



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2009
בעיריית טמרה**

משרד חמנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

11. 2010

ג' תש"ס

סימננו

עיריית טמרה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2009

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

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

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

21

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

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 2009 לבין הביצוע בשנת 2008 - נספח 7 לטופס 2

36

11. השוואת ביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 8 לטופס 2

37

12. השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009 - נספח 9 לטופס 2

38

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

39

השתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2009



לכבוד

מר דני רייף

מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית טמרה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית טמרה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים ליום 31 בדצמבר 2009 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הדוחות הכספיים של העירייה ליום 31 בדצמבר 2008 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 14 באוקטובר 2009 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 השוטף והמצטבר בתקציב הרגיל בסך 2,349 אלפי ש"ח ולהגדלת יתרת הקרן לעבודות פיתוח באותו סכום, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2009 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (והגרעון) מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתי אנו מפנים תשומת הלב :

לגירעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 32,030 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 12,283 אלפי ש"ח - בו מצויה העירייה. הגירעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2009 מסתכם ב - 43,149 אלפי ש"ח. (כ- 41% מתקציב העירייה לשנת 2009).

למינוי חשב מלווה לעירייה.

התקציב הרגיל לשנת 2009 לא אושר על ידי מועצת העיר ולא על ידי משרד הפנים, ועל כן הדוחות כללו את נתוני התקציב שאושר בשנה קודמת, (ראה באור 10).



משרד הפנים
יואף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

21, בנובמבר 2010

2010. 11. 20

3

עיריית טברה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,367	1,962	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,348	5,708	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
536	712	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,251</u>	<u>8,382</u>		
-----	-----		
	32,388	3 (ד)	<u>תשקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>

29,674	32,848		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(7,823)	(1,500)	3 (ח)	גרעון לתחילת השנה
10,997	682		סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
			גרעון בשנת הדוח
<u>32,848</u>	<u>32,030</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-----	-----		
12,283	12,283	14	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
-----	-----		
7,017	7,854	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
-----	-----		
<u>57,399</u>	<u>92,937</u>		
-----	-----		
46,937	45,166	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
-----	-----		
55,692	58,640	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
6,498	25,598		חובות פתוחים
<u>62,190</u>	<u>84,238</u>		מכוסים בהמחאות לגביה
-----	-----		

עיריית תמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	ביאור	התחייבויות
8,461	5,926	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
46,290 (*)	50,557	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>54,751 (*)</u>	<u>56,483</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,230	3,230	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>2,230</u>	<u>3,230</u>		
418	836	2 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
57,399 (*)	60,555	3 (ז)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>57,399</u>	<u>92,937</u>
---------------	---------------



(*) מויין מחדש

ראש הרשות: מר עאדל אבו אלהיג'א
 גזבר הרשות: מר ח'אלד עואד
 תאריך אישור הדוחות: 21.11.10

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
 תחנת המידע לבקורת
 בטרנספרט המקומיות
 29.11.2010
 סימננו

עיריית טמרה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	מספר ושם הפרק	ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
6,212	4,855	5,469	61 מנהל כללי	21,490	27,782	29,200	11 מיסים
3,413	4,582	2,811	62 מנהל כספי				
2,632	2,443	1,330	63 הוצאות מימון	338	2,323	1,350	13 היטלים
5,708	5,395	5,148	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
17,965	17,275	14,758					
				20,156	20,367	17,900	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				41,984	50,472	48,450	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
6,490	6,724	6,114	71 תברואח	12	7	23	21 תברואח
713	759	654	72 שמירה וביטחון				
2,095	1,602	1,594	73 תכנון ובנין העיר			1,600	23 תכנון ובנין העיר
2,718	2,412	2,511	74 נכסים ציבוריים	30	65	40	24 נכסים ציבוריים
				196	295	400	26 שרותים עירוניים שונים
				2	10	5	28 פיקוח עירוני
	160	50	79 שירותים חקלאיים				
12,016	11,657	10,923		240	377	2,068	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
44,950	45,539	37,058	81 חינוך	42,405	42,360	37,012	31 חינוך
4,167	3,505	3,456	82 תרבות	667	617	664	32 תרבות
512	625	526	83 בריאות	184	168	175	33 בריאות
14,284	15,390	12,958	84 רווחה	9,958	10,536	9,642	34 רווחה
142	180	110	85 דת				
	729	718	87 איכות הסביבה	628	552	500	37 איכות הסביבה
64,869	65,968	54,826		53,842	54,233	47,993	
9 מפעלים				4. מפעלים			
10,438	6,661	8,153	91 מים	8,456	10,572	7,505	41 מים
		10	93 נכסים	48	25	18	43 נכסים
				233	93	139	44 תחבורה
	3,377	2,653	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,879	4,064	2,500	47 מפעל הביוב
13,833	10,038	10,816		10,616	14,754	10,162	
14,671	16,521	17,350	4 99 תשלומים בלתי רגילים	5,675	941		4 5. תקבולים בלתי רגילים
123,354	121,459	108,673	סה"כ כללי	112,357	120,777	108,673	סה"כ כללי

