

עיריית עפולה

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2024

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Aug, 2025, 14:01



השירות
מחוזי
הפנים

נתקבל

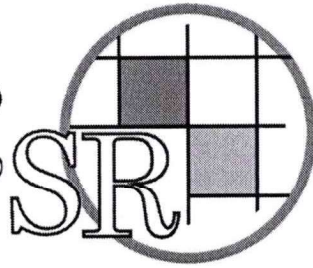
עיריית עפולה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31-32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024



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

תאריך 07/07/2025

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 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית עפולה (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית 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 לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב:

לביאור 10 בדוחות הכספיים בדבר השקעות העירייה בתאגידים שבבעלותה.

לביאור 15 בדוחות הכספיים בדבר התביעות המשפטיות התלויות ועומדות כנגד העירייה.

רואה חשבון
סאמי מחאמיד
סאמי, רוזאן ושות' - רואי חשבון

עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
44,101	36,209	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,660	3,276	2 (ו), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
6,962	13,320	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
230	411	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>54,953</u>	<u>53,216</u>		
134,928	187,872	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים</u>
			<u>זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
3,990	4,236	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
68,096	68,096	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
9,698	9,311		גרעון לתחילת השנה
(387)	(1,408)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>9,311</u>	<u>7,903</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>271,278</u>	<u>321,323</u>		
<u>73,536</u>	<u>69,057</u>	3 נספח 1 לטופס	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
436,236	415,885	2 נספח 1 לטופס	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
13,203	10,824		חובות פתוחים
<u>449,439</u>	<u>426,709</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

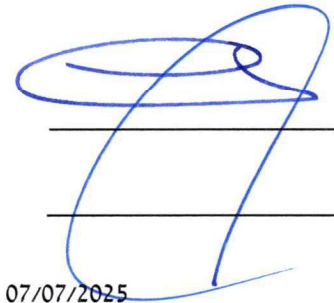
חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עפולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
59,715	56,733	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,660	3,276	2 (ו), 7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
884	1,104	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>64,259</u>	<u>61,113</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
70,816	85,097	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
64,112	102,775	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>134,928</u>	<u>187,872</u>		
<u>3,995</u>	<u>4,242</u>	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>68,096</u>	<u>68,096</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>271,278</u>	<u>321,323</u>		



ראש הרשות: אלקבץ אברהם

גזבר הרשות: שריקי יצחק

07/07/2025

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 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					272,239	293,864	293,700		X11 מיסים אחרים
					126	--	--		112 הכנסות במקום ארנונה
19,280	23,047	21,437		61 מנהל כללי	272,365	293,864	293,700		11 מיסים
7,871	9,332	9,147		62 מנהל כספי	2,903	3,445	3,100		12 אגרות
3,495	3,799	3,400		63 הוצאות מימון					
19,579	17,585	17,591		64 פרעון מלוות					
<u>50,225</u>	<u>53,763</u>	<u>51,575</u>			6,541	10,605	7,187		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>281,809</u>	<u>307,914</u>	<u>303,987</u>		2. שרותים מקומיים
				7					21 תברואה
29,360	32,603	33,870		71 תברואה	753	760	780		22 שמירה וביטחון
6,368	6,718	7,197		72 שמירה וביטחון	3,369	4,190	3,820		23 תכנון ובנין העיר
7,458	7,319	7,504		73 תכנון ובנין העיר	8,946	6,162	7,300		
29,297	29,458	30,005		74 נכסים ציבוריים					26 שרותים עירוניים שונים
49	35	50		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,419	828	828		28 פיקוח עירוני
2,544	3,011	3,126		76 שרותים עירוניים שונים	10,184	8,870	8,920		
5,022	4,263	5,170		78 פיקוח עירוני	5				3. שרותים ממלכתיים
				79 שירותים חקלאיים	<u>80,098</u>	<u>83,407</u>	<u>86,927</u>		31 חינוך
									32 תרבות
180,172	219,433	208,007	(7)	81 חינוך	136,534	160,782	157,219	(7)	34 רווחה
27,977	26,368	29,847		82 תרבות	1,576	1,676	2,943		36 קליטת עלייה
124	173	140		83 בריאות					37 איכות הסביבה
87,317	96,220	90,647	(6)	84 רווחה	65,832	73,816	68,801	(6)	
3,041	5,213	5,213		85 דת	506	742	422		
2,736	2,985	3,104		86 קליטת עלייה	1,234	1,200	1,200		
898	784	886		87 איכות הסביבה	<u>204,448</u>	<u>238,250</u>	<u>230,585</u>		4. מפעלים
<u>302,265</u>	<u>351,176</u>	<u>337,844</u>							41 מים
				9	186	199	380	(8)	43 נכסים
49	49	100		93 נכסים	3,583	2,618	3,890		47 מפעל הביוב
					50	47	50	(8)	
<u>49</u>	<u>49</u>	<u>100</u>			<u>3,819</u>	<u>2,864</u>	<u>4,320</u>		5. תקבולים בלתי רגילים
96,917	95,015	99,012	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	15,194	14,980	14,918	(4)	
<u>529,554</u>	<u>583,410</u>	<u>575,458</u>		סה"כ כללי	<u>529,941</u>	<u>584,818</u>	<u>575,458</u>		סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
529,941	584,818	575,458	סה"כ תקבולים
529,554	583,410	575,458	סה"כ תשלומים
387	1,408	---	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עפולה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
80,053	88,266	השתתפות הממשלה
90,522	40,410	השתתפות מוסדות
18,404	19,505	השתתפות בעלים
69,325	46,764	מקורות עצמיים ואחרים
1,748	3,164	השתתפות התקציב הרגיל
---	9,323	מלוות שנתקבלו
260,052	207,432	סה"כ תקבולים
260,052	207,432	
		ב. תשלומים
258,605	165,402	עבודות שבוצעו במשך השנה
8,151	1,390	תכנון
3,326	---	תשלומים אחרים
2,418	1,977	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
7,516	---	החזר לקרן מכירת רכוש
280,016	168,769	סה"כ תשלומים
280,016	168,769	
(19,964)	38,663	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,156,998	1,300,424	תקבולים
1,072,922	1,236,312	תשלומים
84,076	64,112	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
1,300,424	1,391,582	תקבולים
1,236,312	1,288,807	תשלומים
64,112	102,775	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
115,657	132,760	עודפי מימון זמניים
51,545	29,985	גרעונות מימון זמניים
64,112	102,775	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
116,626	116,274	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
12,880	20,855	עודפי מימון זמניים
969	3,712	גרעונות מימון זמניים
12,880	20,855	
969	3,712	

