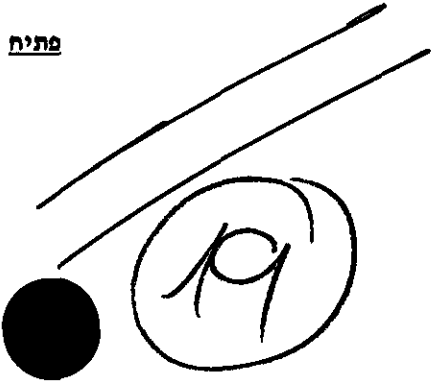


פתיח



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012
בעיריית טמרה**

מינהל הכספים
אגף בכיר לבקורת
ברשות חשבונות המקומיות

10. 07. 2013

נתן קבל

חשבונית מס' 4444

עיריית טמרה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דיו וחשבונו רואי החשבון המפקדים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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	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	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	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 מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - 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 2012



23 יוני 2013

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 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית טמרה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו-2011 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"לג - 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 ש"ח 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 ש"ח 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 2012 ו-2011 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (הגרעון) מפעולותיה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בהסתייגות נוספת על זו המפורטת לעיל, אנו מפנים תשומת הלב לעניינים להלן:

- למינוי חשב מלווה לעירייה.

- לאמור בבאור 11 לדוחות הכספיים בעניין ההפרשה להתחייבויות תלויות כנגד העירייה.

מינהל הכספים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

10.07.2013

נתקבל

10/07/2013



עיריית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3,387	4,602	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,397	5,778	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,272	1,985	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,056</u>	<u>12,365</u>		
32,388	33,152	3 (ד)	<u>חשקעות במימון סרנות מתוקצבות</u>
30,541	29,876		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(400)	(6,250)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(265)	153		סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(265)	153		גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>29,876</u>	<u>23,779</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
10,129	10,129	13	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,326	7,021	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>87,775</u>	<u>86,446</u>		
<u>36,418</u>	<u>34,811</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
77,925	85,541	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
5,828	4,349		חובות פתוחים
<u>83,753</u>	<u>89,890</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית תמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

31.12.2011	31.12.2012	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,968	10,118	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
41,625	39,773	3 (ו)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>51,593</u>	<u>49,891</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,104	1,256	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>2,104</u>	<u>1,256</u>		
1,690	2,147	2(י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>32,388</u>	<u>33,152</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>87,775</u>	<u>86,446</u>		

משרד הכנסות
אגף בכיר לבקורת
ברשיונות המקומיות
10.07.2013
נתקבל

מר עאדל אבו היגיא
מר חיאלד עואד

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

23.06.2013

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



עיריית טמרה

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנחלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
5,552	7,048	6,794		61 מנחל כללי	31,076	34,911	36,000		11 מיסים
4,197	4,281	3,735		62 מנחל כספי	2	2			12 אגרות
3,368	1,709	1,377		63 הוצאות מימון	2,239	2,750	3,000		13 חיטלים
4,926	4,420	4,729		64 פרעון מלוות (למעט בירוב)					
<u>18,043</u>	<u>17,458</u>	<u>16,635</u>							
					23,964	23,636	23,325		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>57,281</u>	<u>61,299</u>	<u>62,325</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
7,783	8,341	8,385		71 תברואה	15	21	20		21 תברואה
1,517	2,142	1,718		72 שמירה וביטחון	229	773	958		22 שמירה וביטחון
4,259	4,744	3,774		73 תכנון ובנין העיר	13	11			23 תכנון ובנין העיר
3,933	4,331	4,330		74 נכסים ציבוריים	251	285	290		24 נכסים ציבוריים
9	67	67		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	710	281	685		26 שרותים עירוניים שונים
	17	18		78 פיקוח עירוני		11			28 פיקוח עירוני
214	229	224		79 שירותים חקלאיים					
<u>17,715</u>	<u>19,871</u>	<u>18,516</u>			<u>1,218</u>	<u>1,382</u>	<u>1,953</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
53,101	62,272	59,010		81 חינוך	52,350	60,317	57,378		31 חינוך
4,644	4,980	4,903		82 תרבות	1,135	1,165	729		32 תרבות
651	649	626		83 בריאות	246	130	250		33 בריאות
18,142	21,673	22,419		84 רווחה	12,572	15,239	15,473		34 רווחה
180	190	139		85 דת					
1,124	978	988		87 איכות הסביבה	592	616	812		37 איכות הסביבה
<u>77,842</u>	<u>90,742</u>	<u>88,085</u>			<u>66,895</u>	<u>77,467</u>	<u>74,642</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
340	377	351		91 מים	1,602	924	830		41 מים
					20	27	30		43 נכסים
					34	83	90		44 תחבורה
2,586	2,563	2,238		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	3,613	2,084	2,253		47 מפעל הביוב
<u>2,926</u>	<u>2,940</u>	<u>2,589</u>			<u>5,269</u>	<u>3,118</u>	<u>3,203</u>		
14,272	20,236	18,048	4	99 תשלומים בלתי רגילים	400	7,828	1,750	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>130,798</u>	<u>151,247</u>	<u>143,873</u>		סה"כ כללי	<u>131,063</u>	<u>151,094</u>	<u>143,873</u>		סה"כ כללי

