

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014  
בעיריית אופקים**

## עיריית אופקים

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014

## 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  
REUVEN SHERMAN C.P.A

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

28 ביולי 2015

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

ג.כ.,

### הנדון: עיריית אופקים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית אופקים (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. לבאור 1.1. בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה.
3. לבאור 11 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 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
14,120	11,556	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
3,179	2,426	3 (ב)	
8	7	3 (ג)	
<u>17,307</u>	<u>13,989</u>		
2,585	5,063		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,612	1,943	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
27,845	27,781	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
19,671	12,518		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(10,321)	(1,164)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
3,168	2,842	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>12,518</u>	<u>14,196</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,084	4,084		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,189	4,278	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>72,140</u>	<u>71,334</u>		
34,999	31,808	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
128,552	122,029	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,247	861		חובות פתוחים
<u>129,799</u>	<u>122,890</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## עיריית אופקים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
4,200	4,225	3 (ו)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
35,009	31,044	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
873	1,261	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>40,082</u>	<u>36,530</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,585	5,063	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b> קרן לעבודות פיתוח
<u>2,585</u>	<u>5,063</u>		
1,628	1,960	3 (ט)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
27,845	27,781	3 (י)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u>72,140</u>	<u>71,334</u>		

מר יצחק דנינו  
מר יאיר דהן

ראש הרשות :  
גזבר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות : 28 ביולי 2015

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 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					
4,654	6,846	7,192		61 מנהל כללי	41,782	41,044	43,250		<b>1 מיסים ומענקים</b>
5,284	4,928	5,085		62 מנהל כספי	63	62	50		11 מיסים
936	923	1,025		63 הוצאות מימון					12 אגרות
7,289	7,124	7,422		64 פרעון מלוות					
<u>18,163</u>	<u>19,821</u>	<u>20,724</u>							
					36,583	41,087	36,728		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>78,428</u>	<u>82,193</u>	<u>80,028</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					
10,571	11,432	11,896		71 תברואה	179	170	224		<b>2 שרותים מקומיים</b>
1,331	1,535	1,649		72 שמירה וביטחון	91	99	120		21 תברואה
1,372	1,436	1,630		73 תכנון ובנין העיר	2,087	484	1,630		22 שמירה וביטחון
5,362	5,002	5,478		74 נכסים ציבוריים	502	446	500		23 תכנון ובנין העיר
430	577	577		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					24 נכסים ציבוריים
1,631	1,598	1,667		76 שרותים עירוניים שונים	356	365	536		26 שרותים עירוניים שונים
500				77 פיתוח כלכלי					
	1			78 פיקוח עירוני	242	210	250		28 פיקוח עירוני
85	85	90		79 שירותים חקלאיים					
<u>21,282</u>	<u>21,666</u>	<u>22,987</u>			<u>3,457</u>	<u>1,774</u>	<u>3,260</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					
32,361	34,021	35,724	7	81 חינוך	22,533	22,608	26,008	7	<b>3 שרותים ממלכתיים</b>
2,839	3,804	3,666		82 תרבות	815	523	1,143		31 חינוך
126	136	146		83 בריאות					32 תרבות
24,076	25,777	26,747	6	84 רווחה	17,218	18,861	19,924	6	34 רווחה
1,299	914	914		85 דת					
147	219	305		86 קליטת עלייה	103	240	288		36 קליטת עלייה
<u>60,848</u>	<u>64,871</u>	<u>67,502</u>			<u>40,669</u>	<u>42,232</u>	<u>47,363</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					
3,290	3,026	3,767		93 נכסים	887	589	725	8	<b>4 מפעלים</b>
					1,880	1,658	2,175		41 מים
									43 נכסים
					179	145	155		47 מפעל הביוב
<u>3,290</u>	<u>3,026</u>	<u>3,767</u>			<u>2,946</u>	<u>2,392</u>	<u>3,055</u>		
36,700	29,704	26,585	4	99 תשלומים בלתי רגילים	11,615	7,655	5,017	4	<b>5 תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>140,283</u>	<u>139,088</u>	<u>141,565</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>137,115</u>	<u>136,246</u>	<u>138,723</u>		<b>סה"כ כללי</b>

137,115	136,246	138,723	<b>סה"כ תקבולים</b>
140,283	139,088	141,565	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>(3,168)</u>	<u>(2,842)</u>	<u>(2,842)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