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 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
517,065	574,689	1	מתקציב רגיל
210,690	161,764	2	מתקציב בלתי רגיל
65,474	62,743	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>793,229</u>	<u>799,196</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
527,806	576,911	4	תקציב רגיל
266,756	166,792	5	תקציב בלתי רגיל
1,722	1,141	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>796,284</u>	<u>744,844</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,055)</u>	<u>54,352</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
387	1,408		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(19,964)	38,663		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(19,577)</u>	<u>40,071</u>		
<u>16,522</u>	<u>14,281</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(3,055)</u>	<u>54,352</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית עפולה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס' 1:</u>
529,941	584,818	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(12,876)	(10,129)	העברות מקרנות פיתוח
<u>517,065</u>	<u>574,689</u>	סה"כ נטו
260,052	207,432	<u>התאמה מס' 2:</u>
(47,614)	(42,504)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,748)	(3,164)	העברות מקרנות פיתוח
<u>210,690</u>	<u>161,764</u>	העברות מהתקציב הרגיל
78,734	68,055	<u>התאמה מס' 3:</u>
(13,260)	(1,977)	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
---	(3,335)	העברות מתב"רים
<u>65,474</u>	<u>62,743</u>	העברות מהתקציב הרגיל
529,554	583,410	<u>התאמה מס' 4:</u>
(1,748)	(3,164)	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
---	(3,335)	העברות לתבר"ים
<u>527,806</u>	<u>576,911</u>	העברות לקרנות פיתוח
280,016	168,769	<u>התאמה מס' 5:</u>
(13,260)	(1,977)	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>266,756</u>	<u>166,792</u>	העברות לקרנות פיתוח
62,212	53,774	<u>התאמה מס' 6:</u>
(12,876)	(10,129)	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(47,614)	(42,504)	העברות לתקציב הרגיל
<u>1,722</u>	<u>1,141</u>	העברות לתב"רים
<u>16,522</u>	<u>16,522</u>	סה"כ נטו

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 2024

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 537,371 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 15/04/2024. עדכון התקציב לסך 575,458 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 17/12/2024. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26/05/2024. עדכון התקציב אושר בתאריך 6/01/2025.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנים 2023 ו 2024.

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 לזמן ארוך 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.

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
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 שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן 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. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

- יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. ניירות ערך סחירים

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

ח. רישום הכנסות

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

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- ט. רישום הוצאות**
- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
 - (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
 - (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
 - (4) תשלומים 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 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 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.

י. 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.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

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

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 ודאות 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 2024

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
58,107	95,452	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
58,107	95,452	בנקים מסחריים
14,006	59,243	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>44,101</u>	<u>36,209</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
<u>42,207</u>	<u>83,640</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u>2023</u>	<u>2024</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
246	696	משרד החינוך
96	---	משרד הרווחה
---	3,335	משרד הפנים
794	1,257	משטרת ישראל
---	2,249	קרן ארנונה לקבל
5,826	5,783	חברות כרטיסי אשראי
<u>6,962</u>	<u>13,320</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
117	17	יזרעאל עפולה בע"מ (תאגיד עירוני)
38	37	אחרים
75	357	רשויות מקומיות
<u>230</u>	<u>411</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	ד. ניירות ערך סחירים
120,922	128,629	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
120,922	128,629	סך הכל ניירות ערך סחירים
120,922	128,629	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>---</u>	<u>---</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
14,006	59,243	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
120,922	128,629	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3.)
<u>134,928</u>	<u>187,872</u>	
<u>---</u>	<u>---</u>	כולל חשבונות בנק מיועדים לפיתוח

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
2023	3,808	3,990	
148	144	102	
34	102	4,236	
3,990	4,236	4,236	
3,990	4,236	4,236	
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
			הפקדות במהלך השנה
			רווח ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה
			ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
2023	87,043	87,043	עלות מניות בחברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
50	50	50	עלות מניות בחברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ
(63,903)	(63,903)	(63,903)	הפרשה לירידת ערך השקעה בחברה כלכלית עפולה
44,851	44,851	44,851	השקעה במניות מי נעם תאגיד מים וביוב אזורי בע"מ
68,041	68,041	68,041	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
68,041	68,041	68,041	השקעות אחרות
53	53	53	מניות בחברה לאוטומציה
2	2	2	מניות יזרעאל עפולה בע"מ
55	55	55	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
68,096	68,096	68,096	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
68,096	68,096	68,096	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2023	42,687	35,915	עובדים וניכויים לשלם
3,920	4,025	4,025	מוסדות וזכאים שונים
47	---	---	משרדי ממשלה
1,038	219	219	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
4,365	5,177	5,177	המועצה דתית עפולה
3,522	4,352	4,352	תאגידים עירוניים
3,876	4,054	4,054	התחייבות ברשת חינוך
260	2,991	2,991	
59,715	56,733	56,733	
59,715	56,733	56,733	