<u>131,063</u>	<u>151,094</u>	<u>143,873</u>	סה"כ תקבולים
<u>130,798</u>	<u>151,247</u>	<u>143,873</u>	סה"כ תשלומים
<u>265</u>	<u>(153)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

עיריית טמרה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,159	12,091	השתתפות מממשלה
3,035	2,981	השתתפות מוסדות
1,544	2,548	מקורות עצמיים ואחרים
.	3,000	מלוות שנתקבלו
<u>218</u>		השתתפות תקציב רגיל
<u>17,956</u>	<u>20,620</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
16,389	14,359	עבודות שבוצעו במשך השנה
	3,000	העברת מלוות
755	956	תשלומים אחרים
<u>17,144</u>	<u>18,315</u>	סה"כ תשלומים
<u>812</u>	<u>2,305</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
46,795	57,281	תקבולים
56,933	66,607	תשלומים
<u>(10,138)</u>	<u>(9,326)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
57,281	74,901	תקבולים
66,607	81,922	תשלומים
<u>(9,326)</u>	<u>(7,021)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
785	621	עודפי מימון זמניים
10,111	7,642	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,326)</u>	<u>(7,021)</u>	
<u>7,470</u>	<u>3,000</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית טמרה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
126,762	143,822	1	מתקציב רגיל
16,412	18,072	2	מתקציב בלתי רגיל
6,241	8,772	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>149,415</u>	<u>170,666</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
130,798	151,047	4	תקציב רגיל
17,144	18,315	5	תקציב בלתי רגיל
<u>147,942</u>	<u>169,362</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,473</u>	<u>1,304</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
265	(153)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
812	2,305		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,077</u>	<u>2,152</u>		
<u>396</u>	<u>(848)</u>		(קיסון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>1,473</u>	<u>1,304</u>		עודף כללי

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברה מקרן פיתוח
131,063	151,094		
(4,301)	(7,272)		
<u>126,762</u>	<u>143,822</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברה מקרנות הרשות
17,956	20,620		
(1,544)	(2,548)		
<u>16,412</u>	<u>18,072</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
6,280	8,972		העברה מקרנות אחרות
(39)	(200)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>6,241</u>	<u>8,772</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברה לקנות הרשות
130,798	151,247		
	(200)		
<u>130,798</u>	<u>151,047</u>		סה"כ נטו

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4 - המשך

2011 - באלפי ש"ח

2012 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

17,144

18,315

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:

17,144

18,315

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

5,884

9,820

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(4,301)

(7,272)

העברה לתקציב הרגיל

(1,544)

(2,548)

העברה לתב"רים

(39)

העברה לקרנות אחרות

עיריית טמרה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73
211.67	216.27	219.80
(5.99)%	7.66%	(2.30)%
2.67%	2.17%	1.63%

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 2012 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 17/06/2012.

ז. לעירייה מונה חשב מלווה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס 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/שער) שזמן פרעונם חגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

עיריית טמרה

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן 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 כיוב 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'. תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (2) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
- (3) בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות. בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

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 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

עיריית טמרה

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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.

ה. 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 החשקעה המיועדת למטרה זו אמורים להיות מופקדים בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח").

