

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

עיריית אופקים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|------|--|
| 4-5 | 1. מאזן - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 24-28 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 29 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 30-31 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 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. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2 |
| 39 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2 |
| 40 | 12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2 |
| 41 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

42

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015

עיריית אופקים

דוח המבקרים

ZEEV STEIN & CO.
C.P.A
Sharbat House, 4 Kaufman St.,
P.O.B. 50188 Tel - Aviv 61500
TEL: 03-5168755, FAX :03-5168737
ZEEV STEIN C.P.A

זאב שטיין ושות'
רואי חשבון
בית שרבט, קויפמן 4 ת.ד. 50188
תל-אביב 61500
טל': 03-5168755, פקס: 03-5168737
זאב שטיין - רואה חשבון

7 באוגוסט 2016

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית אופקים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרו את המאזנים המצורפים של עיריית אופקים לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה 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: "ביחוד" "ההנחיות"). ההנחיות והאמורות מהוות מסגרת דיווח כספית 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספית של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם התאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לעניינים הבאים:

1. לבאור 1.1 בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה.
2. לבאור 1.2 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

זאב שטיין ושות'
רואי חשבון

עיריית אופקים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
11,556	9,603	3 (א)	נכסים נוזלים - קופה ובנקים
2,426	4,250	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
7	90	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,989</u>	<u>13,943</u>		
5,063	5,658	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,943	2,162	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
27,781	27,696	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
12,518	14,196		גרעון לתחילת השנה
(1,164)	(3,213)	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,842	2,173	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>14,196</u>	<u>13,156</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,084	4,084	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
4,278	11,468	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>71,334</u>	<u>78,167</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>31,808</u>	<u>30,603</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
122,029	121,558	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
861	491		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>122,890</u>	<u>122,049</u>		

עיריית אופקים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
4,225	4,200	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
31,044	37,649	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
1,261	788	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>36,530</u>	<u>42,637</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
5,063	5,658	5	קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
<u>5,063</u>	<u>5,658</u>		
1,960	2,176	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>27,781</u>	<u>27,696</u>	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u><u>71,334</u></u>	<u><u>78,167</u></u>		

עיריית אופקים

מר יצחק דנינו
מר יאיר דהן
24/08/16

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית אופקים

טופס מס' 2

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

תשלומים				תקבולים							
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק		
				6					1		
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>		
6,846	6,834	7,059		61	41,044	42,369	44,750		11 מיסים		
4,928	4,870	5,176		62	62	78	50		12 אגרות		
923	904	1,140		63							
7,124	6,615	6,735		64							
19,821	19,223	20,110									
								41,087	39,547	36,136	19 מענקים כלליים ומיוחדים
								82,193	81,994	80,936	
				7					2		
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>		
11,432	12,287	12,359		71	170	248	225		21 תברואה		
1,535	1,568	1,814		72	99	476	820		22 שמירה וביטחון		
1,436	1,550	1,744		73	484	1,896	1,642		2 ^י תכנון ובנין העיר		
5,002	4,911	5,144		74	446	783	515		24 נכסים ציבוריים		
577	708	907		75							
1,598	1,824	1,561		76	365	266	486		26 שרותים עירוניים שונים		
	15			77							
1				78	210	111	250		28 פיקוח עירוני		
85	110	101		79							
21,666	22,973	23,630						1,774	3,780	3,938	
				8					3		
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>		
34,021	38,983	36,851	7	81	22,608	26,632	26,370	7	31 חינוך		
3,804	4,253	3,711		82	523	1,332	1,598		32 תרבות		
136	153	140		83							
25,777	26,400	27,719	6	84	18,861	19,347	20,773	6	34 רווחה		
914	914	914		85							
219	180	305		86	240	193	278		36 קליטת עלייה		
64,871	70,883	69,640						42,232	47,504	49,019	
				9					4		
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>		
	5	10	8	91	589	364	500	8	41 מים		
3,026	3,604	3,711		93	1,658	2,026	2,109		43 נכסים		
								145	74	155	47 מפעל הביוב
3,026	3,609	3,721						2,392	2,464	2,764	
29,704	30,032	26,825	4	99	7,655	8,805	5,370	4	5 תקבולים בלתי רגילים		
139,088	146,720	143,926						136,246	144,547	142,027	סה"כ כללי