112,357	120,777	108,673	סה"כ תקבולים
123,354	121,459	108,673	סה"כ תשלומים
(10,997)	(682)		גרעון בשנת הדוח

עיריית טמרה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2009

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,276	15,095	השתתפות הממשלה
3,325	2,905	השתתפות מוסדות
1,800		מקורות עצמיים ואחרים
6,277	1,900	מלוות שנתקבלו
460		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>25,138</u>	<u>19,900</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
20,487	18,741	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,500	1,500	העברת מלוות
147	496	תשלומים אחרים
51		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
200		השתתפות בתקציב רגיל
<u>24,385</u>	<u>20,737</u>	סה"כ תשלומים
<u>753</u>	<u>(837)</u>	גרעון/ עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
42,722	41,832	תקבולים
50,492	48,849	תשלומים
<u>(7,770)</u>	<u>(7,017)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
41,832	49,508	תקבולים
48,849	57,362	תשלומים
<u>(7,017)</u>	<u>(7,854)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
	533	היתרה הנטו מורכבת:
7,017	8,387	עודפי מימון זמניים
<u>(7,017)</u>	<u>(7,854)</u>	גרעונות מימון זמניים
<u>26,028</u>	<u>12,224</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 2009 באלפי ש"ח

<u>2008</u>	<u>2009</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
109,174	114,141	1	מתקציב רגיל
23,338	19,900	2	מתקציב בלתי רגיל
4,368	7,636	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>136,880</u>	<u>141,677</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
123,354	121,459	4	תקציב רגיל
24,334	20,737	5	תקציב בלתי רגיל
<u>147,688</u>	<u>142,196</u>		סך כל ההוצאות
<u>(10,808)</u>	<u>(519)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(10,997)	(682)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
753	(837)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(10,244)</u>	<u>(1,519)</u>		
<u>(564)</u>	<u>1,000</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(10,808)</u>	<u>(519)</u>		גרעון כללי

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2008 - באלפי ש"ח</u>	<u>2009 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
112,357	120,777		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,183)	(6,636)		העברה מקרן פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
109,174	114,141		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
25,138	19,900		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,800)			העברה מקרן פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
23,338	19,900		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
4,419	7,636		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(51)			העברה מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
4,368	7,636		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
123,354	121,459		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
123,354	121,459		סה"כ נטו

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4 - המשך

2008 - באלפי ש"ח

2009 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

24,385
(51)

20,737

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
העברה עודפים לקרן עבודות פיתוח

24,334

20,737

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

4,983
(3,183)
(1,800)

6,636
(6,636)

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתב"רים

עיריית טמרה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

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 המתקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אתראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי התנחיות הנייל.
- ה. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2007	2008	2009
3.85	3.80	3.78
191.15	198.42	206.19
(8.97)%	(1.14)%	(0.71)%
3.39%	3.80%	3.92%

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 2009 לא אושר על יד מועצת העיר ולא על ידי משרד הפנים.
מאחר והתקציב לא אושר, כאמור לעיל, הדוחות הכספיים כללו את נתוני התקציב שאושר בשנה קודמת.

