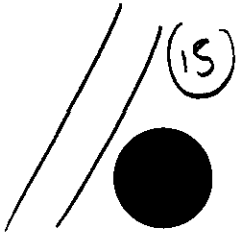


פתיח



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
בעיריית טמרה**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

28.06.2012

נתקבל

.....

עיריית טמרה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבוקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מחותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2011



18 ביוני 2012

לכבוד

גב' עופרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית טמרה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית טמרה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

העירייה כללה הכנסות מהיטלי פיתוח בסך - 2,349 אלפי ₪ במסגרת התקציב הרגיל לשנת 2009 וזאת ללא אישור משרד הפנים ובניגוד להנחיות.

לדעתנו, פרט להתאמות המתחייבות בהגדלת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך - 2,349 אלפי ₪ ולהגדלת יתרת הקרן לעבודות פיתוח באותו סכום, כמפורט בפיסקה לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (הגרעון) מפעולותיה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניינים שלהלן, אנו מפנים תשומת הלב:

לגירעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך - 29,876 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך - 10,129 אלפי ש"ח - בו מצויה העירייה. הגירעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2011 מסתכם ב - 40,005 אלפי ש"ח. (כ- 31% מתקציב העירייה לשנת 2011).

למינוי חשב מלווה לעירייה.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

28.06.2012

נתקבל

3

דימננו



עיריית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,113	3,387	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,899	1,397	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
896	1,272	3 (ג)	חיובים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,908</u>	<u>6,056</u>		
-----	-----		
32,388	32,388	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
-----	-----		
32,030	30,541		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(140)	(400)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(1,349)	(265)		סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
<u>30,541</u>	<u>29,876</u>		עודף בשנת הדוח
-----	-----		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
10,129	10,129	14	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
-----	-----		
10,138	9,326	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
-----	-----		
<u>88,104</u>	<u>87,775</u>		
-----	-----		
40,819	36,418	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
-----	-----		
68,825	77,925	נספח 2 לטופס 1	<u>חיובים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
10,125	5,828		חובות פתוחים
<u>78,950</u>	<u>83,753</u>		מכוסים בהמחאות לגביה
-----	-----		

עיריית טמרה

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	מספר ושם הפרק
4,831	5,552	5,575	6 הנחלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
4,016	4,197	4,145	61 מנהל כללי	30,083	31,076	33,000	11 מיסים
2,248	3,368	1,500	62 מנהל כספי	1	2		12 אגרות
5,071	4,926	4,450	63 הוצאות מימון	79	2,239	2,000	13 חיטלים
16,166	18,043	15,670	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
				22,818	23,964	24,040	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				52,981	57,281	59,040	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
7,119	7,783	7,465	71 תברואה	11	15	10	21 תברואה
1,069	1,517	2,173	72 שמירה וביטחון	89	229	750	22 שמירה וביטחון
4,196	4,259	3,693	73 תכנון ובנין העיר	2,689	13		23 תכנון ובנין העיר
2,209	3,933	4,262	74 נכסים ציבוריים	22	251	160	24 נכסים ציבוריים
	9		75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
				1,193	710	1,100	26 שרותים עירוניים שונים
						10	28 פיקוח עירוני
289	214	280	79 שירותים חקלאיים				
14,882	17,715	17,873		4,004	1,218	2,030	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
47,756	53,101	50,413	81 חינוך	47,217	52,350	45,621	31 חינוך
4,342	4,644	4,710	82 תרבות	754	1,135	760	32 תרבות
583	651	637	83 בריאות	203	246	205	33 בריאות
17,001	18,142	18,362	84 רווחה	12,154	12,572	12,579	34 רווחה
193	180	170	85 דת				
1,056	1,124	893	87 איכות חסביבה	433	592	700	37 איכות חסביבה
70,931	77,842	75,185		60,761	66,895	59,865	
			9 מפעלים				4. מפעלים
1,435	340	242	91 מים (כולל פרעון מלוות)	3,924	1,602	3,010	41 מים
				14	20	15	43 נכסים
				115	34	125	44 תחבורה
2,909	2,586	2,948	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	4,773	3,613	3,098	47 מפעל הביוב
4,344	2,926	3,190		8,826	5,269	6,248	
19,040	14,272	15,265	99 תשלומים בלתי רגילים	140	400		5. תקבולים בלתי רגילים
125,363	130,798	127,183	סה"כ כללי	126,712	131,063	127,183	סה"כ כללי
				126,712	131,063	127,183	סה"כ תקבולים
				125,363	130,798	127,183	סה"כ תשלומים
				1,349	265		עודף בשנת הדוח