136,246	144,547	142,027	סה"כ תקבולים
139,088	146,720	143,926	סה"כ תשלומים
(2,842)	(2,173)	(1,899)	גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עירית אופקים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,971	13,940	השתתפות הממשלה
4,417	4,684	השתתפות מוסדות
2,753	4,307	השתתפות בעלים
4,578	4,009	מקורות עצמיים ואחרים
2,500	4,276	מלוות שנתקבלו
<u>28,219</u>	<u>31,216</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
22,192	34,050	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,500	4,276	העברת מלוות
685	80	תשלומים אחרים
931		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>26,308</u>	<u>38,406</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,911</u>	<u>(7,190)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
57,969	66,924	תקבולים
64,158	71,202	תשלומים
<u>(6,189)</u>	<u>(4,278)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
66,924	86,312	תקבולים
71,202	97,780	תשלומים
<u>(4,278)</u>	<u>(11,468)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
10,432	11,888	עודפי מימון זמניים
14,710	23,356	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,278)</u>	<u>(11,468)</u>	
<u>19,264</u>	<u>11,828</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית אופקים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
136,246	144,547	1	מתקציב רגיל
23,641	27,207	2	מתקציב בלתי רגיל
6,125	4,666	3	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
166,012	176,420		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<u>הוצאות</u>
139,088	146,720	4	תקציב רגיל
25,377	38,406	5	תקציב בלתי רגיל
	62	6	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
164,465	185,188		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
1,547	(8,768)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(2,842)	(2,173)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,911	(7,190)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(931)	(9,363)		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
2,478	595		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
1,547	(8,768)		(גרעון) עודף כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

עיריית אופקים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>התאמה מס':</u>			
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:			
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		
136,246	144,547		
<u>136,246</u>	<u>144,547</u>		סה"כ נטו
	2		<u>התאמה מס':</u>
28,219	31,216		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(4,578)	(4,009)		העברות מקרנות פיתוח
<u>23,641</u>	<u>27,207</u>		סה"כ נטו
	3		<u>התאמה מס':</u>
7,056	4,666		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(931)			העברות מתב"רים
<u>6,125</u>	<u>4,666</u>		סה"כ נטו
	4		<u>התאמה מס':</u>
139,088	146,720		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>139,088</u>	<u>146,720</u>		סה"כ נטו
	5		<u>התאמה מס':</u>
26,308	38,406		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(931)			העברות לקרנות פיתוח
<u>25,377</u>	<u>38,406</u>		סה"כ נטו

עיריית אופקים

התאמות לטופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

4,578

4,071

העברות לתב"רים

(4,578)

(4,009)

62

סה"כ נטו

2,478

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית אופקים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

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

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

- ו. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29/12/15.
עדכון התקציב לא אושר ע"י משרד הפנים.
- ז. תקציב העירייה אושר ע"י מועצת העיר ביום 16/12/14.
עדכון התקציב אושר ע"י מועצת העיר ביום 22/11/15.
- ז. לעירייה חשב מלווה החל משנת 2004.

עיריית אופקים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

עיריית אופקים

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

עירית אופקים

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

בישום 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 אופקים

<u>2014</u>	<u>2015</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,612	1,943	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
214	202	יתרה לתחילת השנה
117	17	הפקדות במהלך השנה
<u>1,943</u>	<u>2,162</u>	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u><u>1,943</u></u>	<u><u>2,162</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2014</u>	<u>2015</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
26	26	תאגידים עירוניים
10	10	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
(9)	(9)	אופקים חדשים - החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ
1,125	1,024	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
<u>1,152</u>	<u>1,051</u>	מתנ"ס הלוואה
26,553	26,553	השקעות אחרות
76	92	מי שבע
<u>26,629</u>	<u>26,645</u>	הלוואות לעובדים
<u><u>27,781</u></u>	<u><u>27,696</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2014</u>	<u>2015</u>	בנקים משיכות יתר
25	4,200	בנקים מסחריים
4,200	4,200	הלוואות לצורך שעה
<u>4,225</u>	<u>4,200</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
13,909	13,855	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,897	7,615	עובדים וניכויים לשלם
6,769	12,963	מוסדות וזכאים שונים
854	2,496	המחאות לפרעון
1,190	720	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
425		הפרשה לכיסוי גרעון מרכז תרבות אופקים
<u>31,044</u>	<u>37,649</u>	