# עיריית אופקים

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2014

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

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
7,995	13,971	השתתפות הממשלה
5,447	4,417	השתתפות מוסדות
392	2,753	השתתפות בעלים
3,525	4,578	מקורות עצמיים ואחרים
4,800	2,500	מלוות שנתקבלו
<u>22,159</u>	<u>28,219</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
18,043	22,192	עבודות שבוצעו במשך השנה
488		תכנון
3,300	2,500	העברת מלוות
314	685	תשלומים אחרים
	931	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>22,145</u>	<u>26,308</u>	סה"כ תשלומים
<u>14</u>	<u>1,911</u>	<b>עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
36,567	57,969	תקבולים
42,770	64,158	תשלומים
<u>(6,203)</u>	<u>(6,189)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
57,969	66,924	תקבולים
64,158	71,202	תשלומים
<u>(6,189)</u>	<u>(4,278)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
6,871	10,432	עודפי מימון זמניים
13,060	14,710	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,189)</u>	<u>(4,278)</u>	
<u>757</u>	<u>19,264</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית אופקים

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
135,115	136,246	1	מתקציב רגיל
18,634	23,641	2	מתקציב בלתי רגיל
5,842	6,125	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>159,591</u>	<u>166,012</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
140,283	139,088	4	תקציב רגיל
22,145	25,377	5	תקציב בלתי רגיל
947		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>163,375</u>	<u>164,465</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,784)</u>	<u>1,547</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(3,168)	(2,842)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
14	1,911		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
700		7	העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
<u>(2,454)</u>	<u>(931)</u>		
<u>(1,330)</u>	<u>2,478</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,784)</u>	<u>1,547</u>		עודף (גרעון) כללי



## עיריית אופקים

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>התאמה מס':</u>			
<u>התאמה מס':</u>			סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		
137,115	136,246		
(2,000)			
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>135,115</u>	<u>136,246</u>		סה"כ נטו
		2	
			<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
22,159	28,219		
(3,525)	(4,578)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>18,634</u>	<u>23,641</u>		סה"כ נטו
		3	
			<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
5,842	7,056		
	(931)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>5,842</u>	<u>6,125</u>		סה"כ נטו
		4	
			<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
140,283	139,088		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>140,283</u>	<u>139,088</u>		סה"כ נטו
		5	
			<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
22,145	26,308		
	(931)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>22,145</u>	<u>25,377</u>		סה"כ נטו

## עיריית אופקים

**התאמות לטופס 4 - המשך**  
**2013 - באלפי ש"ח**

**2014 - באלפי ש"ח**

		6	
7,172	4,578		<b>התאמה מס':</b>
(2,000)			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,525)	(4,578)		העברות לתקציב הרגיל
			העברות לתב"רים
(700)			העברה להקטנת גרעון מצטבר
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
947	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
700		7	<b>התאמה מס':</b>
			העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
700	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		

(1,330)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עירית אופקים

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

#### באור 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 בבאור 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30/10/14.  
עדכון התקציב לא אושר ע"י משרד הפנים.
- ז. לעירייה חשב מלווה החל משנת 2004.

#### באור 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).

## עירית אופקים

- (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.

### 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 המתחייבות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

## עיריית אופקים

- 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 באור 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 באור 9.
- ז. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.
- ח. זקיפת התשואה על השקעות**
- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה 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 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.

## עיריית אופקים

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2013

2014

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

	16,705	16,619	
	16,705	16,619	
	2,585	5,063	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	<u>14,120</u>	<u>11,556</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	<u>5,637</u>	<u>6,032</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
	<u>          </u>	<u>          </u>	
	<u>          </u>	<u>          </u>	

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	1,122	444	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
	149	152	משרד החינוך
	170		משרד הרווחה
	4	47	משרד הפנים
	151	40	משרד הקליטה
	127		משרד השיכון
	12	407	המשרד לבטחון פנים
	738	493	משרדי ממשלה אחרים
	57	162	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
	649	681	משטרת ישראל
	<u>3,179</u>	<u>2,426</u>	חברות כרטיסי אשראי
	<u>          </u>	<u>          </u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
	6	6	תשלומי יתר לספקים
	2	1	דמי מחזור
	<u>8</u>	<u>7</u>	