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
	827	1,047	זכאים בגין ארנונה
	57	57	פיקדון בית אבות
	<u>884</u>	<u>1,104</u>	
	<u>884</u>	<u>1,104</u>	
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
	3,795	3,995	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	166	145	יתרה לתחילת השנה
	34	102	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	34	102	רווח ביעודה השנה
	<u>3,995</u>	<u>4,242</u>	
	<u>3,995</u>	<u>4,242</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
	87,043	87,043	מניות בחברה כלכלית לפיתוח עפולה בע"מ
	50	50	מניות בחברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ
	(63,903)	(63,903)	הפרשה לירידת ערך השקעה בחברה לפיתוח עפולה בע"מ
	44,851	44,851	מניות בתאגיד מי נועם בע"מ כולל פרמיה
	55	55	מניות וקרנות אחרות
	<u>68,096</u>	<u>68,096</u>	
	<u>68,096</u>	<u>68,096</u>	

עיריית עפולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
636	---	300	<u>תקבולים לא רגילים</u>
---	2,249	2,248	החזר משנים קודמות
9,826	6,500	6,500	העברות מקרן ארנונה
2,328	2,504	2,500	העברה מקרנות פיתוח
947	1,714	1,300	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 14)
439	939	890	הכנסות מריבית
1,018	1,074	1,180	החזר הוצאות גביה
15,194	14,980	14,918	תקבולים אחרים
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
76,874	73,604	78,000	הנחות במיסים
18,178	18,663	18,662	תשלומי פנסיה
1,390	1,847	1,850	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
57	---	100	הוצאות בגין שנים קודמות
313	812	300	הפרשה לתביעות תלויות
105	89	100	תשלומים אחרים
96,917	95,015	99,012	

עיריית עפולה

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קורן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

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

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"ריים (2)	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"ריים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	54,294	58,958	13,260	6,516	78,734	47,614	12,876	3,250			1,722	62,212	70,816
קרן הטל השבחה (1)	20,270	24,946	1,136	26,082		35,722						38,972	7,380
קרן ממכירת רכוש	4,257		841	841								3,629	5,098
קרן הטל שמירה		3,629		3,629				3,629					
קרנות פיתוח, תיעול ושצי"פ	38,767	26,915		7,253	34,168	5,000	3,250				1,141	9,391	63,544
קרנות אחרות	64												64
קרן מענק דיור משרד הפנים	7,458			3,335	3,335	1,782						1,782	9,011
סה"כ	70,816	55,490	1,977	3,335	7,253	68,055	42,504	10,129			1,141	53,774	85,097

(*) תשלומים בגין פס"ד שמחות החזרי היטל פיתוח והוצאות משפטיות. ופקדון בבית משפט בשל תביעת קבלן.

(1) הרכב התקפולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה	42,504
חלף היטל השבחה	359
סה"כ	42,504

(2) הרכב העברה לתב"ריים

העברה שוטפת	42,504
סה"כ	42,504

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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 התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 5,615 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 6,385 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 1,126 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 831 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ ינואר 2013 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
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 6,547 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 5,966 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 10,518 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 10,055 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,471 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 7,245 אלפי ש"ח).

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניית 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
פרמיה				
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	--	19,993
יזרעאל עפולה בע"מ	חברה	--	--	--
מי נעם בע"מ	חברה	44,851	6,829	--
החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)	חברה	--	--	--

שם הגוף	מבנה משפטי	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות באלפי ש"ח (חובה זכות)	יתרה בספרי התאגיד באלפי ש"ח (חובה זכות)	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (***) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח עפולה בע"מ	חברה	87,043	(401)*	158*	19,866
יזרעאל עפולה בע"מ	חברה	2	17	(17)	96
מי נעם בע"מ	חברה	51,682	(1,331)	(**)	134,388
החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)	חברה	50	(2,321)	2,321	14

(*) הפרש בסך 243 אש"ח נובע בעיקר מחשבונות עמלה ודמי חכירה שנרשמו בספרי העיריה בשנת 2024 ובחברה נרשמו בשנת 2025.

(**) טרם נתקבלה יתרה מהתאגיד ולפי הגזבר ישנם חיובים ע"י התאגיד במחלוקת - בסך כ-1,000 אש"ח.

(***) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2024

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 10 - תאגידים עירוניים - המשך

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 2024 לפיו הפסד נומינלי נצבר בסך 67,177 אלפי ₪. העירייה הפחיתה את השקעתה בחברה בסך 63,903 אלפי ₪ במקביל הופחתה הקרן המתוקצבת (ראה ביאור 13 ו-31א). ביום 18/08/2021 החליטה החברה על הגדלת ההון הרשום שלה והקצאת מניות נוספות לעירייה בסך של 20 מליון מניות. ההקצאה הני"ל אושרה ע"י רשם החברות אך טרם אושרה ע"י משרד הפנים. העירייה הזרימה בשנת 2021 ו-2023 לחברה סך 19,993 אש"ח על חשבון הקצאת המניות הני"ל.

להלן עסקאות הדדיות שנעשו בין חכ"ל לעירייה:

- לפי נתוני מחלקת הגבייה, אין יתרת חובות החברה בגין מיסים עירוניים ואחרים ליום 31.12.2024.
- באשר לערבויות שניתנו ע"י העירייה לטובת החברה ראה ביאור 13 להלן.

3) עסקאות הדדיות נוספות באלפי ש"ח:

<u>שנת 2024</u>	<u>שנת 2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
44	44	הכנסות דמי חכירה
250	271	הכנסות מעמלות נכסים
540	626	הכנסות מארנונה וריבית
171	140	הוצאות כח אדם ומחלקת חינוך

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 מועצה אזורית עמק יזרעאל. מנהלת יזרעאל הנפיקה 2,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ו 12 מניות הנהלה בנות 100 ₪. העירייה מחזיקה במחצית המניות מכל סוג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של מנהלת יזרעאל הינו ליום 31 בדצמבר 2024 על פי דוח זה קיים רווח צבור של 36 אלפי ₪. 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.

