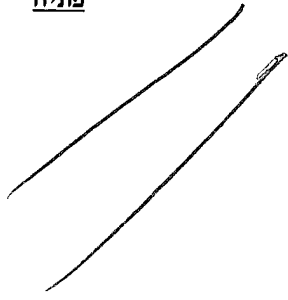
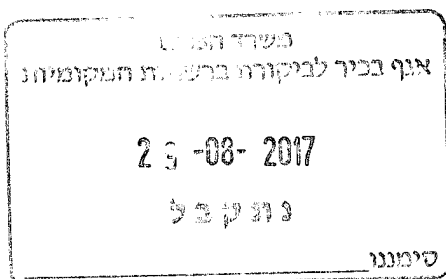


פתיח



**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016  
בעיריית אופקים**

0



## עיריית אופקים

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

### תוכן העניינים

#### עמוד

#### א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

#### ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1  
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2  
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3  
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

#### 11-21

#### ג. ביאורים לדוחות הכספיים

#### ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)  
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  
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2  
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2  
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א  
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב  
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2  
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2  
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2  
11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2  
12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2  
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

#### ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

## עירית 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

17/08/2017

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

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

ג.ג.

### הנדון: עירית אופקים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עירית אופקים לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 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), 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.

העירייה מציגה תב"רים שהסתיימו בגרעון ולא נמצאו עבורם מקורות מימון כתב"רים פתוחים.  
סך הגרעון הסופי המוצג בדוחות הכספיים כגרעון זמני עומד על סך של 2,910 אש"ח.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת מהאמור לעיל להגדלת הגרעון הסופי בתב"רים שהסתיימו בסך של 2,910 אש"ח, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אנו מפנים תשומת לב לעניינים הבאים:

לבאור 1.1. בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה.

לבאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

  
זאב שטיין ושות'  
רואי חשבון

## עירית אופקים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
9,603	5,160	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
4,250	6,633	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
90	7	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,943</u>	<u>11,800</u>		
5,658	6,075	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,162	2,412	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
27,696	27,601	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
14,196	13,156		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(3,213)	(4,470)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
2,173	6,980	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>13,156</u>	<u>15,666</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,084	4,084	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
11,468	25,435	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>78,167</u>	<u>93,073</u>		
30,603	28,180	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
121,558	123,553	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
491	364		חובות פתוחים
<u>122,049</u>	<u>123,917</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## עיריית אופקים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,200	6,205	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
37,649	49,267	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
788	1,498	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>42,637</u>	<u>56,970</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
5,658	6,075	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>5,658</u>	<u>6,075</u>		
2,176	2,427	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>27,696</u>	<u>27,601</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>78,167</u></u>	<u><u>93,073</u></u>		



ראש הרשות : מר יצחק דנינו  
 גובר הרשות : מר יאיר דהן  
 תאריך אישור הדוחות : 17/08/17

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עירית אופקים

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
6,834	7,205	7,566		61 מנהל כללי	42,369	44,410	43,250		11 מיסים
4,870	4,742	4,928		62 מנהל כספי	78	138	60		12 אגרות
904	892	1,070		63 הוצאות מימון					
6,615	6,492	7,285		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>19,223</u>	<u>19,331</u>	<u>20,849</u>			39,547	44,249	39,442		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>81,994</u>	<u>88,797</u>	<u>82,752</u>		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
12,287	13,607	13,514		71 תברואה	248	309	225		21 תברואה
1,568	2,063	2,366		72 שמירה וביטחון	476	1,029	970		22 שמירה וביטחון
1,550	1,685	1,915		73 תכנון ובנין העיר	1,896	3,135	2,460		23 תכנון ובנין העיר
4,911	5,650	5,494		74 נכסים ציבוריים	783	628	615		24 ייסוסים ציבוריים
708	966	1,022		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,824	2,174	2,142		76 שרותים עירוניים שונים	266	464	2,064		26 שרותים עירוניים שונים
15	30	22		77 פיתוח כלכלי					
<u>110</u>	<u>131</u>	<u>132</u>		79 שירותים חקלאיים	111	81	250		28 פיקוח עירוני
<u>22,973</u>	<u>26,306</u>	<u>26,607</u>			<u>3,780</u>	<u>5,646</u>	<u>6,584</u>		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
38,983	44,675	45,324	7	81 חינוך	26,632	31,078	32,655	7	31 חינוך
4,253	4,895	4,755		82 תרבות	1,332	1,735	2,135		32 תרבות
153	181	158		83 בריאות					
26,400	29,680	29,416	6	84 רווחה	19,347	21,206	22,198	6	34 רווחה
914	914	914		85 דת					
180	376	305		86 קליטת עלייה	193	330	278		36 קליטת עלייה
<u>70,883</u>	<u>80,721</u>	<u>80,872</u>			<u>47,504</u>	<u>54,349</u>	<u>57,266</u>		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
5		10	8	91 מים	364	202	300	8	41 מים
3,604	3,698	3,739		93 נכסים	2,026	1,877	2,222		43 נכסים
					74	35	100		47 מפעל הביוב
<u>3,609</u>	<u>3,698</u>	<u>3,749</u>			<u>2,464</u>	<u>2,114</u>	<u>2,622</u>		
<u>30,032</u>	<u>32,170</u>	<u>27,125</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	8,805	4,340	1,620	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>146,720</u>	<u>162,226</u>	<u>159,202</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>144,547</u>	<u>155,246</u>	<u>150,844</u>		<b>סה"כ כללי</b>
				<b>סה"כ תקבולים</b>	<u>144,547</u>	<u>155,246</u>	<u>150,844</u>		<b>סה"כ תשלומים</b>
				<b>גרעון בשנת הדוח</b>	<u>(2,173)</u>	<u>(6,980)</u>	<u>(8,358)</u>		