## עיריית אופקים

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	1,293	1,612	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
	205	214	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
	114	117	הפקדות במהלך השנה
	<u>1,612</u>	<u>1,943</u>	רווח ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה
	<u><u>1,612</u></u>	<u><u>1,943</u></u>	
			<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	26	26	<b>תאגידים עירוניים</b>
	10	10	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
	(9)	(9)	אופקים חדשים-החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ
	1,218	1,125	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית
	<u>1,245</u>	<u>1,152</u>	מתנ"ס הלוואה
			<b>השקעות אחרות</b>
	26,553	26,553	מי שבע
	47	76	הלוואות לעובדים
	<u>26,600</u>	<u>26,629</u>	
	<u><u>27,845</u></u>	<u><u>27,781</u></u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>ו. בנקים משיכות יתר</b>
		25	בנקים מסחריים
	4,200	4,200	הלוואות לצורך שעה
	<u>4,200</u>	<u>4,225</u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	15,892	13,909	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	7,609	7,897	עובדים וניכויים לשלם
	4,581	6,769	מוסדות וזכאים שונים
	3,054	1,190	הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 11)
	3,073	854	המחאות לפרעון
	800	425	הפרשה לכיסוי גרעון מרכז תרבות אופקים
	<u>35,009</u>	<u>31,044</u>	
	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	847	847	מיסים מראש
	15	29	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
	11		מע"מ
		385	מקדמה משרד הפנים
	<u>873</u>	<u>1,261</u>	

## עיריית אופקים

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
1,311	1,628	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
203	215	יתרה לתחילת השנה
114	117	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>1,628</u>	<u>1,960</u>	רווח בייעודה השנה

<u>1,628</u>	<u>1,960</u>
--------------	--------------

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
26	26	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
1	1	אופקים חדשים-החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ
26,553	26,553	קרן השקעה בתאגיד מי שבע
1,218	1,125	מתנ"ס הלוואה
47	76	קרן הלוואות לעובדים
<u>27,845</u>	<u>27,781</u>	

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<b>יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
6,686	1,164	<b>1 סכומים להקטנת גרעון</b>
2,775		מענקים להקטנת גרעון
700		מלוות להקטנת גרעון
160		העברה מקרן פרעון מלוות
<u>10,321</u>	<u>1,164</u>	העברה מהתקציב הרגיל

<u>10,321</u>	<u>1,164</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>
---------------	--------------	---------------------------------------



## עירית אופקים

ביאור 4

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

#### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			<b>תקבולים לא רגילים</b>
6,686	1,164		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
525	2,500	2,167	מלוות שנתקבלו לאיזון
2,304	1,923	600	החזר משנים קודמות
4	6	20	ריבית על פקדונות ודיבידנדים
2	2		היטל צריכת מים עודפת
2,000		1,850	ריבית בגין הלוואה לתאגיד מים
94	511		הכנסות משרדי ממשלה בגין שנה קודמת
	1,549	380	תקבולים אחרים (ביאור 17)
<b>11,615</b>	<b>7,655</b>	<b>5,017</b>	
			<b>תשלומים לא רגילים</b>
<b>ביצוע 2013</b>	<b>ביצוע 2014</b>	<b>תקציב 2014</b>	
6,686	1,164		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
9,622	9,788	10,000	הנחות במיסים
15,732	16,037	15,860	תשלומי פנסיה
887	334	200	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
			העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
160			
2,957	2,103	500	הוצאות חד פעמיות והוצאות בגין שנים קודמות
525	29	25	העברה לקרן מתוקצבת להלוואות
(21)			העברה לקרן הלוואות לעובדים
152	249		תשלומים אחרים
<b>36,700</b>	<b>29,704</b>	<b>26,585</b>	

## עיריית אופקים

### קול לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קול לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מחשלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראו באור 3 א) לעיל).
- ג. הערייה נהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בנין 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 הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים אחרים	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	2,585	7,172	947			700	2,000	3,525	5,842			5,842	3,915
קרן הטל השבחה	471	2,289						2,289	2,729		931	1,798	31
קרן ממכירת נכסים	150	880						880				1	1,030
קרן הטל רכבת ישראל	127	150						150	1			3,831	276
קרן ביוב	4,046								3,831				215
קרן חניה	43												43
קרן עודפי תב"רים סופיים	57	5						5	60			60	2
קרן היטל תיעול	116								55			55	61
קרן הטל רחובות	16	250						250	58			58	208
הטל פיתוח	37	1,004						1,004	322			322	719
סה"כ	5,063	4,578						4,578	7,056		931	6,125	2,585

## 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. בשנת 2014 נגבו אגרות מים וביוב בסך כולל של 589 אלפי ₪, בגין חובות שנים קודמות.