עיריית טמרה

טופס מס' 3

הדוח תקציפי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
16,254	13,159	השתתפות הממשלה
666	3,035	השתתפות מוסדות
3,296	1,544	מקורות עצמיים ואחרים
(2,155) (*)		סגירת תב"רים בגרעון סופי
167	218	השתתפות תקציב רגיל
<u>18,228</u>	<u>17,956</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
20,232 (*)	16,389	עבודות שבוצעו במשך השנה
280	755	תשלומים אחרים
<u>20,512</u> (*)	<u>17,144</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,284)</u>	<u>812</u>	ערך (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
49,508	46,795	תקבולים
57,362	56,933	תשלומים
<u>(7,854)</u>	<u>(10,138)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
46,795	57,281	תקבולים
56,933	66,607	תשלומים
<u>(10,138)</u>	<u>(9,326)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
	785	עודפי מימון זמניים
10,138	10,111	גרעונות מימון זמניים
<u>(10,138)</u>	<u>(9,326)</u>	
<u>20,941</u>	<u>7,470</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

(*) הוצג מחדש .

עיריית טמרה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

2010	2011	התאמה	
			הכנסות
121,698	126,762	1	מתקציב רגיל
14,765	16,412	2	מתקציב בלתי רגיל
5,683	6,241	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>142,146</u>	<u>149,415</u>		סך כל הכנסות
			הוצאות
124,091	130,798	4	תקציב רגיל
20,512	17,144	5	תקציב בלתי רגיל
<u>144,603</u>	<u>147,942</u>		סך כל החוצאות
<u>(2,457)</u>	<u>1,473</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
1,349	265		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,284)	812		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(935)</u>	<u>1,077</u>		
<u>(1,522)</u>	<u>396</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(2,457)</u>	<u>1,473</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2010 - באלפי ש"ח</u>	<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	126,712	131,063	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(5,014)	(4,301)	העברה מקרן פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	121,698	126,762	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
			<u>התאמה מס':</u>
	18,228	17,956	סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
	(167)	(1,544)	השתתפות תקציב רגיל
	(3,296)	(1,544)	העברה מקרנות הרשות
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	14,765	16,412	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
			<u>התאמה מס':</u>
	6,788	6,280	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(1,105)	(39)	העברה מקרנות אחרות
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	העברה מהתקציב הרגיל
	5,683	6,241	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
			<u>התאמה מס':</u>
	125,363	130,798	סה"כ חוצאות בתקציב הרגיל:
	(167)	(1,105)	השתתפות בתקציב בלתי רגיל
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	העברה לקרנות הרשות
	124,091	130,798	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4 - המשך
2010 - באלפי ש"ח

2011 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

20,512

17,144

סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:

20,512

17,144

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

8,310

5,884

(5,014)

(4,301)

(3,296)

(1,544)

(39)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברה לתקציב חרגיל

העברה לתב"רים

העברה לקרנות אחרות

עיריית טמרה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

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 2011 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 20 ביוני 2011.
- ז. לעירייה מונה חשב מלווה.

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 לחלן:

- א. רכוש קבוע
- החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי 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 חבלתי 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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב חבלתי רגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

עיריית טמרה

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, 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.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחלתן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלחלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בחתייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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 חמתייחסות לתקופת שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה חמתייחסות בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף בי 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, נרשמה ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמה הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

עיריית טמרה

ח. 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זכיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות חבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. 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.

יא. 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי החשקעה המיועדת למטרה זו לא חופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לחשתתפות בפנסיה תקציבית.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית טמרה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>
21	5
2,091	3,382
1	
2,113	3,387
2,113	3,387

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(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, (לחלוף חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, 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 והמנוחל לפיהן. חכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2010</u>	<u>2011</u>
773	400
1,032	823
	127
94	47
1,899	1,397

ב. חכספויים מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד העבודה וחרווחה
משרד הפנים

חברות כרטיסי אשראי

<u>2010</u>	<u>2011</u>
295	661
480	480
121	131
896	1,272

ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לספקים
חיובים בגין השתתפויות
מפרעות לעובדים