## עיריית אופקים

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2016 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
13,940	18,379	השתתפות הממשלה
4,684	17,472	השתתפות מוסדות
4,307	5,197	השתתפות בעלים
4,009	3,683	מקורות עצמיים ואחרים
4,276	3,000	מלוות שנתקבלו
<u>31,216</u>	<u>47,731</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ג. תשלומים</b>
34,050	57,309	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,276	3,000	העברת מלוות
80	589	תשלומים אחרים
	800	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>38,406</u>	<u>61,698</u>	סה"כ תשלומים
<u>(7,190)</u>	<u>(13,967)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
66,924	86,312	תקבולים
71,202	97,780	תשלומים
<u>(4,278)</u>	<u>(11,468)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
86,312	123,005	תקבולים
97,780	148,440	תשלומים
<u>(11,468)</u>	<u>(25,435)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
11,888	6,394	עודפי מימון זמניים
23,356	31,829	גרעונות מימון זמניים
<u>(11,468)</u>	<u>(25,435)</u>	
<u>11,828</u>	<u>11,038</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## עיריית אופקים

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
144,547	155,246	1	מתקציב רגיל
27,207	44,048	2	מתקציב בלתי רגיל
4,666	3,305	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>176,420</u>	<u>202,599</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
146,720	162,226	4	תקציב רגיל
38,406	60,898	5	תקציב בלתי רגיל
62	5	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>185,188</u>	<u>223,129</u>		סך כל ההוצאות
<u>(8,768)</u>	<u>(20,530)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(2,173)	(6,980)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(7,190)	(13,967)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(9,363)</u>	<u>(20,947)</u>		
595	417		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(8,768)</u>	<u>(20,530)</u>		גרעון כללי

## עיריית אופקים

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		<b>1</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
<b>2015 - באלפי ש"ח</b>	<b>2016 - באלפי ש"ח</b>		
144,547	155,246		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
144,547	155,246		סה"כ נטו
		<b>2</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
31,216	47,731		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(4,009)	(3,683)		העברות מקרנות פיתוח
27,207	44,048		סה"כ נטו
		<b>3</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
4,666	4,105		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(800)		העברות מתב"רים
4,666	3,305		סה"כ נטו
		<b>4</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
146,720	162,226		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
146,720	162,226		סה"כ נטו
		<b>5</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
38,406	61,698		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(800)		העברות לקרנות פיתוח
38,406	60,898		סה"כ נטו
		<b>6</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
4,071	3,688		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(4,009)	(3,683)		העברות לתב"רים
62	5		סה"כ נטו

595

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית אופקים

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה.
- התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29/12/16 .  
עדכון אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29/12/16 .
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/15 .  
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 06/12/16 .
- ו לעירייה חשב מלווה החל משנת 2004 .

#### 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 תקופת 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.

## עירית אופקים

### 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.

### 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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום 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, 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.

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

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקורות 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.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן לקרן 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.

## עירית אופקים

### 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 ממשרד 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.

### 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

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.