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,152 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 - 970 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 552 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 527 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,163 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 2,000 אלפי ש"ח).

## עיריית אופקים

### באור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי העירייה ח (ז) אלפי ש"ח	הון עצמי במאזן התאגיד (*) אלפי ש"ח	שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה מניות	פרמיה	שטר הון	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי העירייה ח (ז) אלפי ש"ח	הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ש"ח
אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ	-	-	-	אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ	חברה	100%	-	9,999	-	-	-555 (1)
מי שבע - תאגיד המים והביוב באר שבע בע"מ	-	-	-	מי שבע - תאגיד המים והביוב באר שבע בע"מ	חברה	12%	-	12,000	-	-	136,985 (1)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.

אופקים חדשים החברה הכלכלית לפיתוח אופקים בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה בשנת 1997 והחלה בפעילותה העסקית בחודש מאי 1998. החברה רשומה כמלכ"ר לצרכי מע"מ. מטרותיה העיקריות: ייזום, תכנון, ניהול ופיתוח תוכניות לפיתוח כלכלי של אופקים. החברה הנפיקה 10,000 מניות בנות 1 ש"ח, מהן מחזיקה העירייה ב-9,999 מניות. הדוח הכספי האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2013 נחתם בנובמבר 2014. על פי הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2013 יתרת ההפסד מסתכמת בסך של 565 אלפי ש"ח. בספרי העירייה קיימת הפרשה להפסדי החברה בסך 400 אלפי ש"ח. העירייה החלה לבצע תבי"רים באמצעות החברה הכלכלית.

מי שבע- תאגיד המים והביוב לבאר שבע בע"מ הינו תאגיד בעל רשיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.

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 הלוואה ליום 31/12/14 היא 2,438 אלפי ש"ח (כולל הצמדה וריבית). בשנת הדוח נפרע סך של 3,832 אלפי ש"ח מסכום הלוואה בדרך של קיזוז חובות עבר.

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). הלוואה ניתנה במסגרת תכנית ההבראה שיושמה על ידי המתנ"ס והועברה לצורך תשלום בתחייבויות המתנ"ס לספקים. בשנת 2014 קיבלה העירייה סכום של 375 אלף ש"ח במסגרת תכנית ההבראה לכיסוי גרעון המתנ"ס. יתרת הלוואה למתנ"ס בספרי העירייה ליום 31/12/14 עומדת על 1,125 אלפי ש"ח ומוצגת במאזן בסעיף קרנות מתוקצבות.

### באור 11 - התחייבויות תלויות

התקבל מכתב מהיועצת המשפטית לעירייה המפרט את התביעות התלויות כנגד העירייה. המכתב כולל רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין ודיני עבודה.

בהתאם למכתב זה סך התביעות אשר בגינן התקבלה הערכה הסתכם בכ - 5,560 אלפי ש"ח וסך הסיכון בגינן נאמד על ידי היועמ"ש בכ-1,190 אלפי ש"ח. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 1,190 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,380 אלפי ש"ח).

## עירית אופקים

### באור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העיריה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29 במאי 2014 :

<u>שנים</u>	<u>נושא</u>	<u>נכס</u>	<u>תאריך</u>
עד 16 שנים מתום שנת הדוח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה	משנת 2002 ועד שנת 2013
עד 85 שנים מתום שנת הדוח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	תקבולים ממשרד ממשלה	משנת 2000
עד 99 שנים מתום שנת הדוח	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה	משנת 2002 ועד שנת 2014
עד 97 שנים מתום שנת הדוח	בנק פועלים בע"מ	כספים מחברת החשמל לישראל בע"מ	משנת 2012

### באור 13 - שומות נכויים

לעיריה הוצאו שומות נכויים עד וכולל שנת המס 2010. השומה האחרונה הוצאה בחודש 04 2011 והתייחסה לשנים 2007 עד 2009, לפיה העירייה שילמה סך 47 אלפי ₪.