עירית אופקים

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	847	750	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	29	38	מיסים מראש
	385		זכאים בגין היטל צריכה עודפת
			מקדמה משרד הפנים
	<hr/> 1,261 <hr/>	<hr/> 788 <hr/>	
	 <u>2014</u>	 <u>2015</u>	
	1,628	1,960	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	215	200	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
			ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	117	16	רווח (הפסד) בייעודה השנה
	<hr/> 1,960 <hr/>	<hr/> 2,176 <hr/>	
	<hr/> 1,960 <hr/>	<hr/> 2,176 <hr/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	 <u>2014</u>	 <u>2015</u>	
	26	26	י. קרנות מתוקצבות
	1	1	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
	26,553	26,553	אופקים חדשים - החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ
	1,125	1,024	קרן השקעה בתאגיד מי שבע
	76	92	מתנ"ס הלוואה
	<hr/> 27,781 <hr/>	<hr/> 27,696 <hr/>	קרן הלוואות לעובדים
	<hr/> 27,781 <hr/>	<hr/> 27,696 <hr/>	
	 <u>2014</u>	 <u>2015</u>	
	1,164	1,937	יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
		1,276	1 סכומים להקטנת גרעון
			מענקים להקטנת גרעון
			מלוות להקטנת גרעון
	<hr/> 1,164 <hr/>	<hr/> 3,213 <hr/>	
	<hr/> 1,164 <hr/>	<hr/> 3,213 <hr/>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית אופקים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
1,164	1,937		תקבולים לא רגילים
2,500	3,000	3,000	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,923	2,714	1,350	מלוות שנתקבלו לאיזון החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)
6	7	20	ריבית על פקדונות ודיבידנדים
2	1		היטל צריכת מים עודפת
511	1,146		הכנסות משרדי ממשלה בגין שנה קודמת
1,549		1,000	
7,655	8,805	5,370	תקבולים אחרים
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	תשלומים לא רגילים
1,164	1,937		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
9,788	10,314	10,000	הנחות במיסים
16,037	15,998	16,350	תשלומי פנסיה
334	978		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
2,103	788	450	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
29	17	25	העברה לקרן מתוקצבת להלוואות
249			
29,704	30,032	26,825	תשלומים אחרים

עיריית אופקים

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

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

יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"ר"ם	העברות לתב"ר"ם	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"ר"ם	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
5,063	4,578					4,578	7,056			931	6,125	2,585	סה"כ שנה קודמת
209	2,566	62				2,504	2,304				2,304	471	קרו הטל השבחה
744	915					915	1,509					150	קרו ממכירת נכסים
1	126					126						127	קרו הטל רכבת ישראל
4,603							557				557	4,046	קרו ביוב
7	36					36						43	קרו חניה
	115					115	58				58	57	קרו עודפי תב"ר"ם סופיים
5	186					186	75				75	116	קרו הטל תיעול
28	127					127	139				139	16	קרו הטל רחובות
61							24				24	37	קרו הטל פיתוח
5,658	4,071	62				4,009	4,666				3,157	5,063	סה"כ

עיריית אופקים

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

החל מ-09/2010 הועבר מפעל המים לתאגיד מי שבע. (ראה גם ביאור 11).
בשנת 2015 נגבו אגרות מים וביוב בסך כולל של 438 אלפי ש"ח, בגין חובות שנים 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 1,370 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,152 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 684 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 552 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,094 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,163 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת 2015 העירייה מכרה מקרקעין תמורת סך של 1,355 אלפי ש"ח. בשנת 2015 קבלה בעירייה על חשבון המכירה סך 544 אלפי ש"ח, את שארית התמורה בסך 7,439 ש"ח תקבל העירייה לאחר אישור המכירה על ידי משרד הפנים.