## עירית אופקים

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
26	26	26	26
10	10	10	10
(9)	(9)	(9)	(9)
1,024	921	1,024	921
<u>1,051</u>	<u>948</u>	<u>1,051</u>	<u>948</u>
26,553	26,553	26,553	26,553
92	100	92	100
<u>26,645</u>	<u>26,653</u>	<u>26,645</u>	<u>26,653</u>
<u>27,696</u>	<u>27,601</u>	<u>27,696</u>	<u>27,601</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
4,200	6,200	4,200	6,200
<u>4,200</u>	<u>6,205</u>	<u>4,200</u>	<u>6,205</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
13,855	15,818	13,855	15,818
7,615	8,618	7,615	8,618
12,963	20,392	12,963	20,392
2,496	3,276	2,496	3,276
720	1,163	720	1,163
<u>37,649</u>	<u>49,267</u>	<u>37,649</u>	<u>49,267</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
750	928	750	928
38	43	38	43
<u>788</u>	<u>527</u>	<u>788</u>	<u>527</u>
<u>788</u>	<u>1,498</u>	<u>788</u>	<u>1,498</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
1,960	2,176	1,960	2,176
200	191	200	191
16	60	16	60
<u>2,176</u>	<u>2,427</u>	<u>2,176</u>	<u>2,427</u>
<u>2,176</u>	<u>2,427</u>	<u>2,176</u>	<u>2,427</u>

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות  
אופקים חדשים - החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ  
הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית  
מתנ"ס הלוואה

השקעות אחרות

מי שבע  
הלוואות לעובדים

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים  
הלוואות לצורך שעה

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
עובדים וניכויים לשלם  
מוסדות וזכאים שונים  
המחאות לפרעון  
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש  
זכאים בגין היטל צריכה עודפת  
משרדי ממשלה

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
ניכוי מהעובדים במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

## עיריית אופקים

<u>2015</u>	<u>2016</u>
26	26
1	1
26,553	26,553
1,024	921
92	100
<u>27,696</u>	<u>27,601</u>

.י קרנות מתוקצבות  
 ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות  
 אופקים חדשים - החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ  
 קרן השקעה בתאגיד מי שבע  
 מתנ"ס הלוואה  
 קרן הלוואות לעובדים

<u>2015</u>	<u>2016</u>
1,937	1,470
1,276	3,000
<u>3,213</u>	<u>4,470</u>

.יא. 1 שינויים ביתרות לתחילת השנה  
 סכומים להקטנת גרעון  
 מענקים להקטנת גרעון  
 מלוות להקטנת גרעון

<u>3,213</u>	<u>4,470</u>
--------------	--------------

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

## עיריית אופקים

ביאור 4

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
			<b>תקבולים לא רגילים</b>
1,937	1,470		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,000			מלוות שנתקבלו לאיזון
2,714	1,024	600	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)
7	3	20	ריבית על פקדונות ודיבידנדים
1	1		היטל צריכת מים עודפת
1,146	1,842		הכנסות משרדי ממשלה בגין שנה קודמת
		1,000	החזר הלוואת בעלים
<b>8,805</b>	<b>4,340</b>	<b>1,620</b>	
			<b>תשלומים לא רגילים</b>
1,937	1,470		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
10,314	12,175	10,000	הנחות במיסים
15,998	16,546	16,600	תשלומי פנסיה
978			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
788	1,971	500	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
17	8	25	העברה לקרן מתוקצבת להלוואות
<b>30,032</b>	<b>32,170</b>	<b>27,125</b>	



## 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 09/2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

#### ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,339 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,370 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 905 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 684 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,139 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,094 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת 2016 העירייה מכרה מקרקעין תמורת סך של 160 אלפי ש"ח, כל התמורה התקבלה במהלך השנה.

#### ביאור 11 - תאגידי עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשו
שם התאגיד	מבנה משפטי	פרמיה	שטרי הון	הון מניות
שם התאגיד	מבנה משפטי	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ	חברה	100%	9999	10
מי שבע - תאגיד המים והביוב באר שבע בע"מ	חברה	12%	13636	14
אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ	חברה	-	-	-
מי שבע - תאגיד המים והביוב באר שבע בע"מ	חברה	-	-	-
שם הגוף	ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ	1	184	13,333	(1)
מי שבע - תאגיד המים והביוב באר שבע בע"מ	26,553	153,363	1,572	(2)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

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

## עיריית אופקים

### 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.נ., 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 מהכנסות הפרויקט 5%.