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 10 - תאגידים עירוניים - המשך

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 העיריה. בנובמבר 2012 העיריה חתמה על הסכם להעברת נכסי מקרקעין כמפורט להלן: בתמורה להעברת הנכסים והמקרקעין לידי התאגיד תהא הרשות זכאית לסך של 74,752 אלפי ₪ אשר ישולמו כדלקמן:

אש"ח

44,851

תקבולים ע"ח מניות 60% (1)

29,901

הלוואות בעלים 40% (2)

74,752

(1) שישים אחוז מהתמורה דהיינו סך של 44,851 אלפי ₪ 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.

(2) ארבעים אחוז מהתמורה דהיינו סך של 29,901 אלפי ₪ 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 ונפרעה במלואה.

ו-60% מהלוואת הבעלים, דהיינו סך של 17,941 אש"ח יוחזרו לעירייה ב-60 תשלומים רבעוניים (15 שנים) החל מ-1.11.2014 בתנאי רבית להלן:

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

בשנת 2024 נפרע סך של 1,258 אלפי ₪ (אשתקד 1,271 אלפי ₪)

התאגיד עומד בתשלומים וההלוואות נפרעות בהתאם להסכם ולוח הסילוקין שנקבע.

בהתאם ללוחות הסילוקין מי נעם חייבת לעירייה בגין הלוואות בעלים סך של 5,892 אלפי ₪ כולל רבית והצמדה.

בדוח הכספי המבוקר האחרון של מי נעם ליום 31 בדצמבר 2024 יתרת ההון העצמי הינה בסך 134,388 אלפי ₪. חלקה של העירייה בהון של החברה הינו 44,805 אלפי ₪.

מי נעם סיפקה מים לעירייה בהיקף של 6,866 אלפי ₪ ומנגד העירייה חייבה את מי נעם בארנונה בסך 4,728 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 ותדאג

לפיתוח, ארגון, יזום המוסדות והפרוייקטים החינוכיים כגון הצהרונים, הקייטנות, מרכזי החינוך ופרוייקטים חינוכיים.

להלן עסקאות בין החברה לחינוך ועירייה:

העירייה רכשה שירותי חינוך מהחברה לחינוך בסך 38,050 אלפי ₪. (אשתקד 27,239 אש"ח)

ושירותי תרבות מהחברה לחינוך בסך 454 אלפי ₪. (אשתקד 462 אלפי ש"ח). ושירותים אחרים בסך 1,237 אלפי ש"ח.

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 07 במאי 2025

תקופה בשנים	נושה	נכסים משועבדים
99	8 משכונות בנק לאומי לישראל בע"מ האחרון בהם מיום 14.1.2021	כל ההכנסות העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, אנונה, דמי רישיון, מכסות תשלום וכל יתרת התשלומים מכל מין וסוג ולמעט הכנסות מתקציב המדינה
מ- 12 עד 99	4 משכונות מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, ארנונה, אגרות, דמי השתתפות ריבית מפקדונות, דמי שכירת ולרבות כלל ההמחאות או השטרות שנמסרו לרשות המקומית בקשר עם הכנסות עצמיות
99	בנק מזרחי טפחות בע"מ משכון אחד	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	שמונה משכונות בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ אחרון בהם 11.1.2023	כל הכנסותיה העצמיות לרבות הכנסות ממיסים, ארנונה, קנסות, היטלים ולרבות כלל ההמחאות והשטרות שנמסרו לרשות המקומית בקשר עם הכנסות עצמיות

ביאור 12 - ערבויות

העירייה ערבה להלוואה בנקאית שנלקחה ע"י החברה הכלכלית בשנת 2012, יתרת ההלוואה ליום 31.12.2024 עומדת ע"ס של 3,052 אלפי ₪, (אשתקד עמדה ההלוואה ע"ס 4,115 אלפי ₪) כמו כן, יתרת ערבויות של העירייה בבנק מרכנתיל הסתכמו בסך 75 אש"ח.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים למס הכנסה עד וכולל שנת המס 2018.

עיריית עפולה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 14 - 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 השניה. בהתאם לאמור, העירייה זכאית לקבל מחצית מהכנסות הארנונה בגין מפעלים הנמצאים בשטח השיפוט של המועצה ואשר המועצה גובה את הארנונה בגינם. העירייה רשמה בספריה הכנסות בשנת 2024 ע"ס 2,504 אש"ח נטו (אשתקד - 2,328 אש"ח), שהנם הסך 2,914 אש"ח שהעירייה זכאית לו לתקופה מ7/2023 עד 6/2024 בגין מפעלים באזורי תעשייה משותפים בניכוי חלק המועצה בסך 410 אש"ח. (ראה ביאור 4)

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

- על פי נתוני היועצים המשפטיים החיצוניים, המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31.12.2024 – 60 תביעות כדלקמן:
- (א) 16 תביעות בהיקף של 15,178 אש"ח שמהותם: כספיות, נזק רכוש, וזכויות סוציאליות.
 - (ב) 30 תביעות נזקי גוף בהם אין הערכה לסכום התביעה.
 - (ג) 1 תביעה ייצוגית הנוגעת לגביית הוצאות גביה מחייבים נגדם ננקטו הליכי גביה מנהליים, בסכומים העולים על המותר על פי התקנות ללא סכום.
 - (ד) 6 עתירות מנהליות ותביעת סילוק יד אחת. העירייה רשמה הפרשה בגין תביעות לעיל בגובה הערכת הסיכון של היועצים המשפטיים בסך 2,247 אלפי ש"ח.
 - (ה) 6 תביעות תביעות בהיקף של 4,963 אש"ח כנגד הוועדה המקומית לתכנון ובנייה, ונגד העירייה. העירייה רשמה הפרשה בסך 2,930 אש"ח בגין תביעות אלו.
- סה"כ הפרשה לתביעות תלויות שנרשמו בספרי העירייה הסתכמו בסך 5,177 אש"ח. ראה ביאור 3(ז)