עירית אופקים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

מספר מניות	שיעור אחזקה	מבנה משפטי	שם הגוף
9,999	100%	חברה	אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ
12,000	12%	חברה	מי שבע - תאגיד המים והביוב באר שבע בע"מ
שטר הון אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	מניות אלפי ש"ח	שם הגוף
-	-	10	אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ
-	-	114	מי שבע - תאגיד המים והביוב באר שבע בע"מ
הון עצמי במאזן התאגיד (*) אלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות ח (ז) אלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	שם הגוף
(1) -177	-5,392	-	אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ
(1) 153,363	1,572	-	מי שבע - תאגיד המים והביוב באר שבע בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.

אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ

אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה בשנת 1997. החברה הנפיקה 10,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.ג., מהן מחזיקה העירייה ב-9,999 מניות.

החברה משמשת כקבלן מבצע של העירייה לביצוע עבודות תשתית ושיפוץ נכסי העירייה. הרווח מעבודות הביצוע הינו עמלת החברה בסך 5% מהכנסות הפרויקט.

העירייה זיכתה את החברה בשנת 2015 בסך 23,055 אלפי ש"ח עבור השירותים שנרכשו ממנה, מהם 22,257 אלפי ש"ח נרשמו בתקציבים בלתי רגילים והיתרה נרשמה בתקציב הרגיל.

הדוח הכספי האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2015 נחתם ביוני 2016. יתרת הגרעון בהון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכם ב- 187 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - גרעון בהון בסך 482 אלפי ש"ח).

מי שבע תאגיד המים והביוב באר שבע בע"מ

מי שבע תאגיד המים והביוב באר שבע בע"מ (להלן - "תאגיד המים") בתאגד ביום 6 ביוני 2007, התאגיד בעל רשיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001. החברה הנפיקה 113,636 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת.

על פי תעודת ההתאגדות של תאגיד המים מטרותיו העיקריות להחזיק, להקים, לתכנן, ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחומי העיריות.

ביום 19/07/2010 התקשרה עיריית אופקים עם עיריית באר שבע בהסכם לפיו תצורף העירייה לתאגיד כבעלת מניות בו. על פי סעיפים 9 ו-10 לחוק תאגידי מים וביוב מחוייבת העירייה להעביר לתאגיד נכסים לצורך מילוי תפקידיו על פי הרשיון שהונפק לו מכח החוק ועל פי ההסכם שנכרת בין התאגיד לבין העירייה לצורך העברת סמכויותיה וחובותיה בנוגע לתכנון ולהקמת תשתיות הביוב והמים בתחומה המוניציפאלי של העירייה.

תמורת הזכויות בנכסי המטלטלין המוקנות לתאגיד, העירייה זכאית לסך כולל של 44,255 אלפי ש"ח (לא כולל מע"מ). כנגד 60% מסכום התמורה הכולל, דהיינו סך של 26,553 אלפי ש"ח, הוקצו לעירייה מניות רגילות של התאגיד המהוות 12% מהון המניות המונפק של התאגיד. יתרת הסכום בשיעור של 40%, דהיינו סך של 17,702 אלפי ש"ח מהווה הלוואת בעלים מהעירייה לתאגיד. יתרת ההלוואה ליום 31/12/15 היא 1,926 אלפי ש"ח (כולל הצמדה וריבית). בשנת הדוח נפרע סך של 557 אלפי ש"ח מסכום ההלוואה.

ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואות מדווחות, עם קבלתן, כהכנסה בקרן מיועדת.

עיריית אופקים

מתנ"ס אופקים

בשנת 2013 נטלה העירייה הלוואה בסך 525 אלפי ש"ח למימון המתנ"ס המקומי, בנוסף להלוואה בסך 800 אלפי ש"ח שנטלה העירייה בשנת 2011.

ההלוואה ניתנה במסגרת תכנית ההבראה שיושמה על ידי המתנ"ס והועברה לצורך תשלום התחייבויות המתנ"ס לספקים. בשנת 2014 קיבלה העירייה סכום של 375 אלף ש"ח במסגרת תכנית ההבראה לכיסוי גרעון המתנ"ס. יתרת ההלוואה למתנ"ס בספרי העירייה ליום 31/12/15 עומדת על 1,024 אלפי ש"ח ומוצגת במאזן בסעיף קרנות מתוקצבות.