<u>2010</u>	<u>2011</u>
32,388	32,388
32,388	32,388
32,388	32,388

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
תאגיד מים וביוג סובב שפרעם

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית טמרה

	<u>2010</u>	<u>2011</u>	
	830	4,413	ה. בנקים משיכות יתר
	3,927	4,935	בנקים מסחריים
	1,589	620	הלוואות לזמן קצר
	<u>6,346</u>	<u>9,968</u>	אוצר חן מיוחד
	<u>2010</u>	<u>2011</u>	ו. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	35,015	34,857	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	10,047	5,895	עובדים וניכויים לשלם
	<u>1,344</u>	873	התחייבויות תלויות - באור 11
	<u>46,406</u>	<u>41,625</u>	
	<u>2010</u>	<u>2011</u>	ז. קרנות מתוקצבות
	32,388	32,388	תאגיד מים וכיוב טובב שפרעם
	<u>32,388</u>	<u>32,388</u>	
	<u>2010</u>	<u>2011</u>	ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	140	400	1 סכומים לחקטנת גרעון
	<u>140</u>	<u>400</u>	מענקים לחקטנת גרעון
	<u>140</u>	<u>400</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית טמרה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
140	400		תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
140	400		
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	תשלומים לא רגילים
140	400		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
7,125	7,356	8,000	הנחות במיסים
5,145	5,643	5,433	תשלומי פנסיה
2,861	873		הוצאות ש.ק
2,000			הפרשה לביטוח לאומי
663			הפרשה מענק שכר 2010
		1,832	תשלומים אחרים
1,106			העברה לקרנות
19,040	14,272	15,265	

עיריית טמרה

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 שזקפו 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, שכומים 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

בחודש אוגוסט 2009 הועבר משק המים לתאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ – ראה בראור 10. התאגיד הנ"ל חייב את העירייה בשנת 2011 בגין צריכת מים על ידי מוסדותיה בסך 1,057 אלפי נ"ח (בשנת 2010 883 אלפי נ"ח)

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

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך - 2,458 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010 2,028 אש"ח).

התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך - 2,882 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 2,258 אש"ח).

התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך - 529 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 888 אש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים :

בחודש מאי 2009 הקימה העירייה ביחד עם רשויות אחרות חברה פרטית בשם "תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ מספר ח.פ. ברשם החברות 514270214, והחלה את פעילותה בחודש אוגוסט 2009.

החברה חוקמה בעקבות חוק תאגידי מים וביוב התשס"א (2001), כתאגיד עצמאי הפועל לפי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף וטיפול חשפכים וביוב בשיעור הרשויות חשופות.

החברה חוקמה ונרשמה לאחר חתימת הסכם המייסדים בין הרשויות חשופות והם:

שם הרשות	מספר מניות רגילות	אחוז אחזקה
עיריית שפרעם	3,092	30.92%
עיריית טמרה	2,320	23.20%
מ.מקומית אעבלין	1,131	11.31%
מ.מקומית כאבול	683	6.83%
מ.מקומית שעב	489	4.89%
מ.מקומית כפר מנדא	1,333	13.33%
מ.מקומית בסמת טבעון	437	4.37%
מ.מקומית זרזיר	515	5.15%
סה"כ	10,000	100%

עיריית טמרה

במהלך חודש מאי 2009 קיבלה החברה רשיון לחפעלת תאגיד מים וביוב מכוח החוק. חרשיון הקנה לחברה בין השאר את הזכות לעסוק בפעילות בתחום אספקת המים, הביוב והניקוז. החברה חקצתה 10,000 מניות רגילות לפי החלוקה לעיל, בתמורה ל- 60% מערך הנכסים שהועברו בהתאם למפקד הנכסים שנערך ערב ההעברה. ערך הנכסים של עיריית טמרה בהתאם למפקד הנ"ל היה בסך 53,980 אלף ₪.

היתרה בגובה 40%- 21,592 אלפי ₪, מערך הנכסים מחוייב התאגיד לשלם לעירייה דרך חלואות בעלים לתקופת של - 15 שנים מיום ההקמה.

כספים שיתקבלו בעירייה עבור מענקי מדינה, פירעון חלואות בעלים של התאגיד, דבידנדים או מכירת חון מניות ייועדו, בהתאם להוראות מנייכל משרד הפנים כלהלן:

א. לפירעון מלוות מים וביוב שלקחה העירייה ונותרה בהם יתרה לתשלום.

ב. לאחר מיצוי סעיף א תיועד היתרה, לפי הסדר, לכיסוי גרעונות בתקציב הרגיל, כיסוי גרעונות בתקציב חבלתי רגיל, חזר מלוות שאינן מים וביוב.

ג. לאחר מיצוי סעיף קודם, תיועד היתרה, לפי הסדר, לתשלום מענקי פרישה כתוצאה מהליך התאגיד, יצירת קרנות מיועדות וביצוע פרייקטים ברחבי העיר. בדגש על שיקום ושיפור התשתית העירונית.