### באור 14 - 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 ההבראה, התקציב לשנת 2014 היה גרעוני. הגרעון השנתי בתקציב הסתכם ב-2,842 אלפי ₪. הגרעון בפועל הסתכם ב-2,842 אלפי ₪. העירייה לא עמדה ביעדי גביית ארנונה וגביית יתר עצמיות, יעד הגבייה מארנונה על פי תכנית הבראה היה 33,000 אלפי ₪, אולם הגבייה בפועל הסתכמה לסך של 30,950 אלפי ₪. העירייה עמדה ביעדי צמצום כח אדם ופעולות נוספות שצוינו כאבני דרך בתכנית ההבראה, שכללה בין היתר: עריכת סקר שילוט, עריכת סקר התייעלות משק החשמל, איזון תקציב המתנ"ס.

### באור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל נכויים

בשנת 2014 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד וריהוט בעלות של 286 אלפי ₪.

### באור 16 - עסקאות ליסינג

העיריה שוכרת 14 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-14 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-12 2014. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 557 אלפי ₪.

### באור 17 - מבצע "צוק איתן"

ההכנסה בסך 1,549 אלפי ₪ התקבלה כסיוע לעירייה בעקבות מבצע "צוק איתן", כמתחייב מהחלטת ממשלה 1987 מתאריך 24 ביולי 2014.

להלן ההוצאות הישירות בהן נשאה העירייה בעקבות המבצע :

- תפעול והשמשות מקלטים - 870 אלפי ₪
- הפוגות לתושבים ולעובדים - 452 אלפי ₪
- עובדים ומתנדבים - 190 אלפי ₪
- מוקד חירום - 120 אלפי ₪

סה"כ - 1,632 אלפי ₪

עיריית אופקים

הדוח הכספי לשנת 2014

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

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חובות נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	שחורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט א)	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
42.5%	41,870	30,950	72,820	(22)	10,094	25,977	56,959	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.1	
	17,674		17,674			15,566	2,108	ארנונה	1.1	
	25,705		25,705	22	1,445	(5,784)	32,912	ארנונה למגורים	1.2	
26.6%	85,249	30,950	116,199		11,539	35,759	91,979	חובות מסופקים (חובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה)	1.3	
2.1%	27,585	589	28,174			1,107	27,067	אגרת מים וביוב	2	
	3,565		3,565		1,132	1,070	3,627	אגרת מים	2.1	
1.9%	31,150	589	31,739		1,132	2,177	30,694	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
4.8%	2,895	145	3,040			147	2,893	סה"כ מים	2.2	
								אגרת ביוב	2.3	
21.0%	119,294	31,684	150,978		12,671	38,083	125,566	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.	
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
36.1%	340	192	532			142	390	קנסות	3	
100.0%		1,798	1,798			1,251	547	הטלי השבחה	8	
	3		3				3	מדי מים	12	
31.6%	935	432	1,367			338	1,029	שליטים, אישורים וכו'	14	
10.5%	1,902	224	2,126			274	1,852	שונים	15	
3.7%	416	16	432			20	412	היטל צריכה עודפת	16	
42.5%	3,596	2,662	6,258			2,025	4,233	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
21.8%	122,890	34,346	157,236		12,671	40,108	129,799	סה"כ בעת הדוח		
22.2%	129,799	(37,047)	166,846		21,605	56,773	131,678	שנה קודמת		
20.3%	131,678	(33,445)	165,123		10,123	51,698	123,548	שנתיים קודמות		
								החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתאם לאמון שערך ההגלת הרשות עבור סכומי חוב ספצימיים שגבייתם מוטלת בספק.		

# עיריית אופקים

הדוח הכספי לשנת 2014

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

נספח 2 לטופס 1 - מידוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על הטופף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
25,977	(5,070)	4,024	208	26,815	<u>חשבונות על בסיס חוב שנת</u>	<b>א.</b>
15,566				15,566	ארנונה	1
(5,784)	(7,507)	1,723			ארנונה למגורים	1.1
35,759	(12,577)	5,747	208	42,381	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
1,107	(787)	1,894			<u>אגרת מים וביוב</u>	2.1
1,070	831	239			אגרת מים	2.2
2,177	44	2,133			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
147	(51)	198			סה"כ מים	2.3
					אגרת ביוב	2.3
38,083	(12,584)	8,078	208	42,381	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	
					<u>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</u>	<b>ב.</b>
142	(10)	21		131	קנסות	3
1,251	(547)			1,798	הטלי השבחה	8
338	278	60			שלטים, אישורים וכ"י	14
274	196	78			שונים	15
20	(9)	29			היטל צריכה עודפת	16
2,025	(92)	188		1,929	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
40,108	(12,676)	8,266	208	44,310	סה"כ	