באור 2 - עיקרי תמדיניות החשבונאית

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

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. הלואות שנתקבלו

- (1) הלואות נרשמות כחכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כחכנסות 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 הרגיל, 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 חיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל חיוב.
ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחלות.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העיריה 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. 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 תשבון 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.

ז. 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 העיריה 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 פנסית 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

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 תב"רים שחסתימו.

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, נזקפו לקרן בלתי מתוקצבת. כספי הקרן לא הופקדו בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית.

יב. חובות מסופקים או תמיעדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בספח 2 לטופס 1 בחתאם 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>2008</u>	<u>2009</u>
9	15
2,349	1,947
9	
2,367	1,962
2,367	1,962

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1) (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ-1.1.2000 לחפקיד את הכספים חמתקבלים בגין תב"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנקבלו עבור תב"רים. חשבונות בבנקים הנ"ל כוללים סכומים שנתקבלו עבור תב"רים שיתרתם אינה ידועה.

<u>2008</u>	<u>2009</u>
878	942
618	586
	1,288
757	2,399
	429
95	64
2,348	5,708

ב. חכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד העבודה והרווחה
משרד הפנים

וועדה לתכנון ובניה
תאגיד מים טובב שפרעם

חברות כרטיסי אשראי

<u>2008</u>	<u>2009</u>
56	184
480	462
	66
536	712

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לספקים
חייבים בגין השתתפויות
מפרעות עובדים

עיריית טמרה

	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		32,388	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
			תאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ
		<u>32,388</u>	
		<u>32,388</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
	3,811	1,980	ה. בנקים משיכות יתר
	4,650	3,370	בנקים מסחריים
		576	חלואות לזמן קצר
	<u>8,461</u>	<u>5,926</u>	אוצר חן מיוחד
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
	30,223	36,819	ו. חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
(*)	14,569	12,043	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	1,498	1,695	עובדים וניכויים לשלם
			התחייבויות לתלויות
(*)	<u>46,290</u>	<u>50,557</u>	
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
		32,388	ז. קרנות מתוקצבות
			קרן השקעה במניות תאגיד מים וביב טובב שפרעם בע"מ
(*)		<u>32,388</u>	
	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
	4,323		ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	3,500	1,500	1 סכומים להקטנת גרעון
			מענקים להקטנת גרעון
			מלוות להקטנת גרעון
	<u>7,823</u>	<u>1,500</u>	
	<u>7,823</u>	<u>1,500</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

(*) מויין מחדש

עיריית טמרה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2008	ביצוע 2009	תקציב 2009	
4,323			<u>תקבולים לא רגילים</u> מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,352			תקבולים מקרו דמי ניהול
	941		תקבולים אחרים
5,675	941		
<u>ביצוע 2008</u>	<u>ביצוע 2009</u>	<u>תקציב 2009</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
4,323			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
6,265	7,864	13,500	הנחות במיסים
4,166	4,844	3,850	תשלומי פנסיה
(83)	1,313		הוצאות ש.ק.
	2,500		הפרשה למי"ח וביטוח לאומי
14,671	16,521	17,350	

עיריית טמרה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בידוד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	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
קרן קודמת קרן הטל השבחה	2,794	4,368	51				4,419	1,800	3,183				4,983	2,230
קרן ביוב	39	1,689					1,689		1,689				1,689	39
קרן עודפי תב"רים סופיים	2,191						4,340		3,340				3,340	1,000
קרן צנרת מים		1,607					1,607		1,607				1,607	2,191
סה"כ	2,230	7,636					7,636		6,636				6,636	3,230

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 מדוח שהופק 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%) שחוצאו 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

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. צריכת מים עצמית של מוסדות העירייה בשנת 2009 היתה בסך 365 אלפי מ³.

ביאור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

א. התחייבות העירייה לפדיון ימי מחלה כלפי עובדיה הסתכמה בסוף השנה לסך - 711 אלפי מ³ (אשתקד 250 אלפי מ³).