העירייה זיכתה את החברה בשנת 2016 בסך 45,416 אלפי ש"ח עבור השירותים שנרכשו ממנה, מהם 43,663 אלפי ש"ח נרשמו בתקציבים בלתי רגילים ויתרת התשלום נרשמה בתקציב הרגיל ( בשנת 2015 נרכשו שירותים בסך כולל של 23,055 ש"ח, מהם 22,257 אלפי ש"ח נרשמו בתקציבים בלתי רגילים). החברה שילמה לעירייה עבור השאלת עובד 240 אלפי ש"ח, עבור זכיונות 240 אלפי ש"ח ועבור החזר הוצאות ושונות 26 אלפי ש"ח.

הדוח הכספי האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 נחתם ביוני 2017. יתרת הרווח בהון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכם ב- 174 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - גרעון בהון בסך 187 אלפי ש"ח).

### מי שבע תאגיד המים והביוב לבאר שבע בע"מ

מי שבע תאגיד המים והביוב לבאר 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 מחויבת 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 31/12/16 היא 1,588 אלפי ש"ח (כולל הצמדה וריבית). בשנת הדוח נפרע סך של 379 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.

### מתנ"ס אופקים

בשנת 2013 נטלה העירייה הלוואה בסך 525 אלפי ש"ח למימון המתנ"ס המקומי (בנוסף להלוואה בסך 800 אלפי ש"ח בשנת 2011 שנטלה העירייה). 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 31/12/16 עומדת על 921 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 2016 שש תביעות בתחום החוזים והניקין, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ-10,611 אלפי ש"ח בהתבסס על הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בדוחות כספיים הפרשה בסך של 1,573 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 720 אלפי ש"ח).

## עירית אופקים

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13- החזר משנים קודמות</u>
366		ההרכב:
561	450	ביטולי יתרות
142	64	חינוך והתחשבות בתי ספר יסודיים בגין מעבר לניהול עצמי
238	---	החזרי עמלות חברה למשק וכלכלה
425	---	עדכון תביעות תלויות
400	---	ביטול הפרשה לכיסוי גרעון מתנ"ס
---	317	ביטול הפרשה לכיסוי גרעון חברה כלכלית
48	---	הכנסות חברה כלכלית בגין שנה קודמת
50	---	זיכוי מילגם
442	19	החזר הוצאות מים
---	122	זיכוי ספק
42	52	החזר הוצאות חשמל
2,714	1,024	שוונות

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 14- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
298	275	ההרכב:
---	200	השתתפות עצמית ביטוח שנים קודמות
95	809	חוב מים שנים קודמות
333	39	תשלומים לספקים, נותני שרותים ומוסדות
38	---	חינוך והתחשבות בגין תלמידי חוץ
24	67	ביטוח לאומי
---	581	שוונות
788	1,971	עדכון תביעות תלויות

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
99 שנים מתום שנת ה'	כל הכנסות העירייה	בנק דקסיה ישראל בע"מ	משנת 2002 ועד שנת 2016
83 שנים מתום שנת ה'	תקבולים ממשרד ממשלה	בנק מזרחי טפחות בע"מ	משנת 2000
99 שנים מתום שנת ה'	כל הכנסות העירייה	בנק לאומי לישראל בע"מ	משנת 2002 ועד שנת 2016
95 שנים מתום שנת ה'	כספים מחברת החשמל לישראל בע"מ	בנק פועלים בע"מ	משנת 2012

**ביאור 16 - שומות ניכויים**  
 לרשות הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה 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 הוצאו שומות 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.

## עירית אופקים

### באור 17 - הסכם להסדר הבראה

ביום 01/05/14 חתמה העירייה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 13/05/14.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם הבראה הנם כדלקמן:

- יעד איזון משנת 2016.
- הגדלת גביית ארנונה.
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גביית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.
- צמצום 6 משרות מוניציפאליות.
- טיפול בחובות מסופקים וחובות למחיקה.
- עריכת סקר שילוט, עריכת סקר התייעלות משק החשמל, ביצוע מכרזים, איזון תקציב המתנ"ס.
- הקמת מוסדות חינוך, שדרוג מרכז מסחרי, פיתוח שכונות ורחובות.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:

- משנת 2014 ועד שנת 2016.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:

העירייה לא עמדה ביעדי גביית ארנונה וגביית יתר עצמיות, יעד הגבייה מארנונה על פי תכנית הבראה היה 36,125 אלפי ש"ח, אולם הגבייה בפועל הסתכמה לסך של 31,891 אלפי ש"ח. לדברי הגזבר, העירייה צפתה גידול משמעותי בארנונה למגורים ולמסחר שיתממש רק בשנת 2017. העירייה עמדה ביתר אבני הדרך שפורטו לעיל.