ביאור 12-התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2015 שש תביעות בתחום החוזים והנזיקין, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ-3,525 אלפי ש"ח.

בהתבסס על הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בדוחות כספיים הפרשה בסך של 720 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,190 אלפי ש"ח).

ביאור 13-החזר משנים קודמות

ההרכב:

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	
366	374	ביטולי יתרות
561	188	חינוך והתחשבות בתי ספר יסודיים בגין מעבר לניהול עצמי
142	102	החזרי עמלות חברה למשק וכלכלה
238	646	עדכון תביעות תלויות
425	---	ביטול הפרשה לכיסוי גרעון מתנ"ס
400	---	ביטול הפרשה לכיסוי גרעון חברה כלכלית
48	---	זיכוי מילגם
50	---	החזר הוצאות מים
442	---	זיכוי ספק בגין ליקויים בעבודה
---	75	החזר ביטוח לאומי
---	500	החזר מי שבע
42	38	שונות
<u>2,714</u>	<u>1,923</u>	

ביאור 14-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	
298	359	השתתפות עצמית ביטוח שנים קודמות
---	1,612	חוב מים שנים קודמות
95	92	תשלומים לספקים, נותני שרותים ומוסדות
333	---	חינוך והתחשבות בתי ספר יסודיים בגין מעבר לניהול עצמי
38	---	ביטוח לאומי
24	40	שונות
<u>788</u>	<u>2,103</u>	

עירית אופקים

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21 באפריל 2016:

תאריך

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>	
עד 99 שנים מתום שנת הדוח.	כל הכנסות העירייה	בנק דקסיה ישראל בע"מ	משנת 2002 ועד שנת 2016
עד 84 שנים מתום שנת הדוח.	תקבולים ממשדד ממשלה	בנק מזרחי טפחות בע"מ	משנת 2000
עד 99 שנים מתום שנת הדוח.	כל הכנסות העירייה	בנק לאומי לישראל בע"מ	משנת 2002 ועד שנת 2015
עד 96 שנים מתום שנת הדוח.	כספים מחברת החשמל לישראל בע"מ	בנק פועלים בע"מ	משנת 2012

ביאור 16 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010. השומה האחרונה הוצאה בחודש 04 2011 והתייחסה לשנים 2007 עד 2009, לפיה הרשות שילמה סך 47 אלפי ש"ח.

לרשות הוצאה שומת ניכויים ביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2013. השומה האחרונה הוצאה בחודש 01 2016 והתייחסה לשנים 2009 עד 2013, לפיה הרשות שילמה סך 15 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - תכנית הבראה

החל משנת 2004 העירייה נמצאת בתכנית הבראה להסדרת מצבה הכספית.

בחודש מאי 2014 נחתם הסכם להסדר הבראה מחודש עם משרד הפנים.

במסגרת התכנית התחייבה העירייה לפעול להעמקת גביית הארנונה ויתר עצמיות, למנוע חריגות שכר ולצמצם 6 משרות מוניציפליות, לעמוד ביעדי גרעון לשנים 2014-2016.

בהתאם לתכנית הבראה, התקציב לשנת 2015 היה גרעוני. הגרעון השנתי בתקציב הסתכם ב-1,899 אלפי ש"ח. הגרעון בפועל הסתכם

ב-2,173 אלפי ש"ח. כלומר, חריגה של 274 אלפי ש"ח מיעד הגרעון. העירייה לא עמדה ביעדי גביית ארנונה וגביית יתר עצמיות, יעד הגבייה

מארנונה על פי תכנית הבראה היה 34,500 אלפי ש"ח, אולם הגבייה בפועל הסתכמה לסך של 31,710 אלפי ש"ח.

מלבד יעדי הגבייה והגרעון העירייה עמדה ביעדים שצוינו כאבני דרך בתכנית הבראה: עריכת סקר שילוט, עריכת סקר התייעלות משק החשמל, ביצוע מכרזים ואיזון תקציב התני"ס.

ביאור 18 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2015 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד וריהוט בעלות של 344 אלפי ש"ח.

ביאור 19 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 17 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-17 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-07/2018.

דמי השכירות השנתיים הינם בסך 657 אלפי ש"ח.