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 טמרה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
5	3
3,382	4,598
3,387	4,602
3,387	4,602

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)

(1) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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>2011</u>	<u>2012</u>
400	2,960
823	1,032
127	1,747
47	39
1,397	5,778

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2011</u>	<u>2012</u>
661	1,454
480	480
131	51
1,272	1,985

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לספקים
חייבים בגין השתתפויות
מפרעות לעובדים

<u>2011</u>	<u>2012</u>
32,388	33,152
32,388	33,152
32,388	33,152

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
תאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראה באור 10)

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית טמרה

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u>
4,413	4,145	בנקים מסחריים
4,935	5,326	חלואאות לזמן קצר
620	647	אוצר תן מיוחד
9,968	10,118	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ו. התצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
34,857	32,640	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,895	5,673	עובדים וניכויים לשלם
873	1,460	התחייבויות תלויות (ראה באור 11)
41,625	39,773	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ז. קרנות מתוקצבות</u>
32,388	33,152	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה באור 10)
32,388	33,152	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
400	3,250	1 סכומים להקטנת גרעון
	3,000	מענקים להקטנת גרעון
		מלוות להקטנת גרעון
400	6,250	
400	6,250	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית טמרה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2011</u>	<u>ביצוע 2012</u>	<u>תקציב 2012</u>	
400	3,250	1,750	תקבולים לא רגילים
	4,578		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			החזר משנים קודמות
<u>400</u>	<u>7,828</u>	<u>1,750</u>	
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	תשלומים לא רגילים
400	3,250	2,750	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
7,356	8,900	8,000	הנחות במיסים
5,643	6,247	6,520	תשלומי פנסיה
873	1,839	778	הוצאות שנים קודמות
<u>14,272</u>	<u>20,236</u>	<u>18,048</u>	

עיריית טמרה

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

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

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,708	6,241	39				6,280	1,544	4,301		39		5,884	2,104
קרו הטל השבחה		5,737				1,000	6,737	500	5,237				5,737	1,000
קרו ביוב	2,030	2,035		200			2,235	2,048	2,035				4,083	182
קרו עודפי תב"רים סופיים	74													74
סה"כ	2,104	7,772		200		1,000	8,972	2,548	7,272				9,820	1,256

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 שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 גנות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

פעילות הספקת המים של העירייה הועברה בשנת 2009 לתאגיד המים והביוב טובב שפרעם (ראה באור 10)

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

התחייבות העירייה/המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,482 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 2,458 אש"ח)

התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,442 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 2,882 אש"ח). התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 591 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 529 אש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים :

שם הגוף	מבנה	שעור	חון	פרמיה	יתרה	יתרת חון
	משפטי	אחזקה	מניות	על מניות	השקעה	בספרי
	באחוזים	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪
תאגיד המים והביוב טובב שפרעם בע"מ	חברה	20.025	2.403	33,150	33,152	138,636

בחודש מאי 2009 הקימה העירייה ביחד עם הרשויות שפרעם, אעבלין, כאבול, כפר מנדא, בסמת טבעון וזרזיר חברה פרטית בשם "תאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ" מספר ח.פ. ברשם החברות 514270214, והחלה את פעילותה בחודש אוגוסט 2009.

החברה הוקמה בעקבות חוק תאגידי מים וביוב התשס"א (2001), כתאגיד עצמאי הפועל לפי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף וטיפול השפכים והביוב בישובי הרשויות השותפות.

לחברה הועברו כל הנכסים וההתחייבויות אשר שימשו ערב החקמה את משק המים והביוב של אותן רשויות. בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנ"ל, הקצתה החברה לרשויות בחודש מאי 2009 10,000 מניות, חלקה של עיריית טמרה היה 2,320 מניות המהוות שעור אחזקה של 23.2%. ערך החשקעה היה בסך 32,388 אלפי ₪ המהווה 60% מערך הנכסים שהועברו לתאגיד. בחודש יולי 2010, עקב הצטרפות עוד שתי רשויות שהן מועצה מקומית ביר אלמכסור ומועצה מקומית כוכב אבו אלהיגיא, הנפיק התאגיד עוד 2,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. חלקה של עיריית טמרה לאחר ההנפקה הגיע ל- 2,403 מניות מתוך סה"כ ה- 12,000 המניות המונפקות המהוות שעור אחזקה של 20.025%. סה"כ הון המניות והפרמיה על מניות, לפי דוח כספי מבוקר של התאגיד ליום 31/12/2011 בסך 165,554 אלפי ₪, חלק

עיריית טמרה

העירייה הוא 20.025% ועלכן עודכן חשבון החשקעה בתאגיד בספרי העירייה לשנת 2012 לסך - 33,152 אלפי ₪.