בהתאם לכרטיס הנחלת חשבונות של האגיד בספרי העירייה, חוייב התאגיד על ידי העירייה במהלך שנת 2011 בסך - 241 אלפי ₪ עבור השאלת עובדים וארנונה ומצד שני חייב התאגיד את העירייה עבור צריכת מים ע"י מוסדותיה בסך - 1,057 אלפי ₪.

יתרת התאגיד בספרי העירייה בסוף שנת 2011 חיתה בסך - 1,194 אלפי ₪ בזכות.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

נתקבלו מכתבים המפרטים התביעות התלויות כנגד העירייה מן היועצים המשפטיים שלה (להלן - המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, חוצלי"פ ודני עבודה. בהתאם למכתבים אלה סך החיקף הכספי של התביעות הנ"ל כ- 11,201 אלפי ₪.

סך הכל סיכון בגין אותן תביעות נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 873 אלפי ₪.

להלן פירוט התביעות:

א. 10 תביעות בגין נזק רכוש ע"ס 1,105 אלפי ₪ חיוב צפוי בגין בסך כ- 118 אלפי ₪.

ב. 1 תביעות ע"י קבלנים ו/או ספקים ו/או נותני שרותים בגין עבודות ושרותים שנתנו ע"ס 105 אלפי ₪, לא צפוי חיוב בגינה.

ג. 19 תביעות כספיות וזכויות עובדים ע"ס 2,010 אלפי ₪ החיוב הצפוי בגין 679 אלפי ש"ח.

ד. 23 תביעות בגין נזקי גוף שהחיוב הצפוי בגין כ- 76 אלפי ₪.

סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית הפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט שעבודים ומשכונות עליהם חתמה העירייה:

נושא	תאריך	נכס	שנים
בנק ערבי ישראלי בע"מ	28/2/00	שעבוד ראשון ושעבוד שוטף ראשון על שטרות ומסמכים סחירים	15
בנק ערבי ישראלי בע"מ	20/4/05	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג עד 2000 אלפי ₪	10
בנק ערבי ישראלי בע"מ	2/5/05	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג עד 3000 אלפי ₪	10

עיריית טמרה

בנק דקסיה ישראל בע"מ 2008 כל החכנסות העתידיות מכל מין או סוג כולל המחאת זכות

ביאור 13 - תוכנית הבראה (התייעלות)

השנה העירייה ביחד עם החשב המלווה מכינים תוכנית שידרוג חדשה .
הכנסות - בשנת 2011 היתה עליה קטנה בגביה ביחס לשנה קודמת אך החכנסות מארנונה לא השיגו את היעד התקציבי .
העירייה ערכה סקר נכסים וכתוצאה מכך נעשה תיקון לחיוב של שנת 2011 בכ- 3 מליון ₪ .
יש לציין כי למרות שהיתה עליה קטנה בגביה בפועל אך חלה ירידה באחוז הגביה מהשוטף מאחר ומדובר בחיוב לקראת סוף השנה שהעירייה טרם החלה באכיפת גבייתו מאחר ומגיע לתושב אפשרות ערעור על תוספת החיוב . הירידה באחוז הגביה מפיגורים נובעת מקיטון החפרשה לחובות מסופקים (ראה נספח 2 לטופס 1 פרוט ד) .
הירידה בחכנסות מים נבעו מכך שמדובר בגבית חובות מפיגורים כאשר הפעילות של המים והביוב עברה לתאגיד .

הוצאות - היה גידול בשכר חינוך לעומת התקציב אך גם היה גידול בחכנסות חינוך במקביל .
בחוצאות מימון היה גידול ביחס לתקציב עקב ביצוע הסדרי יתרות חוב עם חברת מנורה .

תשלומי השכר והמלוות משולמים כסדרן .

ביאור 14 - גרעון סופי בתב"רים

להלן פירוט התנועה בגרעונות סופיים בתב"רים (אלפי ₪) .

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
12,823	10,129	יתרת גרעון סופי לתחילת שנה
18	-	גרעון סופי במשך השנה
(2,172)	-	הכנסות בגין תברים שנסגרו בשנים קודמות
10,129	10,129	יתרת גרעון סופי לסוף השנה

ביאור 15 - מס הכנסה

לעירייה נערכה שומת מס הכנסה נכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת 2008 .