עיריית אופקים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

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

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
34,833	(275)	2,614	151	32,343	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א. 1
10,909				10,909	ארנונה	1.1
(466)	(1,634)	1,168			ארנונה למגורים	1.2
45,276	(1,909)	3,782	151	43,252	חובות מסופקים וחובות למוחקה ארנונה	1.3
(735)	(1,970)	1,235			סה"כ ארנונה	2
2,190	2,021	169			אגרת מים	2.1
1,455	51	1,404			חובות מסופקים וחובות למוחקה מים	2.2
56	(77)	133			סה"כ מים	2.3
46,787	(1,935)	5,319	151	43,252	אגרת ביוב	
					סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
44	(3)	12		35	קנסות	3
706	(2)		2	706	אגרת שמירה	7
2,304				2,304	הטלי השבחה	8
650	618	32			שלטים, אישורים וכו'	14
336	245	91			שוניים	15
7	(12)	19			היטל צריכה עודפת	16
4,047	846	154	2	3,045	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
50,834	(1,089)	5,473	153	46,297	סה"כ	

עיריית אופקים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

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

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גבייה השנה	שם החשבון	מס.
31,813	2,833	28,980	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
			ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
31,813	2,833	28,980	סה"כ ארנונה	2
364	364		אגרת מים וביוב	2.1
364	364		אגרת מים	2.1
74	74		אגרת ביוב	2.3
32,251	3,271	28,980	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
89	89		קנסות	3
439		439	אגרת שמירה	7
2,304		2,304	הטלי השבחה	8
782	782		שלטים, אישורים וכיו	14
233	233		שונים	15
11	11		היטל צריכה עודפת	16
3,858	1,115	2,743	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
36,109	4,386	31,723	סה"כ	

עירית אופקים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
27,067	27,585	59,067	59,544	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(787)	(1,970)	(3,390)	64	חיוב / זיכוי נוסף
1,894	1,235	4,024	(3,086)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
28,174	26,643	59,576	58,931	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
589	364	3,795	2,833	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
27,585	26,279	55,781	56,098	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		42,381	43,252	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,680)	(339)	חיוב / זיכוי נוסף
		208	151	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,991)	(10,454)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		30,918	32,610	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(27,155)	(28,980)	גביה שוטפת
		(27,155)	(28,980)	סה"כ שנגבה
		3,763	3,630	יתרת פיגורים לתקופה
27,585	26,279	59,544	59,728	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2.09%	1.37%	6.37%	4.81%	% גביה מהפיגורים
2.09%	1.37%	87.83%	88.87%	% גביה מהשוטף
		34.20%	34.75%	% גביה מהסה"כ

עיריית אופקים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
32,032	31,946	29,492	29,492			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,800	2,500	4,276	4,276			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)
36,832	34,446	33,768	33,768			
4,886	4,954	4,759	4,759			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
31,946	29,492	29,009	29,009			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
3,053	2,316	1,594	1,594			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
34,999	31,808	30,603	30,603			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
4,886	4,954	4,759	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,491	1,348	1,205	קרן
912	822	651	ריבית
7,289	7,124	6,615	הצמדה
			סה"כ

*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות

7,124 6,615

בסעיף מפעל המים סה"כ

7,124 6,615

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,324	שנה ראשונה
4,458	שנה שניה
3,650	שנה שלישית
3,303	שנה רביעית
3,144	שנה חמישית
10,724	שנה שישית ואילך
30,603	

עיריית אופקים

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

מס' %	הביצוע 2014	הסתייגות נטו		מס' %	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה
		מעל	מתחת				
35.35%	49,171	422	150	34.70%	50,907	50,485	1 משכורות ושכר
5.36%	7,446		236	5.07%	7,435	7,585	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.66%	923			0.62%	904	1,140	3 הוצאות מימון
26.93%	37,457	1,069	414	29.61%	43,450	42,381	4 הוצאות תפעול
23.91%	33,251	286	120	23.28%	34,163	34,577	5 השתתפויות ותרומות
1.83%	2,552			0.89%	1,309	1,023	6 הוצאות חד פעמיות
5.12%	7,124	1,937		4.51%	6,615	6,735	7 פתעון מלוות
0.84%	1,164			1.32%	1,937		8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
100.00%	139,088	3,714	920	100.00%	146,720	143,926	סה"כ הוצאות