עיריית אופקים

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח  
חדו"ח הכספי לשנת 2014

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחורים ונחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שטפת	שם החשבון	מס.
10,094	306	54	8,506		103	1,125	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
1,445							ארנונה	1
11,539	306	54	8,506	1,445	103	1,125	ארנונה למגורים	1.1
1,132				1,445			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
1,132				1,132			סה"כ ארנונה	2
				1,132			אגרת מים וביוב	
							חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
							סה"כ מים	
12,671	306	54	8,506	2,577	103	1,125	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
							<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
12,671	306	54	8,506	2,577	103	1,125	סה"כ	





## עירית אופקים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2014

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		
2013	2014	2013	2014	
27,208	27,067	66,926	59,067	<b>נתוני גביה מ"ם וארנונה</b>
1				<b>גבית פיגורים</b>
	(787)	108	(3,390)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(2,192)		(12,424)	(22)	תיקון יתרת פתיחה
2,937	1,894	6,746	4,024	חיוב / זיכוי נוסף
27,954	28,174	(374)	(103)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
887	589	60,982	59,576	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
27,067	27,585	5,851	3,795	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		55,131	55,781	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		39,943	42,381	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(539)	(1,680)	חיוב / זיכוי נוסף
		339	208	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,517)	(9,991)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		30,226	30,918	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(26,290)	(27,155)	גביה שוטפת
		(26,290)	(27,155)	סה"כ שנגבה
		3,936	3,763	יתרת פיגורים לתקופה
27,067	27,585	59,067	59,544	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.17%	2.09%	9.59%	6.37%	% גביה מהפיגורים
3.17%	2.09%	86.98%	87.83%	% גביה מהשוטף
		35.24%	34.20%	% גביה מהסה"כ
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מ"ם</b>

## עיריית אופקים

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	
34,816	32,032	31,946	31,946			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,971	4,800	2,500	2,500			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
36,787	36,832	34,446	34,446			
4,755	4,886	4,954	4,954			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
32,032	31,946	29,492	29,492			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
3,300	3,053	2,316	2,316			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>35,332</b>	<b>34,999</b>	<b>31,808</b>	<b>31,808</b>			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
4,755	4,886	4,954	סכום פרעון כלל המלוות
1,737	1,491	1,348	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
879	912	822	קרן
<b>7,371</b>	<b>7,289</b>	<b>7,124</b>	ריבית
			הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)
	7,289	7,124	*** התאמה לטופס 2:
			בסעיף פרעון מלוות
	7,289	7,124	בסעיף מפעל המים
			סה"כ
			להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):
		5,230	שנה ראשונה
		4,379	שנה שנייה
		3,571	שנה שלישית
		3,223	שנה רביעית
		3,105	שנה חמישית
		12,300	שנה שישית ואילך
		<b>31,808</b>	

## עיריית אופקים

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2014 באפ"ש"ח

סוג ההוצאה	הקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	הקציב	סוג ההוצאה
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	49,080	49,171	35.35%	91	409	32.81%	46,022	1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,855	7,446	5.36%			4.61%	6,478	2
3 הוצאות מימון	1,025	923	0.66%		102	0.67%	936	3
4 הוצאות תפעול	41,049	37,457	26.93%		3,592	26.16%	36,697	4
5 השתתפויות ותרומות	34,221	33,251	23.91%		970	22.88%	32,100	5
6 הוצאות חד פעמיות	913	2,552	1.83%	1,639		2.90%	4,075	6
7 פרעון מלוות	7,422	7,124	5.12%		298	5.20%	7,289	7
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,164	0.84%	1,164		4.77%	6,686	8
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>141,565</b>	<b>139,088</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,894</b>	<b>5,371</b>	<b>100.00%</b>	<b>140,283</b>	

## עיריית אופקים

נספח 2 לטופס 2

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

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרק התקציב
903	(19,821)	(20,724)	903	19,821	20,724				6		<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>
(165)	(19,892)	(19,727)	1,321	21,666	22,987	(1,486)	1,774	3,260	7	2	1. הנהלה וכליות
(2,500)	(22,639)	(20,139)	2,631	64,871	67,502	(5,131)	42,232	47,363	8	3	2. שירותים מקומיים
78	(634)	(712)	741	3,026	3,767	(663)	2,392	3,055	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(481)	(22,049)	(21,568)	(3,119)	29,704	26,585	2,638	7,655	5,017	99	5	4. מפעלים
(2,165)	(85,035)	(82,870)	2,477	139,088	141,565	(4,642)	54,053	58,695			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(2,194)	41,106	43,300				(2,194)	41,106	43,300		1	<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>
4,359	41,087	36,728				4,359	41,087	36,728		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
2,165	82,193	80,028				2,165	82,193	80,028			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
	(2,842)	(2,842)	2,477	139,088	141,565	(2,477)	136,246	138,723			סה"כ כללי
(2,842)						(2,842)					אי איזון תקציבי
(2,842)						(2,842)					הסטייה נטו עודף (גרעון)