בסוף שנת 2015 העירייה ומשרד הפנים זיהו את הצורך לקבוע תכנית הבראה ריאלית הלוקחת בחשבון את תנופת הבנייה המסיבית וגידול האוכלוסייה הצפוי. עד למועד חתימת הדוח טרם נחתמה תכנית הבראה חדשה, אולם משרד הפנים אישר לעירייה גרעון תקציבי בסך 8,357 אלפי ש"ח בשנת 2016.

### ביאור 18 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד וריהוט בעלות של 635 אלפי ש"ח.

### ביאור 19 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 17 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל71 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 08 2019. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 714 אלפי ש"ח.

# עיריית אופקים

נספח 2 לטופס 1

## מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2016

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
65.4%	17,256	32,551	49,807	(2,688)	12,356	33,706	31,145	
	44,363	44,363	26,461	2,688	3,373	15,780	28,583	
27.0%	88,080	32,551	120,631		15,729	50,856	25,776	
0.8%	25,266	202	25,468	(113)	114	(584)	85,504	
	3,993	3,993	29,461	113	2,304	2,269	26,279	
0.7%	29,259	202	29,461		11	1,685	3,801	
1.2%	2,864	35	2,899			44	30,080	
							2,866	
21.4%	120,203	32,788	152,991		18,044	52,585	118,450	

מס.	שם החשבון	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חורף	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>		
1	ארנונה		
1.1	ארנונה למגורים		
1.2	ארנונה אחרת		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		
2	סה"כ ארנונה		
2.1	<u>אגרת מים וביוב</u>		
2.2	אגרת מים		
	<u>חובות מסופקים וחובות למחיקה מים</u>		
	סה"כ מים		
2.3	אגרת ביוב		
ב.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>		
3	קנסות		
7	אגרת שמירה		
8	הטל השבחה		
12	מדי מים		
14	שלטים, אישורים וכו'		
15	שונים		
16	היטל צריכה עודפת		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
	סה"כ בשנת הדוח		
	שנה קודמת		
	שנתיים קודמות		

בהתאם לאמון שנוכח הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנביתים מוטלת בספק.

# עיריית אופקים

## הדוח הכספי לשנת 2016

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

נספח 2 לטופס 1 - מירוט

חייב בשנת החשבון	חייב (ביטול) נוסף	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב ריבית והצמדה על השטר	חייב ראשוני	שם החשבון	מס.
33,706	1,484	3,146	187	28,889	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
15,780				15,780	ארנונה	1
1,370		1,370			ארנונה למגורים	1.1
50,856	1,484	4,516	187	44,669	ארנונה אחרת	1.2
(584)	(1,955)	1,371			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
2,269	2,069	200			סה"כ ארנונה	2
1,685	114	1,571			<u>אגרת מים וביוב</u>	2.1
44	(108)	152			אגרת מים	2.2
					סה"כ מים	
					אגרת ביוב	2.3
52,585	1,490	6,239	187	44,669	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
55	38	17			קנסות	3
1,476	1,149	3	6	318	אגרת שמירה	7
2,512				2,512	הטלי השבחה	8
631	579	52			שלטים, אישורים וכו'	14
265	158	107			שוני	15
2	(19)	21			היטל צריכה עודפת	16
4,941	1,905	200	6	2,830	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
57,526	3,395	6,439	193	47,499	סה"כ	

# עיריית אופקים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

## הדוח הכספי לשנת 2016 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחודרים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבחים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
12,356	344	73	9,554		(163)	177	2,371	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
3,373					3,373			ארנונה	1
15,729	344	73	9,554		3,210	177	2,371	ארנונה למגורים	1.1
114					114			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
2,190					2,190			סה"כ ארנונה	
2,304					2,304			<u>אגרת מים וביוב</u>	2
11					11			אגרת מים	2.1
								חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
								סה"כ מים	
								אגרת ביוב	2.3
18,044	344	73	9,554		5,525	177	2,371	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
403	11	3			(27)	53	363	אגרת שמירה	7
30					30			שלטים, אישורים וכו'	14
6					6			שונים	15
6					6			היטל צריכה עודפת	16
445	11	3			15	53	363	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
18,489	355	76	9,554		5,540	230	2,734	סה"כ	