ביאור 10 - תאגידים עירוניים (המשך)

מפקד הנכסים של עיריית טמרה שהועברו לתאגיד היה בסך 53,980 אלפי ₪ ומחווה 19.6% מערך הנכסים הכולל. הלוואת הבעלים של העירייה לתאגיד בגובה 40% מהמפקד, דהיינו 21,592 אלפי ₪ תוחזר, לפי הסכם ההתאגדות תוך 15 שנים מיום ההקמה. נכון ליום עריכת הדוחות הכספיים הלוואת הבעלים לא משולמת ע"י התאגיד לרשויות השותפות.

- בספים שיתקבלו בעירייה עבור מענקי מדינה, פירעון הלוואת בעלים של התאגיד, דבידנדים או מכירת חון מניות ייועדו, בהתאם לחוראות מני"כל משרד הפנים כלהלן:
- לפרעון מלוות מים וביוב שלקחה העירייה ונותרה בהם יתרה לתשלום.
 - לאחר מיצוי סעיף א תיועד היתרה, לפי הסדר, לכיסוי גרעונות בתקציב הרגיל, כיסוי גרעונות בתקציב הבלתי רגיל, החזר מלוות שאינן מים וביוב.
 - 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 הנהלת חשבונות של התאגיד בספרי העירייה, חוייב התאגיד על ידי העירייה במהלך שנת 2012 בסך - 539 אלפי ₪ עבור השאלת עובדים וארנונה ומצד שני חייב התאגיד את העירייה עבור צריכת מים ע"י מוסדותיה בסך - 581 אלפי ₪.

יתרת התאגיד בספרי העירייה בסוף שנת 2012 היתה בסך - 1,236 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, הוצל"פ ודני עבודה. בהתאם למכתבים אלה סך החיוב הכספי של התביעות הני"ל כ- 13,253 אלפי ₪.

סך הכל סיכון בגין אותן תביעות נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 1,460 אלפי ₪. בגין סכום זה נרשמה הפרשה (ראו באור 3).

להלן פירוט התביעות:

- 7 תביעות בגין נזק רכוש ע"ס 523 אלפי ₪ חיוב צפוי בגין בסך כ- 75 אלפי ₪.
 - 19 תביעות ע"י קבלנים ו/או ספקים ו/או נותני שרותים בגין עבודות ושרותים ע"ס 6,988 אלפי ₪, צפוי חיוב בגין ע"ס 1,205 אלפי ₪.
 - 2 תביעות כספיות וזכויות עובדים ע"ס 64 אלפי ₪ החיוב הצפוי בגין 8 אלפי ש"ח.
 - 18 תביעות בגין נזקי גוף שהחיוב הצפוי בגין כ- 172 אלפי ₪.
- סכומי התביעות שצויינו לעיל אינם כוללים ריבית הפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

עיריית טמרה

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן ריכוז המשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 27/05/2013 :

שנים	מספר שעבודים	נכס	הבנק
99	6	ההכנסות העצמיות העתידיות של העירייה מכל סוג תקציבים בלתי רגילים 788,789,798	בנק ערבי ישראלי בע"מ
10-90	2	ההכנסות העצמיות העתידיות של העירייה מכל סוג	בנק מרכזית דיסקונט בע"מ
10-90	47	ההכנסות העצמיות העתידיות של העירייה מכל סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ

ביאור 13 - מס הכנסה

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

עיריית טמרה

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	26,195	34,062	8,900	(3,404)	47,953	19,244	28,709	40.1%
1.1	ארנונה למגורים	6,784	8,108		(882)	14,010	6,767	7,243	48.3%
1.2	ארנונה אחרת	24,266				28,552		28,552	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	57,245	42,170	8,900	4,286	90,515	26,011	64,504	28.7%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	4,501	876			5,377	641	4,736	11.9%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	4,986				4,986		4,986	
2.3	סה"כ מים	9,487	876			10,363	641	9,722	6.2%
	אגרת ביוב	117	19			136	48	88	35.3%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	129				129		129	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	66,978	43,065	8,900		101,143	26,700	74,443	26.4%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
8	הטלי השבחה		5,737			5,737			100.0%
11	הטל ביוב	6,535	774			7,309	2,036	5,273	27.9%
12	מדי מים	31	47			78	11	67	14.1%
13	השתתפות בעלים	1,019	(17)			1,002	9	993	0.9%
16	הנחת צנרת	374	69			443	145	298	32.7%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	8,816				8,816		8,816	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,775	6,610			23,385	7,938	15,447	33.9%
	סה"כ בשנת הדוח	83,753	49,675	8,900		124,528	34,638	89,890	27.8%
	שנה קודמת	78,950	44,296	7,356		115,890	32,137	83,753	27.7%
	שנתיים קודמות	84,238	39,171	7,125		116,284	37,334	78,950	32.1%

(*) ההפרשה לחובות מסופקים נערכה לפי זיהוי ספיציפי של חובות שלפי הערכת המנהלים בעירייה גבייתם מוטלת בספק.