עיריית אופקים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עירי (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
887	(19,223)	(20,110)	887	19,223	20,110						
499	(19,193)	(19,692)	657	22,973	23,630	(158)	3,780	3,938	6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(2,758)	(23,379)	(20,621)	(1,243)	70,883	69,640	(1,515)	47,504	49,019	7	1	1. הנחלה וכלליות
(188)	(1,145)	(957)	112	3,609	3,721	(300)	2,464	2,764	8	2	2. שירותים מקומיים
228	(21,227)	(21,455)	(3,207)	30,032	26,825	3,435	8,805	5,370	9	3	3. שירותים ממלכתיים
(1,332)	(84,167)	(82,835)	(2,794)	146,720	143,926	1,462	62,553	61,091	99	4	4. מפעלים
										5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(2,353)	42,447	44,800				(2,353)	42,447	44,800			ב. הכנסות בלתי מיועדות
3,411	39,547	36,136				3,411	39,547	36,136		1	1. גביה ישירה
										1.19	2. מענקים כלליים
1,058	81,994	80,936				1,058	81,994	80,936			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(274)	(2,173)	(1,899)	(2,794)	146,720	143,926	2,520	144,547	142,027			סה"כ כללי
(1,899)											או איזון תקציבי
(2,173)											הסטייה נטו עירי (גרעון)

עיריית אופקים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שכר ממוצע	שנת קודמת				שנת נוכחית				סוג משרה
	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מצבת כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	
121.43	10,745	88	119.46	12,685	106.19	128.30	128.30	חינוך עם תקן	
121.43	2,532	21	119.46	1,745	14.61			חינוך ללא תקן	
121.43	13,277	109	119.46	14,430	120.80	128.30	128.30	סה"כ חינוך	
159.86	5,002	51	158.54	4,929	31.09	34.25	34.25	רלווחה עם תקן	
159.86	97	1	158.54	97	0.61			רלווחה ללא תקן	
159.86	5,099	32	158.54	5,026	31.70	34.25	34.25	סה"כ דווח	
376.42	3,320	9	331.35	3,784	11.42	11.42	11.42	יתר המשרות בכירים עם תקן	
376.42	3,320	9	331.35	3,784	11.42	11.42	11.42	יתר המשרות בכירים עם תקן	
146.65	9,220	63	148.78	9,199	61.83	67.63	67.63	סה"כ יתר המשרות אחרים עם תקן	
146.65	254	2	148.78	189	1.27			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
146.65	9,474	65	148.78	9,388	63.10	67.63	67.63	סה"כ יתר המשרות אחרים	
174.25	12,794	73	176.76	13,172	74.52	79.05	79.05	סה"כ יתר המשרות	
145.21	31,170	215	143.72	32,628	11.42	11.42	11.42		
640.00	1,920	3	589.33	1,768	3.00	241.60	241.60	סה"כ נבחרים	
133.59	16,183	121	132.53	16,246	122.58			פנסיונרים	
	334			978					
146.42	49,607	339	146.40	51,620	352.60	241.60	241.60	הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
146.42	49,607	339	146.40	51,620	352.60	241.60	241.60	סה"כ עובדים בתקן	
146.42	49,607	339	146.40	51,620	352.60	241.60	241.60	סה"כ עובדים כולל	

הערות:
 הסברות לשינוי בשכר ממוצע למשרות:

בכירים – עלייה בחיקוי משרות חמוסקים בשכר בכירים.
 נבחרים – מעבר מתשלום אחזקת רכב לזקיפת שווי שימתי.

עירית אופקים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
41.78%	20,726	41.69%	21,522	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.18%	1,577	3.13%	1,618	שעות נוספות - רשומות
0.67%	334	1.89%	978	פיצויי פיטורין
3.22%	1,595	2.98%	1,540	אחזקת רכב
30.10%	14,932	29.37%	15,159	תשלומי פנסיה
5.08%	2,519	4.63%	2,390	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
84.03%	41,683	83.70%	43,207	סה"כ שכר ותשלומים
2.62%	1,298	2.70%	1,392	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6.97%	3,456	7.27%	3,753	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.21%	3,082	6.16%	3,178	מס שכר ומס מעסיקים
0.18%	88	0.17%	90	עלויות מעביד אחרות
15.97%	7,924	16.30%	8,413	סה"כ נלוות
100.00%	49,607	100.00%	51,620	סה"כ כללי