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף 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 הדיוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
	ששבונו על בסיס חייב שנת								
	א. ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	37,737	119,379	32,277	1,196	126,035	87,619	38,416	69.5%
1.2	ארנונה אחרת	66,626	163,186	43,754		186,058	130,442	55,616	70.1%
1.3	חובות מסופקים (חובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	191,731	(9,081)	5,153	(1,196)	176,301	176,301	176,301	44.6%
2	אגרות מים וביוב	296,094	273,484	81,184		488,394	218,061	270,333	
2.1	אגרות מים	2,625	(104)		150	2,671	198	2,473	7.4%
2.2	חובות מסופקים (חובות למחיקה מים סה"כ מים	19,017	900	(150)		19,767	198	19,767	0.9%
2.3	אגרות ביוב	21,642	796	31		22,438	198	22,240	6.5%
3	היטל שמירה	1,323	(33)	1,223		4,930	47	672	73.6%
4	חובות מסופקים (חובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת חוזר	4,135	114	1,223	(31)	4,218	3,629	1,301	42.6%
	ששבונו על בסיס חייב חד פעמי	323,915	279,191	82,407		520,699	221,935	298,764	
4	עצמיות חינוך	14,479	6,689			21,168	6,189	14,979	29.2%
5	עצמיות תרבות	69	313			382	324	58	84.8%
6	עצמיות רווחה	158	1,367			1,525	1,388	137	91.0%
8	הטל השבחה	50,125	25,563			75,688	24,587	51,101	32.5%
9	הטל פיתוח	35,322	26,079			61,401	28,434	32,967	46.3%
10	אגרות בינה	1,800	5,305			7,105	6,122	983	86.2%
11	הטל ביוב	3,191	7			3,198	20	3,178	0.6%
13	השתתפות בעלים	510	5,711			6,221	5,695	526	91.5%
14	שליטים, אישורים וכ"ו	12,051	7,873			19,924	4,449	15,475	22.3%
16	היטל צריכה עודפת	86	(11)			75	1	74	1.3%
17	חובות מסופקים (חובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	7,733	734			8,467	8,467	8,467	37.6%
		125,524	79,630			205,154	77,209	127,945	
	סה"כ בשנת הדוח	449,439	358,821	82,407		725,853	299,144	426,709	41.2%
	שנה קודמת	433,119	376,654	80,155		729,618	280,179	449,439	38.4%
	שנתיות קודמות	417,384	366,160	78,834		704,710	271,591	433,119	38.5%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרון שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שאגייבתם מוטלת בספק. היטל צריכת המים נגבה עבור האזור בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות. נספחי המגירה אינם כוללים נתונים בגין חלקות הכנסות הש"כיות לרשות המקומית ונגבו ע"י רשויות אחרות.

עיריית עפולה

הדוח הכספי לשנת 2024

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת	ארנונה	1	ארנונה למגורים	115,361	420	119,379	
			1.1	ארנונה אחרת	178,250	1,427	163,186	
			1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	9	(18,081)	(9,081)	
			1.3	סה"כ ארנונה	293,611	1,856	273,484	
			2	אגרת מים ונגיב				
			2.1	אגרת מים	154	(258)	(104)	
			2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,064	(164)	900	
			2.3	סה"כ מים	1,218	(422)	796	
			3	אגרת ביוב				
			3.1	אגרת ביוב	41	(74)	(33)	
			3.2	סה"כ ביוב	41	(74)	(33)	
			3.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	14	282	4,830	
			4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	298,098	1,870	(39,434)	279,191
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		4	עצמיות חינוך	5,932	757	6,689	
			5	עצמיות תרבות	311	2	313	
			6	עצמיות ריוחה	1,550	--	1,367	
			8	סטלי השבחה	22,051	3,411	25,563	
			9	סטלי פיתוח	24,264	1,733	26,079	
			10	אגרות בנייה	5,249	43	5,305	
			11	סטל ביוב	213	(206)	7	
			13	השתתפות בעלים	5,658	10	5,711	
			14	שלטים, אישורים וכו'	7,358	429	7,873	
			16	היטל צריכה עודפת	6	(17)	(11)	
			17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	719	15	734	
				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	72,373	6,604	(348)	79,630
				סה"כ	370,471	2,871	(39,782)	358,821

עיריית עפולה

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מ.ס.	שם החשבון	פטרונים שנה שוטפת	פטרונים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדיים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטרונים שחלורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	360	54					
1.1	ארנונה למגורים	360	54					
1.2	ארנונה אחרת	35,670	760					
1.3	חובות מסופקים וחובות למחייקה ארנונה							
2	סה"כ ארנונה אגרת מים ונליות	36,030	814	5,153	36,747	21	2,419	81,184
3	היטל שמירה	115	3		1,104	1		1,223
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	36,145	817	5,153	37,851	22	2,419	82,407
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך							
5	עצמיות תרבות							
6	עצמיות ריוחה							
8	הטלי השבתה							
9	הטלי פיתוח							
10	אגרות בנייה							
11	הטל ביוב							
13	השתתפות בעלים							
14	שלטים, אישורים וכו'							
16	היטל צריכה עודפת							
17	חובות מסופקים וחובות למחייקה							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי							
	סה"כ	36,145	817	5,153	37,851	22	2,419	82,407

סכום ההנחות כולל הנחות בסך של 8 אלפי ש"ח בגין מתקבל שיפוי.