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה	28,092	585	4,743	642	34,062
1.1	ארנונה למגורים	7,679	164	1,031	(766)	8,108
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	35,771	749	5,774	(124)	42,170
2	אגרת מים וביוב			925	(49)	876
2.1	אגרת מים			925	(49)	876
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			22	(3)	19
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	35,771	749	6,721	(176)	43,065
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
8	הטלי השבחה	1,159			4,578	5,737
11	הטל ביוב			1,181	(407)	774
12	מדי מים			7	40	47
13	השתתפות בעלים				(17)	(17)
16	הנחת צנרת			64	5	69
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	1,159		1,252	4,199	6,610
	סה"כ	36,930	749	7,973	4,023	49,675

עיריית סמרה

הדוח הכספי לשנת 2012

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1 1	ארנונה למגורים	12,978	6,266	19,244
1 2	ארנונה אחרת	5,750	1,017	6,767
	סה"כ ארנונה	18,728	7,283	26,011
2	אגרת מים וביוב			
2 1	אגרת מים		641	641
2 3	אגרת ביוב		48	48
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	18,728	7,972	26,700
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
8	הטלי השכחה	1,159	4,578	5,737
11	הטל ביוב		2,036	2,036
12	מדי מים		11	11
13	השתתפות בעלים		9	9
16	הנחת צנרת		145	145
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,159	6,779	7,938
	סה"כ	19,887	14,751	34,638

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2011	2012	2011	2012	
2,438	4,501	12,106	32,979	נתוני גביה מים וארנונה
(59)	235	(4,465)	2,324	גביית פיגורים
2,330		16,161	(4,286)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1,045	641	5,458	5,774	חיוב / זיכוי נוסף
5,754	5,377	(79)	(418)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,253	641	29,181	36,373	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4,501	4,736	7,277	7,283	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		21,904	29,090	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		30,995	35,771	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		2,862	(2,448)	חיוב / זיכוי נוסף
		938	749	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,277)	(8,482)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		27,518	25,590	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(16,443)	(18,728)	גביה שוטפת
		(16,443)	(18,728)	סה"כ שנגבה
		11,075	6,862	יתרת פיגורים לתקופה
4,501	4,736	32,979	35,952	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
21.78%	11.92%	24.94%	20.02%	% גביה מחיגורים
21.78%	11.92%	59.75%	73.18%	% גביה מחשוטף
		41.83%	41.98%	% גביה מחסה"כ

עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
39,966	35,388	30,871	14,430	16,441	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		3,000	3,000		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
39,966	35,388	33,871	17,430	16,441	
4,578	4,517	4,217	2,924	1,293	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
35,388	30,871	29,654	14,506	15,148	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,431	5,547	5,157	2,417	2,740	נוסף - הפרשי הצמדה על חקרן שנצברו לסוף השנה *
40,819	36,418	34,811	16,923	17,888	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
4,578	4,517	4,217	קרן
2,097	1,831	1,601	ריבית
958	1,164	1,165	הצמדה
7,633	7,512	6,983	סה"כ**

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

4,926	4,420
2,586	2,563
7,512	6,983

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,548	שנה ראשונה
5,285	שנה שניה
4,761	שנה שלישית
4,511	שנה רביעית
4,256	שנה חמישית
10,450	שנה שישית ואילך
34,811	

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2011
					מתחת	מעל	
הכנסות	143,873		143,873	151,094			131,063
הוצאות	143,873		143,873	151,247			130,798
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(153)			265

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע 2011
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית	42,043	40,237	26.63%	1,806			36,901
1.1 גביה ישירה							
1.3 העברה מקרנות פיתוח	3,000	7,272	4.81%	4,272			4,301
2 הכנסות מהממשלה	45,043	47,509	31.44%	1,806			41,202
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	73,755	76,699	50.76%	2,944			65,498
2.2 מענק כללי	23,300	21,553	14.26%	1,747			22,150
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	1,750	3,250	2.15%	1,500			400
2.5 מענקים מיוחדים	25	2,083	1.38%	2,058			1,813
	98,830	103,585	68.56%	1,747			89,861
סה"כ הכנסות לפי מקורות	143,873	151,094	100.00%	3,553			131,063