## עיריית אופקים

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2013	% מסה"כ
הכנסות ארנונה	33,000	30,950	23%	(2,050)	31,892	24%
הנחות בארנונה (*)	10,250	10,094	7%	(156)	9,890	8%
מכירת מים	725	589	0%	(136)	887	1%
יתר עצמיות	7,612	4,556	3%	(3,056)	7,748	6%
משרד החינוך	21,492	20,062	15%	(1,430)	19,082	15%
משרד הרווחה	19,274	18,349	14%	(925)	16,495	13%
משרדים אחרים	4,615	3,398	3%	(1,217)	3,011	2%
מענק כללי	34,520	34,521	26%	1	32,346	25%
מענקים מיוחדים	2,208	6,566	5%	4,358	4,030	3%
מלוות למחזור ולאיוון	2,167	2,500	2%	333	525	0%
מענקים מיוחדים	390	1,568	1%	1,178	212	0%
תקבולים אחרים	2,470	1,929	1%	(541)	4,311	3%
<b>סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר</b>	<b>138,723</b>	<b>135,082</b>	<b>100%</b>	<b>(3,641)</b>	<b>130,429</b>	<b>100%</b>
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		1,164		1,164	6,686	
<b>סה"כ הכנסות</b>	<b>138,723</b>	<b>136,246</b>		<b>(2,477)</b>	<b>137,115</b>	
<b>הוצאות</b>						
משכורות ושכר כללי	31,090	30,863	22%	227	28,502	21%
פעולות כלליות	29,032	27,296	20%	1,736	27,016	20%
שכר חינוך	12,836	13,286	10%	(450)	12,389	9%
פעולות חינוך	22,888	20,735	15%	2,153	19,972	15%
שכר רווחה	5,154	5,022	4%	132	5,131	4%
פעולות רווחה	21,593	20,755	15%	838	18,945	14%
פרעון מלוות	7,422	7,124	5%	298	7,289	5%
מימון	1,025	923	1%	102	936	1%
חד פעמיות	525	2,132	2%	(1,607)	3,795	3%
הנחות בארנונה (**)	10,000	9,788	7%	212	9,622	7%
<b>סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר</b>	<b>141,565</b>	<b>137,974</b>	<b>100%</b>	<b>3,641</b>	<b>133,597</b>	<b>100%</b>
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		1,164		(1,164)	6,686	
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>141,565</b>	<b>139,088</b>		<b>2,477</b>	<b>140,283</b>	
<b>עודף (גרעון)</b>	<b>(2,842)</b>	<b>(2,842)</b>			<b>(3,168)</b>	

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

עיריית אופקים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

יתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע
120.69	9,875	82	121.43	10,745	88.49	115.80	115.80
120.69	2,538	21	121.43	2,532	20.85		
<b>120.69</b>	<b>12,413</b>	<b>103</b>	<b>121.43</b>	<b>13,277</b>	<b>109.34</b>	<b>115.80</b>	<b>115.80</b>
156.12	4,992	32	159.86	5,002	31.29	32.25	32.25
156.12	164	1	159.86	97	0.61		
<b>156.12</b>	<b>5,156</b>	<b>33</b>	<b>159.86</b>	<b>5,099</b>	<b>31.90</b>	<b>32.25</b>	<b>32.25</b>
431.00	2,586	6	376.42	3,320	8.82	8.82	8.82
<b>431.00</b>	<b>2,586</b>	<b>6</b>	<b>376.42</b>	<b>3,320</b>	<b>8.82</b>	<b>8.82</b>	<b>8.82</b>
143.33	8,613	60	146.65	9,220	62.87	72.23	72.23
143.33	133	1	146.65	254	1.73		
<b>143.33</b>	<b>8,746</b>	<b>61</b>	<b>146.65</b>	<b>9,474</b>	<b>64.60</b>	<b>72.23</b>	<b>72.23</b>
<b>169.08</b>	<b>11,332</b>	<b>67</b>	<b>174.25</b>	<b>12,794</b>	<b>73.42</b>	<b>81.05</b>	<b>81.05</b>
142.44	28,901	203	145.21	31,170	214.66	229.10	229.10
657.00	657	1	640.00	1,920	3.00		
131.48	16,100	122	133.59	16,183	121.14		
	887			334			
<b>142.62</b>	<b>46,545</b>	<b>326</b>	<b>146.42</b>	<b>49,607</b>	<b>338.80</b>	<b>229.10</b>	<b>229.10</b>
<b>142.62</b>	<b>46,545</b>	<b>326</b>	<b>146.42</b>	<b>49,607</b>	<b>338.80</b>	<b>229.10</b>	<b>229.10</b>
46,545	46,545		49,607	49,607			
(523)	(523)		(436)	(436)			
	46,022		49,171	49,171			