עיריית עפולה

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	79,173	8,446	87,619
1.2	ארנונה אחרת	112,417	18,025	130,442
		191,590	26,471	218,061
2	סה"כ ארנונה אמרת מים וביוב			
2.1	אמרת מים	198	198	198
2.3	אמרת ביוב	198	198	198
3	היטל שמירה	3,254	47	3,629
		194,844	27,091	221,935
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינך	5,238	951	6,189
5	עצמיות תרבות	318	6	324
6	עצמיות רווחה	1,388		1,388
8	הטלי השבחה	22,308	2,279	24,587
9	הטלי פיתוח	22,706	5,728	28,434
10	אגרות בנייה	5,968	154	6,122
11	הטל ביוב		20	20
13	השתתפות בעלים	3,156	2,539	5,695
14	שלטים, אישורים וכיו	2,822	1,627	4,449
16	היטל צריכה עודפת		1	1
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	63,904	13,305	77,209
	סה"כ	258,748	40,396	299,144

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2023	2024	2023	2024	
2,847	2,625	89,444	104,363	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(247)	(258)	3,957	(19,447)	חיוב / זיכוי נוסף
25	150	1,674	1,196	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
185	154	8,424	8,133	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,588)	(4,925)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,810	2,671	92,911	89,320	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
185	198	18,230	26,471	גביה בגין פיגורים
2,625	2,473	74,681	62,849	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		265,418	293,611	חיוב / זיכוי נוסף
		5,832	(1,579)	
		1,827	1,847	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(68,506)	(71,106)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		204,571	222,773	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(174,889)	(191,590)	סה"כ שנגבה
		(174,889)	(191,590)	
		29,682	31,183	יתרת פיגורים לתקופה
2,625	2,473	104,363	94,032	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
6.58%	7.41%	19.62%	29.64%	% גביה מהפיגורים
		85.49%	86.00%	% גביה מהשוטף
6.58%	7.41%	64.92%	69.87%	% גביה מהסה"כ

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע	
2024	2024	<u>תיאור ההנחה</u>
469	467	אזרח ותיק 30%
1,682	1,276	אזרח ותיק 25%
141	265	אזרח ותיק 100%
2,448	7,753	נכה 75% ומעלה
170	253	נכה 90%
4	12	אסיר ציון
133	559	עיוור
86	131	עולה
2,419	7,740	הבטחת הכנסה
673	2,442	גמלת סיעוד
1,588	4,542	מבחן הכנסה
445	205	הורה יחיד
1,024	1,354	ילד נכה
34	61	פטור חיילים
12	135	נכי צהל ומשפחות שכולות
156	262	פעולות איבה
40	2,397	בנין חדש
1,385	6,591	נכס ריק
2	149	עסקים
7	21	וועדת הנחות
1	3	הנחות בגין קורונה *
328	111	חייל מילואים פעיל
7	5	מפקד מילואים פעיל *
26	34	הנחות אחרות
13,280	36,768	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק
		* הנחה בגינה מתקבל שיפוי
סה"כ מקרים	ביצוע	
2024	2024	<u>תיאור פטורין</u>
17	2,489	פטור 100%
1	21,607	פטור 70%
632	11,394	פטור 67% (2/3)
1	198	פטור 55%
13	1,156	פטור 45%
664	36,844	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
13,944	73,612	סה"כ הנחות ופטורים

נספח 3 לטופס 1

עיריית עפולה

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מקרטות ואחרים				מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	מערכות סולאריות	אחרות	31.12.2024	31.12.2024
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
98,331	88,313	73,240	73,240	---	73,240	---	---
5,700	---	9,323	9,323	8,350	973	---	---
104,031	88,313	82,563	82,563	8,350	74,213	---	---
15,718	15,073	13,753	13,753	106	13,647	---	---
88,313	73,240	68,810	68,810	8,244	60,566	---	---
357	296	247	247	3	244	---	---
88,670	73,536	69,057	69,057	8,247	60,810	---	---

* חייב ההצמדה על המלוות נעשה בחתום למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מוד ידוע).

סכום פירעון כלל המלוות

סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2022	2023	2024
15,718	15,073	13,753
1,903	4,423	3,489
335	83	343
17,956	19,579	17,585

***** התאמה לטופס 2:**

בסעיף פרעון מלוות

19,579	17,585
19,579	17,585

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וריבית והצמדה):

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים

סה"כ	סה"כ
12,753	שנה ראשונה
11,939	שנה שניה
11,489	שנה שלישית
10,439	שנה רביעית
9,639	שנה חמישית
12,798	שנה שישית ואילך
69,057	69,057

עיריית עפולה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
				מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	142,869	137,717	23.61%	5,152		23.61%	137,717	142,869	משכורות ושכר
2 אחזקה ומונהל (למעט הוצאות מימון)	13,867	17,616	3.02%		3,749	3.02%	17,616	13,867	אחזקה ומונהל (למעט הוצאות מימון)
3 הוצאות מימון	3,400	3,799	0.65%		399	0.65%	3,799	3,400	הוצאות מימון
4 הוצאות תפעול	209,650	216,444	37.10%		6,794	37.10%	216,444	209,650	הוצאות תפעול
5 השתתפויות ותמיכות	175,350	175,326	30.05%	24		30.05%	175,326	175,350	השתתפויות ותמיכות
6 הוצאות חד פעמיות	12,731	14,923	2.56%		2,192	2.56%	14,923	12,731	הוצאות חד פעמיות
7 פרוץ מליון	17,591	17,585	3.01%	6		3.01%	17,585	17,591	פרוץ מליון
	575,458	583,410	100%	5,182	13,134	100%	583,410	575,458	
		529,554					529,554		סה"כ הוצאות