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	75,113	75,658	50.02%	545	65,620	50.17%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,003	9,627	6.36%	1,624	9,075	6.94%	
3 הוצאות מימון	1,377	1,709	1.13%	332	3,368	2.57%	
4 הוצאות תפעול	27,228	29,241	19.33%	2,013	25,691	19.64%	
5 השתתפויות ותרומות	21,657	22,940	15.17%	1,283	19,132	14.63%	
6 הוצאות חז פעמיות	778	1,839	1.22%	1,061	7,512	5.74%	
7 פרעון מלוות	6,967	6,983	4.62%	16	400	0.31%	
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	2,750	3,250	2.15%	500			
סה"כ הוצאות	143,873	151,247	100.00%	7,374	130,798	100.00%	

עיריית טמרה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 2

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(823)	(17,458)	(16,635)	(823)	17,458	16,635				6		1. הנהלה וכלליות
(1,926)	(18,489)	(16,563)	(1,355)	19,871	18,516	(571)	1,382	1,953	7	2	2. שירותים מקומיים
168	(13,275)	(13,443)	(2,657)	90,742	88,085	2,825	77,467	74,642	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(436)	178	614	(351)	2,940	2,589	(85)	3,118	3,203	9	4	4. מפעלים
3,890	(12,408)	(16,298)	(2,188)	20,236	18,048	6,078	7,828	1,750	99	5	5. בלתי רגילים
873	(61,452)	(62,325)	(7,374)	151,247	143,873	8,247	89,795	81,548			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(1,337)	37,663	39,000				(1,337)	37,663	39,000		1	1. נביה ישירה
311	23,636	23,325				311	23,636	23,325		1.19	2. מענקים כלליים
(1,026)	61,299	62,325				(1,026)	61,299	62,325			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(153)	(153)		(7,374)	151,247	143,873	7,221	151,094	143,873			סה"כ כללי
(153)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית טמרה

נספח 3 לסופס 2

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2011	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
18%	23,720	(1,989)	18%	26,011	28,000	ארנונה
6%	7,356	900	6%	8,900	8,000	הנחות בארנונה (*)
1%	1,253	41	0%	641	600	מכירת מים
7%	8,873	(1,064)	5%	7,379	8,443	יתר עצמיות
39%	51,166	3,050	40%	59,336	56,286	משרד החינוך
10%	12,446	(178)	10%	15,076	15,254	משרד הרווחה
1%	1,886	72	2%	2,287	2,215	משרדים אחרים
17%	22,150	(1,747)	15%	21,553	23,300	מענק כללי
1%	1,813	2,058	1%	2,083	25	מענקים מיוחדים
		4,578	3%	4,578		תקבולים אחרים
100%	130,663	5,721	100%	147,844	142,123	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	400	1,500		3,250	1,750	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	131,063	7,221		151,094	143,873	סה"כ הכנסות
						הוצאות
14%	18,301	414	14%	20,336	20,750	משכורות ושכר כללי
17%	21,744	(3,133)	17%	24,955	21,822	פעולות כלליות
31%	41,063	(937)	32%	47,805	46,868	שכר חינוך
9%	12,038	(2,325)	10%	14,467	12,142	פעולות חינוך
5%	6,256	(22)	5%	7,517	7,495	שכר רווחה
9%	11,886	768	10%	14,156	14,924	פעולות רווחה
6%	7,512	(16)	5%	6,983	6,967	פרעון מלוות
3%	3,368	(332)	1%	1,709	1,377	מימון
1%	874	(391)	1%	1,169	778	חד פעמיות
6%	7,356	(900)	6%	8,900	8,000	הנחות בארנונה (**)
100%	130,398	(6,874)	100%	147,997	141,123	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	400	(500)		3,250	2,750	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	130,798	(7,374)		151,247	143,873	סה"כ הוצאות
	265	(153)		(153)		עודף (גרעון)