## עיריית אופקים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
27,585	26,279	59,544	59,728	<b>גביית פיגורים</b>
(1,970)	(2,068)	64	3	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(207)	(113)	(3,086)	(161)	תיקון יתרת פתיחה
1,235	1,371	2,614	(2,688)	חיוב / זיכוי נוסף
26,643	25,469	(205)	(3,146)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
364	202	58,931	(132)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
26,279	25,267	2,833	59,896	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		56,098	2,268	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
			57,628	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		43,252	44,669	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(339)	1,642	חיוב / זיכוי נוסף
		151	187	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,454)	(12,219)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		32,610	34,279	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(28,980)	(30,283)	גביה שוטפת
		(28,980)	(30,283)	סה"כ שנגבה
		3,630	3,996	יתרת פיגורים לתקופה
26,279	25,267	59,728	61,624	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.37%	0.79%	4.81%	3.79%	% גביה מהפיגורים
1.37%	0.79%	88.87%	88.34%	% גביה מהשוטף
		34.75%	34.56%	% גביה מהסה"כ

## עיריית אופקים

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח**

סה"כ			מיס			ביוב			אחרות		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
31,946	29,492	29,009	29,009								
2,500	4,276	3,000	3,000								
34,446	33,768	32,009	32,009								
4,954	4,759	4,871	4,871								
29,492	29,009	27,138	27,138								
2,316	1,594	1,042	1,042								
<b>31,808</b>	<b>30,603</b>	<b>28,180</b>	<b>28,180</b>								

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	סכום פרעון כלל המלוות
4,954	4,759	4,871	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,348	1,205	1,204	קרן
822	651	561	ריבית
<b>7,124</b>	<b>6,615</b>	<b>6,636</b>	הצמ
			**סה"כ
			(***)

\*\*\* התאמה לטופס 2 :  
בסעיף פרעון מלוות

6,615	6,492
	144
<b>6,615</b>	<b>6,636</b>

בסעיף אחר  
בסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,676	שנה ראשונה
3,844	שנה שניה
3,497	שנה שלישית
3,379	שנה רביעית
2,965	שנה חמישית
9,819	שנה שישית ואילך
<b>28,180</b>	

## עיריית אופקים

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הביצוע 2015	הסטיות נטו מעל	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
144,547	4,402		155,246	150,844	4,852	145,992	145,992	הכנסות
(2,173)	(3,024)		(6,980)	(8,358)	4,852	(8,358)	(8,358)	הוצאות
<b>146,720</b>	<b>1,378</b>	<b>(3,024)</b>	<b>148,766</b>	<b>142,486</b>	<b>9,714</b>	<b>137,634</b>	<b>137,634</b>	גרעון בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	הסטיות נטו מעל	% מסה"כ *
<b>1 הכנסה עצמית</b>						
1.1 גביה ישירה	50,538	54,738	35.26%	3,190	4,200	34.41%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	4,218	1,028	0.66%	1,000		2.68%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,000			4,190	4,200	37.09%
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>	<b>55,756</b>	<b>55,766</b>	<b>35.92%</b>	<b>1,439</b>		
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	55,126	53,687	34.58%			31.54%
2.2 מענק כללי	37,442	37,442	24.12%			24.51%
2.3 מלוות למחזור ולאיוון		1,470	0.95%		1,470	2.08%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	2,000	6,774	4.36%		4,774	1.34%
2.5 מענקים מיוחדים	520	107	0.07%	413		2.85%
2.6 מענקים מיוחדים	95,088	99,480	64.08%	1,852	6,244	0.60%
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<b>150,844</b>	<b>155,246</b>	<b>100.00%</b>	<b>6,042</b>	<b>10,444</b>	<b>100.00%</b>

**עיריית אופקים**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	מס"כ	הביצוע 2015	% מסה"כ *
				מעל	מתחת				
1 משכורות ושכר	54,062	55,112	33.97%	1,050			50,907	34.70%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,180	7,875	4.85%		305		7,435	5.07%	
3 הוצאות מימון	1,070	892	0.55%		178		904	0.62%	
4 הוצאות תפעול	50,205	48,292	29.77%		1,913		43,450	29.61%	
5 השתתפויות ותדומות	37,270	39,336	24.25%	2,066			34,163	23.28%	
6 הוצאות חד פעמיות	1,130	2,757	1.70%	1,627			1,309	0.89%	
7 פועל מלוח	7,285	6,492	4.00%		793		6,615	4.51%	
8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטבר		1,470	0.91%	1,470			1,937	1.32%	
סה"כ הוצאות	<b>159,202</b>	<b>162,226</b>	<b>100.00%</b>	<b>6,213</b>	<b>3,189</b>		<b>146,720</b>	<b>100.00%</b>	

