.2004	כל ההכנסות למעט כספים שמקורם מתקציב המדינה
10 עד 99	חמש משכונות בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, ארנונה, אגרות, דמי השתתפות ריבית מפיקדונות, דמי שכירת ולרבות כלל ההמחאות או השטרות שנמסרו לרשות המקומית בקשר עם הכנסות עצמיות
12 עד 99	17 משכונות מוניציפל בנק בע"מ	שיעבוד קבוע והמחאה על דרך השעבוד ב-כלי רכב אחד
6	ליסקאר רם בע"מ	כל זכויות הממשכן בגין כספים ו/או הפיקדונות ו/או הנכסים שמופקדים או שיופקדו או יירשמו בחשבון הסניף עפולה המתנהל בבנק מזרחי טפחות בע"מ על שם הממשכן
99	בנק מזרחי טפחות בע"מ	אגרת חוב לשעבוד מענק
15	מפעל הפיס	כל הכנסותיה העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, ארנונה, קנסות, היטלים ולרבות כלל ההמחאות והשטרות שנמסרו לרשות המקומית בקשר עם הכנסות עצמיות
17	בנק מרכנתיל דיסקונט	שיעבוד קבוע והמחאה על דרך השעבוד ב-13 כלי רכב
6	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ	

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 14 - ערבויות

1. העירייה העמידה ערבות בנקאית למשרד להגנת הסביבה שיתרתה היא 535 אש"ח.
2. העירייה ערבה להלוואה בנקאית שנלקחה ע"י החברה הכלכלית בשנת 2012, יתרת ההלוואה ליום 31.12.2021 עומדת ע"ס של 6,093 אלפי ₪, (אשתקד עמדה ההלוואה ע"ס 7.030 אלפי ₪)
3. ערבה העירייה להלוואות שלקחו קבוצות ספורט בעיר מהבנק, בסך 900 אלפי ₪ (אשתקד עמדו הערבויות ע"ס של 1,800 אש"ח).

ביאור 15 - שומות ניכויים

- לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018.
- השומות הופקו בחודש אוקטובר 2020, התייחסו לשנים 2016 עד וכולל שנת 2018, לפיהם העירייה שילמה סך של 443 אש"ח בשנת 2020.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

1. על פי נתוני היועצים המשפטיים החיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31.12.2021 46 תביעות בהיקף של כ-9,462 אש"ח. העירייה רשמה הפרשה בגין תביעות אלו בגובה הערכת הסיכון של היועצים המשפטיים. סה"כ ההפרשה הינה בסך 2,298 אש"ח (אשתקד 5,280 אש"ח). הפרשה זו כוללת תביעה נגד החברה הכלכלית שהעירייה חשופה להם בסכום של 500 אש"ח.
2. על פי מכתבו של היועץ המשפטי החיצוני של העירייה בנוגע לתביעות כנגד הוועדה המקומית לתכנון ובנייה, ונגד העירייה עומדות כנגד הוועדה תביעות בסך של כ-3,800 אש"ח. העירייה יצרה הפרשה בסך 1,845 אש"ח בגין תביעות אלו. סה"כ הפרשה לתביעות תלויות שנרשמו בספרי העירייה הסתכמו בסך 4,143 אש"ח.

ביאור 17 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

- לעירייה אזור תעשייה משותף עם המועצה האזורית עמק יזרעאל (להלן: המועצה). אזור התעשייה ממקום על שטח שהינו בחלקו על השטח המוניציפלי של המועצה וחלקו על השטח המוניציפלי של העירייה.
- בשנת 2000 נחתם הסכם בין העירייה למועצה, לפיו הארנונה בגין מפעלים חדשים המוקמים בשטח המשותף תחולק שווה בשווה בין הרשויות.
- כל רשות תגבה את הארנונה מהמפעלים החדשים בתחום השיפוט שלה, ותעביר מחצית מהסכום שנגבה בניכוי 3% עבור הוצאות גבייה, לידי הרשות השנייה.
- בהתאם לאמור, העירייה זכאית לקבל מחצית מהכנסות הארנונה בגין מפעלים הנמצאים בשטח השיפוט של המועצה ואשר המועצה גובה את הארנונה בגינם.
- הרשות רשמה בספריה הכנסות בשנת 2021 ע"ס 2,282 אש"ח נטו (אשתקד - 2,834 אש"ח) שהנם הסך 2,496 אש"ח שהעירייה זכאית לו בגין מפעלים באזורי תעשייה משותפים, בניכוי חלק המועצה בסך 214 אש"ח. (ראה ביאור 4)