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

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

עיריית טמרה

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
125.49	37,904	302	134.32	44,442	330.86	338.00	296.20	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
125.49	3,574	28	134.32	3,363	25.04			
125.49	41,478	331	134.32	47,805	355.90	338.00	296.20	סה"כ חינוך
134.25	5,722	43	143.07	6,783	47.41	46.00	48.20	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
134.25	597	4	143.07	734	5.13			
134.25	6,319	47	143.07	7,517	52.54	46.00	48.20	סה"כ רווחה
446.25	1,785	4	493.80	2,469	5.00	5.00	5.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
446.25	1,785	4	493.80	2,469	5.00	5.00	5.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
138.93	9,874	71	143.61	10,230	71.24	73.00	73.00	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן
138.93	496	4	143.61	674	4.69			
138.93	10,370	75	143.61	10,904	75.93	73.00	73.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
154.57	12,155	79	165.24	13,373	80.93	78.00	78.00	סה"כ יתר המשרות
131.40	59,952	456	140.37	68,695	489.37	462.00	422.40	סה"כ
688.00	688	1	716.00	716	1.00			נבחרים
135.26	5,643	42	144.21	6,247	43.32			פנסיונרים
132.84	66,283	499	141.76	75,658	533.69	462.00	462.00	סה"כ עובדים בתקן
132.84	66,283	499	141.76	75,658	533.69	462.00	462.00	סה"כ כללי

התאמות לנספח 5 לטופס 2:

עיריית טמרה

נספח 4 לטופס חלק ב2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש	ביצוע 2012		תקציב 2012		
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
14		716	1	730	1
14	(1)	3,478	17	3,492	16
(46)	(1)	2,234	12	2,188	11
(18)	(1)	6,428	29	6,410	28
(8)	(0)	1,133	8	1,125	8
256	1	608	1	864	2
(13)	(1)	1,367	7	1,354	6
(4)	(1)	1,444	12	1,440	11
(67)	(1)	67	1		
(17)	(0)	17	0		
147	(2)	4,636	29	4,783	27
(9)	0	1,868	12	1,859	12
(928)	(18)	45,937	344	45,009	326
(8)	1	1,481	12	1,473	13
(2)	1	518	4	516	5
(22)	(7)	7,517	53	7,495	46
18	1	818	5	836	6
(951)	(23)	58,139	431	57,188	408
4	(1)	208	2	212	1
4	(1)	208	2	212	1
273	(1)	6,247	43	6,520	42
(545)	(28) *	75,658	534	75,113	506

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	28
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שירותים עירוניים שונים	76
פיקוח עירוני	78
סה"כ שירותים מקומיים	27
שירותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
בריאות	83
רווחה	84
איכות סביבה	87
סה"כ שירותים ממלכתיים	408
מפעלים	9
מים	91
סה"כ מפעלים	1
גימלאים	42
סה"כ כללי	506
רכישת שירותי כוח אדם	אינ

הפרש עלויות	ביצוע 2012	תקציב 2012
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	עלות כוללת
מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה

עיריית טמרה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
42,245	63.73%	48,182	63.68%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1,072	1.62%	914	1.21%	
1,554	2.34%	1,732	2.29%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
5,643	8.51%	6,247	8.26%	
3,783	5.71%	4,354	5.75%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>54,297</u>	<u>81.92%</u>	<u>61,429</u>	<u>81.19%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,103	3.17%	2,384	3.15%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
5,919	8.93%	7,365	9.73%	
3,964	5.98%	4,480	5.92%	
<u>11,986</u>	<u>18.08%</u>	<u>14,229</u>	<u>18.81%</u>	סה"כ נלוות
<u>66,283</u>	<u>100.00%</u>	<u>75,658</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2011	2012	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה מענק שכר 2010
66,283 (663)	75,658	
<u>65,620</u>	<u>75,658</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טמרה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפי למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
29.97	30.55	31.33	30.91	מגורים
53.05	53.73	55.45	22.12	תעשייה
59.51	60.19	62.08	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
701.19	709.37	730.72	412.67	בנקים וחברות ביטוח
			34.15	מלונות
78.59	79.83	82.10		מוסדות ומבנים
			1.27	חניונים
			40.96	מלאכה
32.18	27.78	36.90		נכסים אחרים
4.7596	4.8006	4.9397	0.0098	קרקע תפוסה למ"ר
0.0182	0.0184	0.0194	0.0086	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0107	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית טמרה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
15.85%	4,924	31,076	36,000	תקבולים: 11 מיסים
33.99%	761	2,239	3,000	13 הטלים
318.34%	729	229	958	22 שמירה וביטחון
23.08%	2,901	12,572	15,473	34 רווחה
(48.19)%	(772)	1,602	830	41 מים
(37.64)%	(1,360)	3,613	2,253	47 מפעל הביוב
337.50%	1,350	400	1,750	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
22.37%	1,242	5,552	6,794	61 מנהל כללי
(59.12)%	(1,991)	3,368	1,377	63 חוצאות מימון
11.13%	5,909	53,101	59,010	81 חינוך
23.58%	4,277	18,142	22,419	84 רווחה
26.46%	3,776	14,272	18,048	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
12.34%	3,835	31,076	34,911	תקבולים: 11 מיסים
22.82%	511	2,239	2,750	13 הטלים
237.55%	544	229	773	22 שמירה וביטחון
15.22%	7,967	52,350	60,317	31 חינוך
21.21%	2,667	12,572	15,239	34 רווחה
(42.32)%	(678)	1,602	924	41 מים
(42.32)%	(1,529)	3,613	2,084	47 מפעל הביוב
1,857.00%	7,428	400	7,828	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
26.95%	1,496	5,552	7,048	61 מנחל כללי
(49.26)%	(1,659)	3,368	1,709	63 הוצאות מימון
(10.27)%	(506)	4,926	4,420	64 פרעון מלוות
41.20%	625	1,517	2,142	72 שמירה וביטחון
17.27%	9,171	53,101	62,272	81 חינוך
19.46%	3,531	18,142	21,673	84 רווחה
41.79%	5,964	14,272	20,236	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				<u>תקבולים:</u>
347.31%	6,078	7,828	1,750	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
14.62%	546	4,281	3,735	62 מנהל כספי
25.70%	970	4,744	3,774	73 תכנון ובנין העיר
12.12%	2,188	20,236	18,048	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2012-באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 3