## עיריית אופקים

נספח 2 לסופס 2

### גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
1,518	(19,331)	(20,849)	1,518	19,331	20,849				6		1. הנהלה וכלליות
(637)	(20,660)	(20,023)	301	26,306	26,607	(938)	5,646	6,584	7		2. שירותים מקומיים
(2,766)	(26,372)	(23,606)	151	80,721	80,872	(2,917)	54,349	57,266	8		3. שירותים ממלכתיים
(457)	(1,584)	(1,127)	51	3,698	3,749	(508)	2,114	2,622	9		4. מפעלים
(2,325)	(27,830)	(25,505)	(5,045)	32,170	27,125	2,720	4,340	1,620	99		5. בלתי רגילים
(4,667)	(95,777)	(91,110)	(3,024)	162,226	159,202	(1,643)	66,449	68,092			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
<b>ב. הכנסות בלתי מיעודות</b>											
1,238	44,548	43,310	1,238	44,548	43,310				1		1. גביה ישירה
4,807	44,249	39,442	4,807	44,249	39,442				1.19		2. מענקים כלליים
6,045	88,797	82,752	6,045	88,797	82,752						סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
1,378	(6,980)	(8,358)	(3,024)	162,226	159,202	4,402	155,246	150,844			סה"כ כללי
(8,358)											אי איזון תקציבי
(6,980)											הסטייה נטו ערך (גרעון)



## עיריית אופקים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

שנה קודמת		שנה נוכחית							
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם	סוג משרה
119.46	12,685	106	120.42	16,341	135.70	135.70	131.30	131.30	חינוך עם תקן
119.46	1,745	15	120.42	782	6.49	6.51			חינוך ללא תקן
<b>119.46</b>	<b>14,430</b>	<b>121</b>	<b>120.42</b>	<b>17,123</b>	<b>142.19</b>	<b>142.21</b>	<b>131.30</b>	<b>131.30</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
158.54	4,929	31	169.02	5,461	32.31	33.25	33.25	33.25	רווחה עם תקן
158.54	97	1	169.02	88	0.52				רווחה ללא תקן
<b>158.54</b>	<b>5,026</b>	<b>32</b>	<b>169.02</b>	<b>5,549</b>	<b>32.83</b>	<b>33.25</b>	<b>33.25</b>	<b>33.25</b>	<b>סה"כ רווחה</b>
331.35	3,784	11	347.32	3,956	11.39	11.39	11.39	11.39	יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>331.35</b>	<b>3,784</b>	<b>11</b>	<b>347.32</b>	<b>3,956</b>	<b>11.39</b>	<b>11.39</b>	<b>11.39</b>	<b>11.39</b>	<b>סה"כ יתור המשרות בכירים</b>
148.78	9,199	62	150.74	10,244	67.96	68.66	68.66	68.66	יתור המשרות אחרים עם תקן
148.78	189	1	150.74	157	1.04				יתור המשרות אחרים ללא תקן
<b>148.78</b>	<b>9,388</b>	<b>63</b>	<b>150.74</b>	<b>10,401</b>	<b>69.00</b>	<b>68.66</b>	<b>68.66</b>	<b>68.66</b>	<b>סה"כ יתור המשרות אחרים</b>
<b>176.76</b>	<b>13,172</b>	<b>75</b>	<b>178.59</b>	<b>14,357</b>	<b>80.39</b>	<b>80.05</b>	<b>80.05</b>	<b>80.05</b>	<b>סה"כ יתור המשרות</b>
143.72	32,628	227	144.98	37,029	255.42	255.51	244.60	244.60	סה"כ נבחרים
589.33	1,768	3	600.67	1,802	3.00				פנסיונרים
132.53	16,246	123	133.96	16,571	123.70				הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים
	978								
<b>146.40</b>	<b>51,620</b>	<b>353</b>	<b>144.99</b>	<b>55,402</b>	<b>382.12</b>	<b>255.51</b>	<b>255.51</b>	<b>255.51</b>	<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
<b>146.40</b>	<b>51,620</b>	<b>353</b>	<b>144.99</b>	<b>55,402</b>	<b>382.12</b>	<b>255.51</b>	<b>255.51</b>	<b>255.51</b>	<b>סה"כ כלי הערות:</b>