עיריית עפולה

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חייב שנת								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	10,727	28,396			83,786	76,138	7,648	90.9%
1.2	ארנונה אחרת	97,150	21,163		125	195,562	94,186	101,376	48.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחייקה ארנונה	160,801	(1,913)		(125)	158,763	158,763	267,787	38.9%
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	268,678	49,559			438,111	170,324	3,204	5.2%
2.1	אגרת מים	3,264	107		9	3,380	176	20,994	0.7%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחייקה מים	21,286	(283)		(9)	20,994	176	24,198	6.4%
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	24,550	(176)			24,374	176	871	72.0%
3	היטל שמירה	892	32	1	8	931	60	1,002	
4	חובות מסופקים וחובות למחייקה אחרים	978	2,599			3,577	2,575	4,744	
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת חוזר	4,810	(58)		(8)	4,744	173,135	298,602	
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך	14,857	6,157			21,014	2,681	18,333	12.8%
5	עצמיות תרבות	5	5			5	5		100.0%
6	עצמיות רווחה	961	961			961	961		100.0%
8	הטלי השבחה	49,230	54,777			104,007	56,673	47,334	54.5%
9	הטלי פיתוח	4,653	332			4,985	420	4,565	8.4%
10	אגרות בגיה	1,154	5,230			6,384	5,115	1,269	80.1%
11	הטל ביוב	2,936	166			3,102	3,102		99.4%
13	השתתפות בעלים	4,239	20,256			24,495	24,350	145	65.8%
14	שלטים, אישורים וכו'	4,806	3,345			8,084	5,320	2,764	17.7%
15	שונות	32,657	9,695			41,560	7,376	34,184	3.6%
16	היטל צריכה עודפת	146	(8)			138	5	133	
17	חובות מסופקים וחובות למחייקה	6,586	367			6,953	6,953		46.4%
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	121,264	101,283			221,688	102,906	118,782	
	סה"כ בשנת הדוח	421,172	322,672	50,419		693,425	276,041	417,384	39.8%
	שנה קודמת	418,867	235,542	61,059		593,350	172,178	421,172	29.0%
	שנתיים קודמות	435,939	222,413	38,135		620,217	201,350	418,867	32.5%

החובות המסופקים והחובות למחייקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגביליתם מוטלת בספק.

עיריית עפולה
הזרות הכספית לשנת 2021
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	100,489	433	326	207	101,455
1.2	ארנונה אחרת	113,305	988	2,875	2,282	119,450
1.3	חובות מסופקים וחובות למחייקה ארנונה			4,617	(6,530)	(1,913)
2	סה"כ ארנונה	213,794	1,421	7,818	(4,041)	218,992
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			202	(95)	107
2.2	חובות מסופקים וחובות למחייקה מים				(283)	(283)
2.3	סה"כ מים			202	(378)	(176)
3	אגרת ביוב	3,152	12	55	(23)	32
4	היטל שמירה			32	(597)	2,599
4	חובות מסופקים וחובות למחייקה אחרים				(58)	(58)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	216,946	1,433	8,107	(5,097)	221,389
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוד	2,217		7	3,933	6,157
5	עצמיות תרבות	5				5
6	עצמיות רווחה	961				961
8	הטלי השבחה	51,690	148	2,939		54,777
9	הטלי פיתוח			308	24	332
10	אגרת בניה	5,172	18	40		5,230
11	הטל ביוב			162	4	166
13	השתתפות בעלים	20,256				20,256
14	שליטים, אישורים וכו'	3,105	51	268	(79)	3,345
15	שוונות	7,630	149	1,319	597	9,695
16	היטל צריכה עודפת				(8)	(8)
17	חובות מסופקים וחובות למחייקה			213	154	367
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	91,036	366	5,256	4,625	101,283
	סה"כ	307,982	1,799	13,363	(472)	322,672

עיריית עפולה

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	סה"כ פטורים שוטפת	שנה	פטורים קודמות	סה"כ פטורים שונים	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי זיין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מניון	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת											
1 ארנונה											
1.1	ארנונה למגורים	248	3	25,795				4,622	1,466	884	28,396
1.2	ארנונה אחרת	11,685	1,170	8				4,622	2,713	965	21,163
2 סה"כ ארנונה											
אגרת מים וניוב											
		11,933	1,173	25,803				4,622	4,179	1,849	49,559
2.3 אגרת ביוב											
3 היטל שמירה											
		11,933	1,173	25,803				4,622	4,180	1,849	49,560
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי											
4	עצמיות חינוד										
5	עצמיות תרבות										
6	עצמיות ריוחה										
8	הטלי השבחה										
9	הטלי פיתוח										
10	אגרות בנייה										
11	הטל ביוב										
13	השתתפות בעלים										
14	שלטים, אישורים וכו'	79	9	67				49	49		67
15	שונות			655							792
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	79	9	722				49	49		859
	סה"כ	12,012	1,182	26,525	4,622	4,229	1,849	50,419			