סטיה - גרענות		סטיה - עורפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המצטבר		הביצוע בשנת 2012		31.12.2011		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	תב"רים סגורים	מספר פתוחים
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
892	1,103	615	874	(506)	506		7,166	7,672	1,355	1,128	5,811	6,544	7,394	73	תכנון ובנין עיר	7		7
2,924	5,995	5,470	1,399	(2,050)	2,067	17	13,041	15,091	3,401	4,115	9,640	10,976	17,137	74	נכסים ציבוריים	29		29
5,571	9,401	7,836	4,728	(2,408)	2,598	190	41,716	44,124	12,216	9,628	29,500	34,496	46,319	81	חינוך	55		55
	200	614		414	414		648	234	648	234		848	848	82	תרבות	2		2
	192	4		(188)	188		1,057	1,245			1,057	1,245	1,249	83	בריאות	1		1
	72	67		(5)	5		43	48			43	48	115	85	דת	2		2
1,323	1,045	90		(2,278)	2,278		6,705	8,983		210	6,705	8,773	7,750	91	מים	2		2
	37	37					111	111			111	111	148	94	תחבורה	1		1
	636	636					1,664	1,664			1,664	1,664	2,300	96	חשמל	1		1
250			250				2,750	2,750			2,750	2,750	2,500	97	מפעל הביוב	1		1
							3,000	3,000	3,000	3,000			3,000	99	לא רגילים	2		2
10,960	18,681	15,369	7,251	(7,021)	7,642	621	77,901	84,922	20,620	18,315	57,281	66,607	88,760		סה"כ תב"רים שנסתיימו	103	2	101
							3,000	3,000				3,000	3,000		סה"כ נטו	101	2	101
10,960	18,681	15,369	7,251	(7,021)	7,642	621	74,901	81,922	20,620	18,315	57,281	66,607	85,760					

עיריית טמרה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

<u>2011 ביצוע</u>	<u>2012 ביצוע</u>	<u>התקציב</u>
559	893	600
214	228	224
115	133	150
<u>888</u>	<u>1,254</u>	<u>974</u>
410	382	382
<u>1,100</u>	<u>1,300</u>	<u>1,300</u>
397	209	251
8,896	10,816	10,682
85	79	68
<u>9,378</u>	<u>11,104</u>	<u>11,001</u>
<u>7,356</u>	<u>8,900</u>	<u>8,000</u>
<u>19,132</u>	<u>22,940</u>	<u>21,657</u>

שם הגוף הנתמך

אגוד ערים וגופים מתוקצבים

אגוד כבאות
רשות ניקוז
הג"א

ארגוני ספורט

קבוצות כדורגל וספורט

תרבות ונוער

מתנ"ס תמרה

השתתפויות אחרות

ועד ארצי
השתתפויות ותרומות חינוך
השתתפויות ותרומות רווחה
השתתפויות ותרומות אחרות

הנחות ארנונה

סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2