## עירית אופקים

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
41.69%	21,522	43.85%	24,294	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.13%	1,618	3.05%	1,690	שעות נוספות - רשומות
1.89%	978			פיצויי פיטורין
2.98%	1,540	2.99%	1,655	אחזקת רכב
29.37%	15,159	28.36%	15,710	תשלומי פנסיה
4.63%	2,390	4.63%	2,563	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>83.70%</u>	<u>43,207</u>	<u>82.87%</u>	<u>45,912</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.70%	1,392	2.80%	1,551	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7.27%	3,753	7.99%	4,427	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.16%	3,178	6.17%	3,416	"ח שכר ומס מעסיקים
0.17%	90	0.17%	96	גלויות מעביד אחרות
<u>16.30%</u>	<u>8,413</u>	<u>17.13%</u>	<u>9,490</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>51,620</u>	<u>100.00%</u>	<u>55,402</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
51,620	55,402	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(713)	(878)	החזרים מביטוח לאומי ואחרים
	588	הפרשה פיצויים לשלם עובדים שפרשו 31/12/16
<u>50,907</u>	<u>55,112</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית אופקים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		קטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
38.28	38.57	39.06	33.35	ה. מגורים
80.61	82.05	83.15	65.47	רדים שירותים ומסחר
830.12	832.02	912.33	445.20	ים וחברות ביטוח
58.31	58.74	59.49	23.86	ציה
61.72	62.19	63.00	44.19	זכה
0.07			0.01	זה חקלאית
3.65	3.69	3.73	0.01	זע תפוסה
			למ"ר	
			למ"ר	
19.63	19.70	19.71		ים אר ז

תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

## עירית אופקים

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
29.75%	564	1,896	2,460	<b>תקבולים:</b>
675.94%	1,798	266	2,064	23 תכנון ובנין העיר
22.62%	6,023	26,632	32,655	26 שרותים עירוניים שונים
60.29%	803	1,332	2,135	31 חינוך
14.74%	2,851	19,347	22,198	32 תרבות
(81.60)%	(7,185)	8,805	1,620	34 רווחה
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
10.71%	732	6,834	7,566	61 מנהל כללי
10.13%	670	6,615	7,285	64 פרעון מלוות
50.89%	798	1,568	2,366	72 שמירה וביטחון
11.87%	583	4,911	5,494	74 נכסים ציבוריים
16.27%	6,341	38,983	45,324	81 חינוך
11.80%	502	4,253	4,755	82 תרבות
11.42%	3,016	26,400	29,416	84 רווחה

## עיריית אופקים

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
11.89%	4,702	39,547	44,249	<b>תקבולים:</b>
116.18%	553	476	1,029	19 מענקים כלליים
65.35%	1,239	1,896	3,135	22 שמירה וביטחון
16.69%	4,446	26,632	31,078	23 תכנון ובנין העיר
(50.71)%	(4,465)	8,805	4,340	31 חינוך
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
10.74%	1,320	12,287	13,607	71 תברואה
15.05%	739	4,911	5,650	74 נכסים ציבוריים
14.60%	5,692	38,983	44,675	81 חינוך
15.10%	642	4,253	4,895	82 תרבות
12.42%	3,280	26,400	29,680	84 רווחה

## עיריית אופקים

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
12.19%	4,807	44,249	39,442	<b>תקבולים:</b> 19 מענקים כלליים 23 תכנון ובנין העיר 26 שרותים עירוניים שונים 5 תקבולים בלתי רגילים
27.44%	675	3,135	2,460	
(77.52)%	(1,600)	464	2,064	
167.90%	2,720	4,340	1,620	
(10.89)%	(793)	6,492	7,285	<b>תשלומים:</b> 64 פרעון מלוות 99 תשלומים לא רגילים
18.60%	5,045	32,170	27,125	



עיריית אופקים

דוח כספי לשנת 2016  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות  
בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתקצב
		<b>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</b>
914	914	המועצה הדתית
163	180	איגוד ערים לשירותי כבאות
147	180	הג"א
59	60	איכות הסביבה
56	60	מרכז שלטון מקומי
132	132	רשות ניקוז הבשור
30	22	אשכול נגב מערבי
<u>1,501</u>	<u>1,548</u>	
		<b>תרבות, נוער וארגונים</b>
250	215	תרבות תורנית
1,500	1,500	מתנ"ס
<u>1,750</u>	<u>1,715</u>	
<u>3,251</u>	<u>3,263</u>	סה"כ תמיכות לשנת 2016
		<b>השתתפויות אחרות</b>
23,480	23,507	זה
12,175	10,000	הנחות ארנונה
86	150	מילגות
<u>35,741</u>	<u>33,657</u>	
<u>38,992</u>	<u>36,920</u>	סה"כ