עיריית עפולה

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	68,776	7,362	76,138
1.2	ארנונה אחרת	84,009	10,177	94,186
		152,785	17,539	170,324
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		176	176
2.3	אגרת ביוב		176	176
3	היטל שמיורה	2,575	60	2,575
		155,360	17,775	173,135
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוד	1,930	751	2,681
5	עצמיות תרבות	5		5
6	עצמיות רווחה	961		961
8	הטלי השבחה	51,380	5,293	56,673
9	הטלי פיתוח	33	387	420
10	אגרות בנייה	4,435	680	5,115
11	הטל ביוב			
13	השתפיות בעלים	20,111	4,239	24,350
14	שלטים, אישורים וכו'	3,952	1,368	5,320
15	שונות	7,376		7,376
16	היטל צריכה עודפת		5	5
		90,183	12,723	102,906
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	245,543	30,498	276,041

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		
2020	2021	2020	2021	
2,655	3,264	83,554	107,877	נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
		---	(22)	גבית פיגורים
		---	---	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
60	(95)	(3,034)	---	תיקון יתרת פתיחה
(113)	9	9,109	125	חיוב / זיכוי נוסף
864	202	5,860	3,201	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
--	--	(420)	(8,326)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,466	3,380	95,069	102,855	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
202	176	9,665	17,539	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,264	3,204	85,404	85,316	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		207,388	213,794	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,653)	2,511	חיוב / זיכוי נוסף
		824	1,421	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(60,639)	(41,233)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		145,920	176,493	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(123,447)	(152,785)	גביה שוטפת
		(123,447)	(152,785)	סה"כ שנגבה
		22,473	23,708	יתרת פיגורים לתקופה
3,264	3,204	107,877	109,024	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.83%	5.21%	10.17%	17.05%	% גביה מהפיגורים
		84.60%	86.57%	% גביה מהשוטף
5.83%	5.21%	55.24%	60.97%	% גביה מהסה"כ

עיריית עפולה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסתוות נטו	מעל	הביצוע	הסתוות נטו	מעל	מס' ר"כ
הכנסות	397,759	29,211	427,237	267	402,671	267	427,237	267	הביצוע
הוצאות	397,759	29,211	426,970	(27)	402,656	(27)	426,970	(27)	2020
ערדף בשנת הדוח	---	---	240	240	15	240	240	240	2020

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מס' ר"כ	הסתוות נטו	מעל	הסתוות נטו	מעל	מס' ר"כ
הכנסות עצמית	263,610	258,445	60.49%	5,165	--	215,954	215,954	53.63%
גביה ישירה	4,013	3,992	0.93%	21	--	4,155	4,155	1.03%
הכנסות מרביבית, שונות ובלתי רגילות	2,570	2,572	0.60%	2	2	2,293	2,293	0.57%
העברה מקרנות פיתוח	270,193	265,009	62.03%	5,186	2	222,402	222,402	55.23%
הכנסות מהממשלה	139,673	145,138	33.97%	5,465	5,465	136,632	136,632	33.93%
השתתפות משרדי ממשלה	---	---	--	15,000	15,000	3,733	15,000	3.73%
מלוות למחזור ולאיוון	---	---	--	24	10	5,855	5,855	1.45%
מענקים מיוחדים ומייעוץ	5,380	5,390	1.26%	10	10	22,782	22,782	5.66%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	156,777	162,228	37.97%	24	5,475	180,269	180,269	44.77%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	426,970	427,237	100.00%	5,210	5,477	402,671	402,671	100.00%

נספח 1 לטופס 2 - המשך

עיריית עפולה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 נא לפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיית נטו		הביצוע	% מטה"כ
				מתחת	מעל		
				2020	2020		
1 משכורות ושכר	111,001	110,208	25.81%	793	109,224	27.13%	109,224
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	13,111	13,026	3.05%	85	8,709	2.15%	8,709
3 הוצאות מימון	2,870	2,860	0.67%	10	2,316	0.58%	2,316
4 הוצאות תפעול	151,853	152,214	35.65%	361	120,444	29.91%	120,444
5 השתתפויות ותמיכות	125,854	126,508	29.63%	654	131,863	32.75%	131,863
6 הוצאות חד פעמיות	4,273	4,200	0.98%	73	13,323	3.31%	13,323
7 פרעון מלוות	18,008	17,981	4.21%	27	16,777	4.17%	16,777
סה"כ הוצאות	426,970	426,997	100.00%	988	402,656	100.00%	402,656