עיריית סמרה

נספח 2 לסופר 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנכיה באלפי ש"ח
הזוח הכסמי לשנת 2011

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביה בשנת הדוח	סה"כ חיובים נסו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פסולים, שחריזים והנחות	חוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)			(פירוט ב)	(פירוט א)		חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
39.6%	26,195	17,161	43,356	11,928	7,356	29,100	9,684	ארנונה	1
49.2%	6,784	6,559	13,343	4,233		6,688	2,422	ארנונה למגורים	1.1
	24,266		24,266	(16,161)		4,109	36,318	ארנונה אחרת	1.2
29.3%	57,245	23,720	80,965		7,356	39,897	48,424	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
21.8%	4,501	1,253	5,754	2,330		986	2,438	סה"כ ארנונה	2
	4,986		4,986	(2,330)			7,316	אגרת מים	2.1
11.7%	9,487	1,253	10,740			986	9,754	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
42.4%	117	86	203	103		22	78	סה"כ מים	2.3
								אגרת ביוב	2.3
27.2%	66,978	25,059	92,037	(103)	7,356	40,905	58,488	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
100.0%		804	804			804		הטלי השבחה	8
100.0%		1,149	1,149			1,149		אגרות בניה	10
40.6%	6,535	4,461	10,996	4,353		2,253	4,390	הטל ביוב	11
29.5%	31	13	44	17		9	18	מוד מים	12
29.5%	1,019	427	1,446	1,127		(990)	1,309	השתתפות בעלים	13
37.5%	374	224	598	161		166	271	הנחת צנרת	16
	8,816		8,816	(5,658)			14,474	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
29.7%	16,775	7,078	23,853			3,391	20,462	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
27.7%	83,753	32,137	115,890		7,356	44,296	78,950	סה"כ בשנת הדוח	
32.1%	78,950	37,394	116,284		7,125	39,171	84,238	שנה קודמת	
31.2%	84,238	38,238	122,476		7,864	68,150	62,190	שנתיים קודמות	

(*) ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה לפי זיהוי ספציפי על ידי הנהלת העירייה לחובות שנביתם מוטלת בספק.

עיריית סמרה

נספח 2 לסופס 1 - מירוס א

הדוח הכספי לשנת 2011

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
29,100	(680)	4,487	780	24,513	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.	
6,688	(923)	971	158	6,482	ארנונה	1	
4,109		4,109			ארנונה למגורים	1.1	
39,897	(1,603)	9,567	938	30,995	ארנונה אחרת	1.2	
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
986	(59)	1,045			סה"כ ארנונה	2	
					אגרת מים וכיב	2	
986	(59)	1,045			אגרת מים	2.1	
22	(6)	28			סה"כ מים	2.3	
					אגרת כיב		
40,905	(1,668)	10,640	938	30,995	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
804				804	הטלי השכחה	8	
1,149				1,149	אגרות בניה	10	
2,253	763	1,490			הטל כיב	11	
9	2	7			מדי מים	12	
(990)	(1,869)			879	השתתפות בעלים	13	
166	69	97			הנחת צנרת	16	
3,391	(1,035)	1,594		2,832	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
44,296	(2,703)	12,234	938	33,827	סה"כ		

עיריית סמרה

תזוח הכספי לשנת 2011

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	4,684	17,161	
1.1	ארנונה למגורים	2,593	6,559	
1.2	ארנונה אחרת			
		7,277	23,720	
2	סה"כ ארנונה			
		1,253	1,253	
2.1	אגרת מים	1,253	86	
2.3	אגרת ביוב	86		
		8,616	25,059	
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
	חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
8	הטלי השבחה		804	
10	אגרות בניה		1,149	
11	הטל ביוב	4,461		
12	מדי מים	13		
13	השתתפות בעלים		427	
16	הנחת צנרת	224		
		4,698	7,078	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
		13,314	32,137	
	סה"כ			
		18,823		

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2010	2011	2010	2011	
8,384	2,438	32,571	12,106	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(35)	(59)	(501)	(4,465)	חיוב / זיכוי נוסף
(3,723)	2,330	(24,645)	16,161	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,091	1,045	4,432	5,458	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(225)	(79)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,717	5,754	11,632	29,181	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,279	1,253	7,218	7,277	גביה בגין פיגורים
2,438	4,501	4,414	21,904	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		30,141	30,995	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(695)	(2,862)	חיוב / זיכוי נוסף
		886	938	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(6,900)	(7,277)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		23,432	27,518	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(15,740)	(16,443)	גביה שוטפת
		(15,740)	(16,443)	סה"כ שגנבה
		7,692	11,075	יתרת פיגורים לתקופה
2,438	4,501	12,106	32,979	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
57.36%	21.78%	62.05%	24.94%	% גביה מחפיגורים
57.36%	21.78%	67.17%	59.75%	% גביה מחשוטף
		65.47%	41.83%	% גביה מחסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ

(*) ראה באור 13 .

עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב		מיס	
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	
42,792	39,966	35,388	17,655	17,733				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,900								סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
44,692	39,966	35,388	17,655	17,733				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
4,726	4,578	4,517	3,225	1,292				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
39,966	35,388	30,871	14,430	16,441				נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
5,200	5,431	5,547	2,724	2,823				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
48,166	40,819	36,418	17,154	19,264				

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2011 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	
4,726	4,578	4,517	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,286	2,097	1,831	קרן
838	958	1,164	ריבית
7,850	7,633	7,512	הצמדה
			סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

5,071	4,926
2,562	2,586
7,633	7,512

בסעיף מפעל חמים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,266	שנה ראשונה
4,780	שנה שנייה
4,466	שנה שלישית
3,952	שנה רביעית
3,710	שנה חמישית
14,244	שנה שישית ואילך
36,418	

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

הביצוע 2010	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	כללי תקבולים ותשלומים
	מעל	מתחת					
126,712	3,880		131,063	127,183		127,183	הכנסות
125,363	(3,615)		130,798	127,183		127,183	הוצאות
1,349	265		265				עודף בשנת הדוח

הביצוע 2010	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ	התקציב	הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
37,465	29.57%		7,350	36,901	28.16%	44,251	1 הכנסה עצמית 1.1 גביה ישירה
6,896	5.44%	4,301		4,301	3.28%		1.3 העברת מקרנות פיתוח
44,361	35.01%	4,301	7,350	41,202	31.44%	44,251	
59,393	46.87%	6,606		65,498	49.97%	58,892	2 הכנסות מהממשלה 2.1 חשתתפות משרדי ממשלה
20,780	16.40%		1,865	22,150	16.90%	24,015	2.2 מענק כללי
140	0.11%	400		400	0.31%		2.4 מענקים לחקטנת גרעון מצטבר
2,038	1.61%	1,788		1,813	1.38%	25	2.5 מענקים מיוחדים
82,351	64.99%	8,794	1,865	89,861	68.56%	82,932	
126,712	100.00%	13,095	9,215	131,063	100.00%	127,183	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות									
1. הנהלה וכלליות	6		15,670	18,043	(2,373)	(15,670)	(18,043)	(2,373)	
2. שירותים מקומיים	2	2,030	17,873	17,715	158	(15,843)	(16,497)	(654)	
3. שירותים ממלכתיים	3	59,865	75,185	77,842	(2,657)	(15,320)	(10,947)	4,373	
4. מפעלים	4	6,248	3,190	2,926	264	3,058	2,343	(715)	
5. בלתי רגילים	5	400	15,265	14,272	993	(15,265)	(13,872)	1,393	
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	99	68,143	127,183	130,798	(3,615)	(59,040)	(57,016)	2,024	
ב. הכנסות בלתי מיועדות									
1. גביה ישירה	1	35,000					35,000	(1,683)	
2. מענקים כלליים	1.19	24,040					24,040	(76)	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		59,040					59,040	(1,759)	
סה"כ כללי		127,183	127,183	130,798	(3,615)		265	265	
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עורף (גרעון)									265

עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2010	% מסה"כ
ארנונה	25,000	23,720	18%	(1,280)	22,959	18%
הנחות בארנונה (*)	8,000	7,356	6%	(644)	7,125	6%
מכירת מים	2,500	1,253	1%	(1,247)	3,279	3%
יתר עצמיות	8,751	8,873	7%	122	10,998	9%
משרד חינוך	44,711	51,166	39%	6,455	46,213	37%
משרד רווחה	12,254	12,446	10%	192	11,832	9%
משרדים אחרים	1,927	1,886	1%	(41)	1,348	1%
מענק כללי	24,015	22,150	17%	(1,865)	20,780	16%
מענקים מיוחדים	25	1,813	1%	1,788	2,038	2%
	127,183	130,663	100%	3,480	126,572	100%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר					140	
מענק לכיסוי גרעון מצטבר				400		
סה"כ הכנסות	127,183	131,063		3,880	126,712	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	18,119	18,301	14%	(182)	17,346	14%
פעולות כלליות	23,391	21,745	17%	1,646	26,114	21%
שכר חינוך	38,790	41,063	31%	(2,273)	36,718	29%
פעולות חינוך	11,623	12,038	9%	(415)	11,038	9%
שכר רווחה	6,595	6,256	5%	339	5,700	5%
פעולות רווחה	11,767	11,886	9%	(119)	11,301	9%
פרעון מלוות	7,398	7,512	6%	(114)	7,633	6%
מימון	1,500	3,368	3%	(1,868)	2,248	2%
חד פעמיות	873	873	1%	(873)		
הנחות בארנונה (**)	8,000	7,356	6%	644	7,125	6%
	127,183	130,398	100%	(3,215)	125,223	100%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר					140	
מענק לכיסוי גרעון מצטבר				400		
סה"כ הוצאות	127,183	130,798		(3,615)	125,363	
עודף (גרעון)		265		265	1,349	