סה"כ שכר בדוחות 66  
 התורים מביטוח לאומי ואחרים  
 סה"כ שכר נספח 3 לטופס 2

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים  
 סה"כ עובדים בתקן  
 סה"כ כלי  
 הערות:

סה"כ יתר המשרות  
 יתר המשרות אחרים עם תקן  
 יתר המשרות אחרים ללא תקן  
 סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן  
 יתר המשרות בכירים עם תקן

סוג משרה  
 חינוך עם תקן  
 חינוך ללא תקן  
 סה"כ חינוך  
 רווחה עם תקן  
 רווחה ללא תקן  
 סה"כ רווחה





## עירית אופקים

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
40.15%	18,689	41.78%	20,726	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.23%	1,502	3.18%	1,577	שעות נוספות - רשומות
1.91%	887	0.67%	334	פיצויי פיטורין
3.08%	1,435	3.22%	1,595	אחזקת רכב
31.51%	14,668	30.10%	14,932	תשלומי פנסיה
4.87%	2,266	5.08%	2,519	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>84.75%</u>	<u>39,447</u>	<u>84.03%</u>	<u>41,683</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.45%	1,141	2.62%	1,298	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6.41%	2,982	6.97%	3,456	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.20%	2,887	6.21%	3,082	מס שכר ומס מעסיקים
0.19%	88	0.18%	88	עלויות מעביד אחרות
<u>15.25%</u>	<u>7,098</u>	<u>15.97%</u>	<u>7,924</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>46,545</u>	<u>100.00%</u>	<u>49,607</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
46,545	49,607	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי ואחרים
(523)	(436)	
<u>46,022</u>	<u>49,171</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית אופקים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור	
תעריף משוקי	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
36.22	37.04	38.28	32.68		מגורים
76.41	78.00	80.61	64.17		משרדים
783.42	801.60	830.12	436.35		בנקים
55.08	56.36	58.31	23.39		תעשייה
59.08	59.68	61.74	43.31		מלאכה
0.06	0.06	0.07	0.01	לדונם	אדמה חקלאית
	3.53	3.65	0.01	לדונם	קרקע תפוסה
3.45			6.97	למ"ר	קרקע תפוסה עריכת אירועים
17.67	18.08	19.63			נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## עירית אופקים

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
15.42%	3,475	22,533	26,008	<b>תקבולים:</b>
15.72%	2,706	17,218	19,924	31 חינוך
(56.81)%	(6,598)	11,615	5,017	34 רווחה
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
54.53%	2,538	4,654	7,192	61 מנהל כללי
12.53%	1,325	10,571	11,896	71 תברואה
(100.00)%	(500)	500		77 פיתוח כלכלי
10.39%	3,363	32,361	35,724	81 חינוך
29.13%	827	2,839	3,666	82 תרבות
11.09%	2,671	24,076	26,747	84 רווחה
(27.56)%	(10,115)	36,700	26,585	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית אופקים

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
12.31%	4,504	36,583	41,087	<b>תקבולים:</b>
(76.81)%	(1,603)	2,087	484	19 מענקים כלליים
(34.09)%	(3,960)	11,615	7,655	23 תכנון ובנין העיר
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
47.10%	2,192	4,654	6,846	61 מנהל כללי
(100.00)%	(500)	500		77 פיתוח כלכלי
33.99%	965	2,839	3,804	82 תרבות
(19.06)%	(6,996)	36,700	29,704	99 תשלומים לא רגילים