ב. התחייבות העירייה לתשלום דמי חופשה כלפי עובדיה הסתכמה בסוף השנה לסך - 1,953 אלפי מ³ (אשתקד 1,717 אלפי מ³).

ג. העתודה לפיצויי פרישה כלפי עובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת הסתכמה בסוף השנה לסך 1,928 אלפי מ³ (אשתקד 2,675 אלפי מ³).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

בחודש מאי 2009 הקימה העירייה ביחד עם רשויות אחרות חברה פרטית בשם "תאגיד מים וביוב טוב שפרעם בע"מ". מספר ת.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.

החברה הוקמה ונרשמה לאחר חתימת הסכם המייסדים בין הרשויות השותפות והם:

שם הישות	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%
סח"כ	10,000	100%

במהלך חודש מאי 2009 קיבלה החברה רשיון לפעלת תאגיד מים וביוב מכוח החוק. חרשיון הקנה לחברה

עיריית טמרה

בין השאר את הזכות לעסוק בפעילות בתחום אספקת המים, הביוב והניקוז.
החברה הקצתה 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 הנייל היה בסך 53,980 אלף ₪.

היתרה בגובה 40% - 21,592 אלפי ₪, מערך הנכסים מחוייב התאגיד לשלם לעירייה דרך הלוואת בעלים לתקופה של 15 שנים מיום החקמה.

כספים שיתקבלו בעירייה עבור מענקי מדינה, פירעון הלוואת בעלים של התאגיד, דבידנדים או מכירת הון מניות ייועדו, בהתאם להוראות מנכ"ל משרד הפנים כלהלן:

- א. לפרעון מלוות מים וביוב שלקחה העירייה ונתרה בהם יתרה לתשלום.
 - ב. לאחר מיצוי סעיף א תיועד היתרה, לפי הסדר, לכיסוי גרעונות בתקציב הרגיל, כיסוי גרעונות בתקציב הבלתי רגיל, חזר מלוות שאינן מים וביוב.
 - ג. לאחר מיצוי סעיף קודם, תיועד היתרה, לפי הסדר, לתשלום מענקי פרישה כתוצאה מהליך התאגוד, יצירת קרנות מיועדות וביצוע פרויקטים ברחבי העיר. בדגש על שיקום ושיפור התשתית העירונית.
- העירייה חוייבה במהלך שנת 2009 בסך - 39 אלפי ₪ עבור צריכת מים על מוסדות חינוך ואחרים השייכים העירייה.
העירייה חייבה את התאגיד במהלך שנת 2009 בסך - 475 אלפי ₪ עבור צריכת חשמל.
יתרת התאגיד בספרי העירייה בסוף השנה 2009 היתה 429 אלפי ₪ בחובה.

ביאור 11-התייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

נתקבלו מכתבים המפרטים התביעות התלויות כנגד העירייה מן היועצים המשפטיים של העירייה (להלן-המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, הוצל"פ ודני עבודה. בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2009 שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד בכ- 3,866 אלפי ₪.
סך הכל סיכון בגין נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 1,695 אלפי ₪.

מכתבי היועצים המשפטיים כללו בין היתר את התביעות העיקריות הבאות:

- א. 13 תביעות בגין נזק רכוש ע"ס 709 אלפי ₪.
- ב. 12 תביעות ע"י קבלנים ו/או ספקים ו/או נותני שרותים בגין עבודות ושרותים שנתנו ע"ס 4,684 אלפי ₪, שהלקן מכוסות על ידי חברות הביטוח.
- ג. 8 תביעות של צו מניעה ו/או עשה, אחת בגין צו מניעה קבוע "צו עשה" ע"י מקורות, תביעה למנוי מבקר פנים ע"י התנועה למען איכות השלטון, תביעה למנוי ממומנה גביה מול רשויות מקומיות ע"י התנועה לאיכות השלטון.
- ד. 14 תביעות בגין זכויות עובדים ע"ס 719 אלפי ₪.
- ה. תביעה בגין הפרת הבטחה לעמותה בסכום של 61 אלפי ₪.
- ו. 15 תביעות תאוונות אישיות ונזקי גוף.