עיריית עפולה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	% מס'ה"כ	2020 ביצוע	ערך (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
100%		402,671	267	100%	427,237	426,970	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
100%		402,671	267	100%	427,237	426,970	סה"כ הכנסות
14%		57,245	726	14%	57,720	58,446	הוצאות
17%		70,107	323	19%	81,349	81,672	משכורות ושכר כללי
11%		43,943	59	10%	44,683	44,742	פעולות כלליות
20%		81,896	(370)	22%	93,772	93,402	שכר חינוך
2%		8,036	8	2%	7,805	7,813	פעולות חינוך
16%		63,912	34	16%	66,470	66,504	שכר רווחה
4%		16,777	27	4%	17,981	18,008	פעולות רווחה
1%		2,316	10	1%	2,860	2,870	פרעון מלוות
0%		388	(824)	2%	6,647	5,823	מימון
14%		58,036	(20)	11%	47,710	47,690	חד פעמיות
							הנחות בארנונה (**)
100%		402,656	(27)	100%	426,997	426,970	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
		402,656	(27)		426,997	426,970	סה"כ הוצאות
		15	240		240		ערך (גרעון)

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

עיריית עפולה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021	
הפרש	הפרש	הפרש	הפרש	הפרש	הפרש
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(62)	0	2,209	3	2,147	3
28	1	8,286	39	8,314	40
128	(2)	3,675	21	3,803	20
94	(1)	14,170	64	14,264	63
(51)	(1)	3,138	18	3,087	17
37	0	3,413	19	3,450	19
29	(1)	5,538	30	5,567	28
8	1	5,520	31	5,528	32
7	--	158	1	165	1
47	0	3,072	22	3,119	22
77	(0)	20,839	120	20,916	120
(13)	(0)	3,251	15	3,238	15
(16)	(3)	41,958	296	41,942	293
22	(2)	3,681	22	3,703	21
(17)	(6)	8,030	48	8,013	41
2	0	1,476	10	1,478	10
3	(1)	639	4	642	4
(19)	(12)	59,035	396	59,016	384
21	1	36	0	57	1
21	1	36	0	57	1
21	1	36	0	57	1
370	1	16,378	127	16,748	128
543	(12) *	110,458	707	111,001	695

*הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 1,403 אלפי ש"ח

עיריית עפולה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.74%	56,822	51.23%	56,592	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.45%	4,883	4.71%	5,201	שעות נוספות - רשומות
1.46%	1,601	1.27%	1,403	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.22%	2,433	2.31%	2,555	אחזקת רכב
14.45%	15,870	13.97%	15,430	תשלומי פנסיה
5.62%	6,172	6.17%	6,813	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.94%	87,781	79.66%	87,994	סה"כ שכר ותשלומים
3.18%	3,492	3.21%	3,547	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.06%	12,147	11.30%	12,482	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.82%	6,393	5.83%	6,435	מס שכר ומס מעסיקים
20.06%	22,032	20.34%	22,464	סה"כ נלוות
100.00%	109,813	100.00%	110,458	סה"כ כללי

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

2020	2021	
109,813	110,458	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(410)	(431)	תקבולים פנסיה מאחרים
(179)	(172)	תגמולי מילואים
---	386	השתתפות בפנסיה לאחרים
---	(33)	ביטול יתרות חו"ז עובדים
109,224	110,208	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית עפולה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.92	37.89	38.31	36.08	מבנה מגורים
183.51	184.27	181.60	70.83	משרדים שירותים ומסחר
1,239.46	1,270.50	1,284.20	481.66	בנקים וחברות ביטוח
59.21	63.12	60.38	25.82	תעשייה
48.35	50.46	51.28	39.60	בתי מלון
86.06	87.46	86.79	47.81	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
22.65	23.24	24.62	0.01	קרקע תפוסה
53.26	54.70	55.85	1.48	חניונים
3.39	3.39	3.66	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית עפולה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)		
ביצוע 2021	תקציב 2021	
246	300	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות תמיכה במוסדות בתחום הנוער
7,057	7,057	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>7,303</u>	<u>7,357</u>	סה"כ
315	316	השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי
162	140	השתתפות במד"א
4,196	3,514	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
149	150	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
690	690	רשת ניקוז
<u>5,512</u>	<u>4,810</u>	סה"כ
65,983	65,997	השתתפויות אחרות השתתפויות רווחה
<u>65,983</u>	<u>65,997</u>	סה"כ
<u>47,710</u>	<u>47,690</u>	הנחות בארנונה
<u>126,508</u>	<u>125,854</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
7,303	7,357	ריכוז תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
5,512	4,810	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
65,983	65,997	השתתפויות אחרות
47,710	47,690	הנחות בארנונה
<u>126,508</u>	<u>125,854</u>	סה"כ