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

2014	2015	
49,607	51,620	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי ואחרים
(436)	(713)	
49,171	50,907	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית אופקים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
37.04	38.28	38.57	32.93	מבנה מגורים
78.00	80.61	82.05	64.65	משרדים שירותים ומסחר
801.60	830.12	832.02	439.62	בנקים וחברות ביטוח
56.36	58.31	58.74	23.57	תעשייה
59.68	61.72	62.19	43.64	מלאכה
0.06	0.07		0.01	למ"ר אדמה חקלאית
3.53	3.65	3.69	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
18.08	19.63	19.70		נכסים אחרים

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

עירית אופקים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
(12.05)%	(4,951)	41,087	36,136	19 מענקים כלליים
728.28%	721	99	820	22 שמירה וביטחון
239.26%	1,158	484	1,642	23 תכנון ובנין העיר
16.64%	3,762	22,608	26,370	31 חינוך
205.54%	1,075	523	1,598	32 תרבות
10.14%	1,912	18,861	20,773	34 רווחה
(29.85)%	(2,285)	7,655	5,370	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
22.64%	685	3,026	3,711	93 נכסים

עיריית אופקים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				<u>תקבולים:</u>
17.80%	4,024	22,608	26,632	31 חינוך
154.68%	809	523	1,332	32 תרבות
15.02%	1,150	7,655	8,805	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
14.59%	4,962	34,021	38,983	81 חינוך
19.10%	578	3,026	3,604	93 נכסים

עיריית אופקים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
63.97%	3,435	8,805	5,370	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
14.61%	542	4,253	3,711	82 תרבות
11.96%	3,207	30,032	26,825	99 תשלומים לא רגילים

עיריית אופקים

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגודי ערים וגופים מוקצבים</u>
914	914	המועצה הדתית
165	165	איגוד ערים לשירותי כבאות
160	167	הג"א
58	60	איכות הסביבה
55	60	מרכז שלטון מקומי
110	100	רשות ניקוז הבשור
15		אשכול נגב מערבי
<u>1477</u>	<u>1466</u>	
800	800	<u>תרבות, נוער ואירגונים</u>
98	100	מרכז תרבות
		תרבות תורנית
<u>898</u>	<u>900</u>	
<u>2361</u>	<u>2367</u>	סה"כ תמיכות לשנת 2015
20985	21711	<u>השתתפויות אחרות</u>
10314	10000	רווחה
144	150	הנחות ארנונה
		מילגות
<u>31443</u>	<u>31861</u>	
<u>33818</u>	<u>34227</u>	סה"כ השתתפויות ותמיכות לשנת 2015

עיריית אופקים

נספח א לוח הביקורת המפורט

לוח הביקורת המפורט לשנת 2015

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קטגוריה) שטחים : % -	גידול (קטגוריה) שטחים : % -	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
0.7%	4.58	1.4%	0.8%	26,815	27,195	38.28	38.57	700.50	705.08	מבנה מגורים
%(4.8)	(0.09)	%(4.4)	0.2%	1,549	1,481	830.12	832.02	1.87	1.78	משרדים שירותים ומסחר
2.1%	2.32	2.9%	0.7%	6,446	6,630	58.31	58.74	110.55	112.87	בנקים וחברות ביטוח
1.3%	0.12	2.0%	0.8%	590	602	61.72	62.19	9.56	9.68	תעשייה
19.2%	40.39	%(100.0)	1.0%	29	29	0.07	0.07	440.00	440.00	בתי מלון
		20.4%		769	926	3.65	3.69	210.61	251.00	מלאכה
										אדמה חקלאית
										קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
										חניונים
%(1.5)	(0.97)	%(1.2)	0.3%	1,285	1,270	19.63	19.70	65.45	64.48	מבנה חקלאי
%(24.5)	(391.67)	2.1%	35.2%	42,381	43,252	26.50	35.82	1,599.30	1,207.63	נכסים אחרים
										סה"כ

הערה :
טבלת השטחים והחזורים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.