עיריית עפולה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

מיקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סיוות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סיוות (מעל)	מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (נרעון)	א. הכנסות והוצאות מיועדות	
													מס'י"כ	כס"י"כ
1.	6			51,575		51,575	53,763	(2,188)		(51,575)	(53,763)	(2,188)		
2.	7			86,927	(838)	20,810	83,407	3,520		(65,279)	(62,597)	2,682		
3.	8			337,844	7,665	238,250	351,176	(13,332)		(107,259)	(112,926)	(5,667)		
4.	9			100	(1,456)	2,864	49	51		4,220	2,815	(1,405)		
5.	99			99,012	62	14,980	95,015	3,997		(84,094)	(80,035)	4,059		
סר"כ הכנסות והוצאות מיועדות				575,458	5,433	276,904	583,410	(7,952)		(303,987)	(306,506)	(2,519)		
ב. הכנסות בלתי מיועדות				276,904	5,433	276,904	583,410	(7,952)		(303,987)	(306,506)	(2,519)		
1. גביה ישירה	1			297,309	509	297,309	296,800			297,309	297,309	509		
2. מענקים כלליים	1.19			10,605	3,418	10,605	7,187			10,605	10,605	3,418		
סר"כ הכנסות בלתי מיועדות				307,914	3,927	307,914	303,987			307,914	307,914	3,927		
סר"כ כללי				575,458	9,360	584,818	583,410	(7,952)		(7,952)	(7,952)	1,408		
הסטייה נטו עורף (נרעון)				575,458	9,360	584,818	583,410	(7,952)		(7,952)	(7,952)	1,408		
				575,458	9,360	584,818	583,410	(7,952)		(7,952)	(7,952)	1,408		

עיריית עפולה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	2023 ביצוע	עודף (גירעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
36%	193,193	4,341	37%	217,841	213,500	ארנונה
15%	79,046	(4,177)	13%	76,023	80,200	הנחות בארנונה (*)
0%	185	(181)	0%	199	380	מכירת מים
8%	44,171	13	7%	43,326	43,313	יתר עצמיות
24%	127,014	664	25%	144,841	145,128	משרד החינוך
12%	64,776	4,947	12%	72,398	67,451	משרד הרווחה
0%	2,022	277	0%	7,109	5,581	משרדים אחרים
0%	1,283	1	1%	5,886	5,885	מענק כללי
1%	5,258	3,418	1%	6,968	3,550	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	126	--	--	--	--	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
2%	12,867	57	2%	10,227	10,170	תקבולים אחרים
100%	529,941	9,360	100%	584,818	575,458	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	529,941	9,360		584,818	575,458	סה"כ הכנסות
						הוצאות
12%	63,902	2,518	11%	64,923	67,441	משכורות ושכר כללי
18%	97,740	2,927	18%	106,945	109,872	פעולות כלליות
11%	56,141	2,476	11%	63,556	66,032	שכר חינוך
23%	124,031	(13,902)	27%	155,877	141,975	פעולות חינוך
2%	9,667	158	2%	9,238	9,396	שכר רווחה
15%	77,650	(5,731)	15%	86,982	81,251	פעולות רווחה
4%	19,579	6	3%	17,585	17,591	פרעון מלוות
1%	3,495	(399)	1%	3,799	3,400	מימון
0%	475	(401)	0%	901	500	חד פעמיות
15%	76,874	4,396	13%	73,604	78,000	הנחות בארנונה (**)
100%	529,554	(7,952)	100%	583,410	575,458	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	529,554	(7,952)		583,410	575,458	סה"כ הוצאות
						עודף (גירעון)
	387	1,408		1,408		

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

עיריית עפולה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
165.43	56,665	343	172.02	64,042	372.29	376.60	חינוך עם תקן
165.43	208	1	172.02	258	1.50	376.60	חינוך ללא תקן
165.43	56,873	344	172.02	64,300	373.79	376.60	סה"כ חינוך
192.48	9,087	47	187.02	8,861	47.38	46.00	רווחה עם תקן
192.48	616	3	187.02	661	3.53	46.00	רווחה ללא תקן
192.48	9,703	50	187.02	9,522	50.91	46.00	סה"כ רווחה
400.44	9,062	23	395.44	9,455	23.91	24.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
400.44	9,062	23	395.44	9,455	23.91	24.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
172.39	32,612	189	176.15	32,695	185.61	184.20	יתר המשרות אחרים עם תקן
172.39	183	1	176.15	247	1.40	184.20	יתר המשרות אחרים ללא תקן
172.39	32,795	190	176.15	32,942	187.01	184.20	סה"כ יתר המשרות אחרים
196.63	41,857	213	201.01	42,397	210.92	208.20	סה"כ יתר המשרות
178.62	108,433	607	182.84	116,219	635.63	630.80	סה"כ נבחריים
774.67	2,324	3	927.95	2,756	2.97	630.80	נבחריים
136.33	18,140	133	138.56	18,311	132.15	630.80	גימלאים (פנסיונורים)
	1,390			1,847		630.80	הוצאות בגין סיום יחס עובד מעביד אחרים
175.32	130,287	743	180.52	139,133	770.75	630.80	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
263.50	527	2	242.00	484	2.00	630.80	יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוז"י, תב"ר, מן, סגור וכו')
175.56	130,814	745	180.68	139,617	772.75	630.80	סה"כ כללי
							הערות:
							תקן כוח אדם אושר במסגרת אישור התקציב חרגלי.

עיריית עפולה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	ביצוע 2024 לפי דוח 66		2024		תקציב 2024	
	הפרש	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
הנתלה וכלליות						
6						
נבחריים						
61						
מנהל כללי						
61						
מנהל כספי						
62						
סה"כ הנתלה וכלליות						
7						
שיירותים מקומיים						
71						
תברואה						
71						
שמירה ובטחון						
72						
תכנון ובנין עיר						
73						
נכסים ציבוריים						
74						
שרותים עירוניים שונים						
76						
פיקוח עירוני						
78						
סה"כ שירותים מקומיים						
8						
שרותים ממלכתיים						
811						
מנהל החינוך						
811						
חינוך						
812						
תרבות						
82						
רווחה						
84						
קליטת עליה						
86						
איכות סביבה						
87						
סה"כ שירותים ממלכתיים						
9						
מפעלים						
376						
2,201						
0						
18,311						
132						
20,512						
132						
גימלאים (פנסיונרים)						
3,736						
(5)						
139,133						
771						
142,869						
766						
סה"כ כללי						

* הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1,847 אלפי ש"ח

עיריית עפולה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.02%	64,126	48.92%	68,304	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.44%	8,424	7.53%	10,518	שעות נוספות - רשומות
1.06%	1,390	1.32%	1,847	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.04%	2,668	1.87%	2,616	אחזקת רכב
12.86%	16,818	12.44%	17,370	תשלומי פנסיה
8.34%	10,914	7.08%	9,880	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.76%	104,340	79.17%	110,535	סה"כ שכר ותשלומים
3.29%	4,307	3.17%	4,432	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.10%	14,523	11.59%	16,181	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.84%	7,644	5.75%	8,027	מס שכר ומס מעסיקים
--	--	0.32%	442	עלויות מעביד אחרות
20.24%	26,474	20.83%	29,082	סה"כ נלוות
100.00%	130,814	100.00%	139,617	סה"כ כללי

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

2023	2024	
130,814	139,617	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(392)	(364)	תקבולים פנסיה מאחרים
(438)	(1,484)	ביטוח לאומי תגמולי מילואים וכו
344	432	השתתפות בפנסיה לאחרים
(91)	---	ביטול יתרות חו"ז עובדים ואחרות
(527)	(484)	יתר משרות לא בתקציב הרגיל (בתב"ר)
129,710	137,717	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית עפולה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
39.05	39.58	40.61	38.27	מבנה מגורים
199.78	199.06	203.55	75.14	משרדים שירותים ומסחר
1,315.53	1,322.09	1,351.64	510.97	בנקים וחברות ביטוח
65.40	71.39	74.05	27.39	תעשייה
53.85	53.85	53.85	42.29	בתי מלון
87.07	88.49	98.91	50.72	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
26.81	26.23	26.55	0.01	קרקע תפוסה
56.91	57.69	59.22	1.57	חניונים
3.66	3.66	3.66	0.11	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

עיריית עפולה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

עקב הוצאות מעל	סטירה - גרעונות		עודפים - עודפים		סטירה - עקב		עודף (גורען) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המצטרף		הביצוע		2024		הביצוע בשנת		31.12.2023		הביצוע עד		מס' התקציב מאתר	מס' פרק התקציב	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	סה"כ תב"רים	סגורים	מספר פתוחים
	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הכנסות מעל	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
		725	475		(250)	262	174	12	3,343	3,593	472	948	2,871	2,645	4,068	61	מנהל כללי	7	2	5								
		176	350		174	434	174	309	4,442	4,207	309	135	1,985	1,920	485	62	מנהל כספי	2	2	2								
		2,563	2,772		235	669	235	669	4,442	4,207	2,522	1,985	1,920	2,222	6,979	71	תברואה	13	1	12								
		1,299	1,201		(133)	956	(133)	956	7,679	7,812	1,098	1,851	6,581	5,961	8,926	72	שמירה ובטחון	14	3	11								
		167,166	218,245		54,475	19,286	54,475	19,286	877,982	823,507	129,740	92,127	748,242	731,380	1,040,809	73	תכנון ורגולציה	173	8	165								
943		3,375	7,076		3,917	224	3,917	224	4,141	108,473	2,617	5,535	109,773	102,938	107,559	74	נכסים ציבוריים	16	4	12								
7,990		70	42		(28)	28	(28)	28	130	158			130	158	200	76	שירותים עירוניים	1	1	1								
		1,270	1,256		2,277	546	2,263	546	8,341	6,078			8,341	6,078	7,334	77	פיתוח כלכלי	4	4	4								
		61,094	74,302		12,098	25,303	25,303	5,612	396,590	371,287	52,673	56,291	343,917	314,996	445,586	81	חינוך	180	35	145								
3		2,399	3,675		1,034	2,089	2,310	2,089	4,399	32,093	6,648	7,251	27,755	24,842	35,768	82	תרבות	21	3	18								
		24	146		25	147	147	147	276	129			276	129	275	83	בריאות	2	2	2								
		7,129	8,348		130	93	1,349	93	1,442	12,051	7,476	1,313	5,924	10,738	20,399	84	רווחה	12	12	12								
			13		12	25	25	25	597	572	23	51	574	521	585	85	דת	1	1	1								
		1,797	3,527		376	178	2,106	178	5,202	3,096	1,633	726	3,569	2,370	6,623	86	קליטת עליה	32	11	21								
		1,625	2,561		812	144	1,748	144	10,860	9,112	968	526	9,892	8,586	11,673	87	איכות הסביבה	12	12	12								
			7,347		1,254	8,601	8,601	8,601	28,904	20,303	1,253		27,651	20,303	27,650	91	מים	1	1	1								
			533		533	533	533	533	3,008	2,475		30	3,008	2,445	3,008	94	תחבורה	2	2	2								
9,023		250,712	331,869		30,641	102,775	102,775	29,985	1,507,856	1,405,081	207,432	168,769	1,300,424	1,236,312	1,727,927		סה"כ	493	67	426								
7,990		4,111	4,111		7,990				116,274	116,274					112,395		תב"רים שנסתמו	67	67	67								
1,033		246,601	327,758		22,651	102,775	102,775	29,985	1,391,582	1,288,807	207,432	168,769	1,300,424	1,236,312	1,615,532		סה"כ נטו	426		426								

עיריית עפולה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2024</u>		
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2024</u>	<u>2024</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
321	385	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
8,245	9,512	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>8,566</u>	<u>9,897</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
344	342	השתתפות בהג"א כלל ארצי
173	140	השתתפות במד"א
5,213	5,213	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
142	200	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
863	863	רשת ניקוז
<u>6,735</u>	<u>6,758</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
86,421	80,695	השתתפויות רווחה
<u>86,421</u>	<u>80,695</u>	סה"כ
73,604	78,000	הנחות בארנונה
<u>175,326</u>	<u>175,350</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
8,566	9,897	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
6,735	6,758	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
86,421	80,695	השתתפויות אחרות
73,604	78,000	הנחות בארנונה
<u>175,326</u>	<u>175,350</u>	סה"כ