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

עיריית סמרה

נספח 4 לסופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכן לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל
119.36	34,031	285	125.49	37,904	302.06	125.49	37,904	302.06	286.69	286.69	296.20	296.20	296.20
119.38	2,637	22	125.49	3,574	28.48	125.49	3,574	28.48	286.69	286.69	296.20	296.20	296.20
119.36	36,668	307	125.49	41,478	330.54	125.49	41,478	330.54	45.14	45.14	48.20	48.20	48.20
125.69	5,171	41	134.25	5,722	42.62	134.25	5,722	42.62	45.14	45.14	48.20	48.20	48.20
125.60	520	4	134.25	597	4.45	134.25	597	4.45	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
125.68	5,691	45	134.25	6,319	47.07	134.25	6,319	47.07	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
437.50	1,750	4	446.25	1,785	4.00	446.25	1,785	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
437.50	1,750	4	138.93	9,874	71.07	138.93	9,874	71.07	78.14	78.14	78.14	78.14	78.14
118.18	9,054	77	138.93	496	3.57	138.93	496	3.57	78.14	78.14	78.14	78.14	78.14
118.37	58	0	138.93	10,370	74.64	138.93	10,370	74.64	82.14	82.14	82.14	82.14	82.14
118.18	9,112	77	154.57	12,155	78.64	154.57	12,155	78.64	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
133.93	10,862	81	131.40	59,952	456.25	131.40	59,952	456.25	413.97	413.97	348.40	348.40	348.40
122.75	53,221	434	688.00	688	1.00	688.00	688	1.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
666.00	666	1	135.26	5,643	41.72	135.26	5,643	41.72	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
127.07	5,145	40	132.84	66,283	498.97	132.84	66,283	498.97	413.97	413.97	413.97	413.97	413.97
124.26	59,032	475	132.84	66,283	498.97	132.84	66,283	498.97	413.97	413.97	413.97	413.97	413.97
124.26	59,032	475	132.84	66,283	498.97	132.84	66,283	498.97	413.97	413.97	413.97	413.97	413.97

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כלי

סה"כ יתור המשרות

סה"כ יתור המשרות בכירים

יתור המשרות אחרים עם תקן

יתור המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתור המשרות אחרים

יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות

סה"כ יתור המשרות בכירים

יתור המשרות אחרים עם תקן

יתור המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתור המשרות אחרים

רווחה ללא תקן

רווחה עם תקן

סה"כ יתור

חינוך ללא תקן

חינוך עם תקן

סוג משרה

התאמות לנספח 5 לסופס 2:

עיריית טמרה

נספח 4 לטופס חלק ב' 2

דוח השכר לפי מרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

הפרש		ביצוע 2011		תקציב 2011		
מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר	
76			688		764	6 הנחלה וכלליות
(78)	1		2,888		2,810	61 נבחרים
30	0		2,137		2,167	61 מנחל כללי
28	1		5,713		5,741	62 מנחל כספי
						סה"כ הנחלה וכלליות
						7 שירותים מקומיים
40	1		875		915	71 תברואח
185	1		643		828	72 שמירה ובטחון
28	1		1,272		1,300	73 תכנון ובנין עיר
(14)	2		1,232		1,218	74 נכסים ציבוריים
(9)	(0)		9			76 שרותים עירוניים שונים
230	5		4,031		4,261	סה"כ שרותים מקומיים
						8 שרותים ממלכתיים
(1,534)	(10)		1,534			811 מנחל החינוך
(1,154)	1		39,944		38,790	812 חינוך
(47)	0		1,458		1,411	82 תרבות
(52)	0		521		469	83 בריאות
276	(0)		6,319		6,595	84 רווחה
(193)	(0)		897		704	87 איכות סביבה
(2,704)	(9)		50,673		47,969	סה"כ שרותים ממלכתיים
						9 מפעלים
(123)	(1)		223		100	91 מים
(123)	(1)		223		100	סה"כ מפעלים
(210)	(1)		5,643		5,433	גימלאים
(2,779)	(5)		66,283		63,504	סה"כ כללי

רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עליוח	ביצוע 2011	תקציב 2011
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה

אין

עיריית טמרה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
37,480	63.49%	42,245	63.73%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1,035	1.75%	1,072	1.62%	
1,419	2.40%	1,554	2.34%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
5,145	8.72%	5,643	8.51%	
3,307	5.60%	3,783	5.71%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>48,386</u>	<u>81.97%</u>	<u>54,297</u>	<u>81.92%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,934	3.28%	2,103	3.17%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
5,178	8.77%	5,919	8.93%	
3,534	5.99%	3,964	5.98%	
<u>10,646</u>	<u>18.03%</u>	<u>11,986</u>	<u>18.08%</u>	סה"כ נלוות
<u>59,032</u>	<u>100.00%</u>	<u>66,283</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2010	2011	
59,032	66,283	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - עידכון הפרשה לדמי הבראה לשלם הפרשה מענק שכר 2010
69		
663	(663)	
<u>59,764</u>	<u>65,620</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טמרה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011		הסקטור
תעריף משוקלל(**)	תעריף משוקלל(**)	תעריף משוקלל(**)	תעריף מינימום(*)	
29.49	29.97	30.55	29.98	מגורים
52.14	53.05	53.73	21.46	תעשייה
59.19	59.51	60.19	58.86	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
687.76	701.19	709.37	400.26	בנקים וחברות ביטוח
			33.13	מלונות
77.27	78.59	79.83		מוסדות ומבנים
			1.23	חניונים
			39.73	מלאכה
24.01	32.18	27.78		נכסים אחרים
4.6419	4.7596	4.8006	0.0095	קרקע תפוסה למ"ר
0.0179	0.0182	0.0184	0.0083	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0104	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית טמרה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

סטיח %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
				<u>תקבולים:</u>
9.70%	2,917	30,083	33,000	11 מיסים
2.431.65%	1,921	79	2,000	13 חטלים
742.70%	661	89	750	22 שמירה וביטחון
(100.00)%	(2,689)	2,689		23 תכנון ובנין העיר
(23.29)%	(914)	3,924	3,010	41 מים
(35.09)%	(1,675)	4,773	3,098	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
15.40%	744	4,831	5,575	61 מנחל כללי
(33.27)%	(748)	2,248	1,500	63 הוצאות מימון
(12.25)%	(621)	5,071	4,450	64 פרעון מלוות
103.27%	1,104	1,069	2,173	72 שמירה וביטחון
(11.99)%	(503)	4,196	3,693	73 תכנון ובנין העיר
92.94%	2,053	2,209	4,262	74 נכסים ציבוריים
(83.14)%	(1,193)	1,435	242	91 מים
(19.83)%	(3,775)	19,040	15,265	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיח %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
				תקבולים:
2.734.18%	2,160	79	2,239	13 חטלים
(99.52)%	(2,676)	2,689	13	23 תכנון ובנין העיר
10.87%	5,133	47,217	52,350	31 חינוך
(59.17)%	(2,322)	3,924	1,602	41 מים
(24.30)%	(1,160)	4,773	3,613	47 מפעל הביוב
				תשלומים:
14.92%	721	4,831	5,552	61 מנחל כללי
49.82%	1,120	2,248	3,368	63 חוצאות מימון
78.04%	1,724	2,209	3,933	74 נכסים ציבוריים
11.19%	5,345	47,756	53,101	81 חינוך
(76.31)%	(1,095)	1,435	340	91 מים
(25.04)%	(4,768)	19,040	14,272	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
				<u>תקבולים:</u>
(69.47)%	(521)	229	750	22 שמירה וביטחון
14.75%	6,729	52,350	45,621	31 חינוך
(46.78)%	(1,408)	1,602	3,010	41 מים
16.62%	515	3,613	3,098	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
124.53%	1,868	3,368	1,500	63 הוצאות מימון
(30.19)%	(656)	1,517	2,173	72 שמירה וביטחון
15.33%	566	4,259	3,693	73 תכנון ובנין חעיר

עיריית טמרה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2011

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2011

<u>ביצוע 2010</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
			<u>אגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
568	559	660	אגוד כבאות
289	214	280	רשות ניקוז
104	115	150	הג"א
<u>961</u>	<u>888</u>	<u>1,090</u>	
			<u>ארגוני ספורט</u>
<u>377</u>	<u>410</u>	<u>400</u>	קבוצות כדורגל וספורט
			<u>תרבות ונוער</u>
<u>1,000</u>	<u>1,100</u>	<u>1,300</u>	מתנ"ס תמרה
			<u>השתתפויות אחרות</u>
2,092	397	485	השתתפויות ותרומות חינוך
8,472	8,896	8,434	השתתפויות ותרומות רווחה
64	85	505	השתתפויות ותרומות אחרות
<u>10,628</u>	<u>9,378</u>	<u>9,424</u>	
<u>7,125</u>	<u>7,356</u>	<u>8,000</u>	הנחות ארנונה
<u>20,091</u>	<u>19,132</u>	<u>20,214</u>	

סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2