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

עיריית טמרה

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט שעבודים ומשכונות עליהם חתמה העיריה :-

שנים	נכס	נושה	תאריך
			28.2.00
15	שעבוד ראשון ושעבוד שוטף ראשון על שטרות ומסמכים סחירים.	בנק ערבי ישראלי בע"מ	
			20.4.05
10	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג עד 2000 אלפי ₪ .	בנק ערבי ישראלי בע"מ	
			2.5.05
10	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג עד 3000 אלפי ₪ .	בנק ערבי ישראלי בע"מ	
			2008
	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג כולל המחאות זכות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	

ביאור 13 - תוכנית הבראה (התייעלות)

לאור המצב הכספי הקשה של העיריה, היא חתמה ביום 19 באוגוסט 2004 עם משרד הפנים על תוכנית הבראה. (התייעלות) לקיצוץ בהוצאות התקציב הרגיל. וקבלה אישור שידרוג ביום 8 בינואר 2007.

עיקרי התוכנית: איזון תקציבי דרך הפחתת שכר, פיטורי עובדים, קיצוץ בהוצאות לפעולות והעלאת חגבייה בארנונה בארנונה ומים בתמורה לקבלת מענקים לקטנת גרעון. העירייה לא השיגה איזון תקציבי, ולא היו קיצוצים בשכר או בפעולות, להפך היה גידול בהוצאות של 4 מליון ₪ מול גידול בהכנסות. הגידול בהוצאות נבע בעיקר מגידול בהוצאות מימון ומנהל כספי (כ- 2.5 מליון ₪), וגידול בהוצאות שנים קודמות (כ- 2.5 מליון ₪) עקב הפרשה לניכויים, הפרשה למחצית דמי הבראה של 2009 ששולמה בפועל בשנת 2010 ופעולות אחרות (כ- 3.5 מליון ₪). היתה ירידה בהוצאות מים עקב מעבר לתאגיד המים והביוב (כ- 4 מליון ₪) הגידול בהכנסות נבע בעיקר מהעמקת חגבייה של אגרות וחטלים ומפעל הביוב (כ- 4 מליון ₪).

ביאור 14 - גרעון סופי בתב"רים

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

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
11,823	12,823	יתרת גרעון סופי לתחילת שנה
460	-	גרעון סופי במשך השנה
<hr/>	<hr/>	
12,823	12,823	יתרת גרעון סופי לסוף השנה

ביאור 15 - מס הכנסה

לעיריה נערכה שומת מס הכנסה ניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנה 2008 בסך 1,192 אלפי ₪ (קרן). הדוחות הכספיים כללו הפרשה לביקורת ניכויים הנ"ל בסך - 1,500 אלפי ₪.

עיריית טמרה

הדוח הכספי לשנת 2009

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

נספח 2 לסופס 1

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב 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	25,912	23,609	7,864	(1,346)	40,311	15,585	24,726	38.7%
1.1	ארנונה למגורים	5,614	6,564			12,178	4,333	7,845	35.6%
1.2	ארנונה אחרת	10,327			1,346	11,673		11,673	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	41,853	30,173	7,864		64,162	19,918	44,244	31.0%
2	אגרת מים וביוב	10,205	7,542		(405)	17,342	8,958	8,384	51.7%
2.1	אגרת מים	3,188			405	3,593		3,593	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	13,393	7,542			20,935	8,958	11,977	42.8%
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	506	745			1,251	724	527	57.9%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	55,841	38,460	7,864		86,437	29,600	56,837	34.2%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
8	הטלי השבחה		1,689			1,689	1,689		100.0%
11	הטל ביוב	3,630	23,944		(3,649)	23,925	4,340	19,585	18.1%
12	מדי מים	98	165			263	181	82	68.8%
13	השתתפות בעלים		2,212			2,212	631	1,581	28.5%
14	שלטים, אישורים וכו'		371			371	371		100.0%
15	הנחת צנרת	1,442	1,309			2,751	1,426	1,325	51.8%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,349	29,690		3,649	36,039	8,638	27,401	24.0%
	סה"כ בשנת הדוח	62,190	68,150	7,864		122,476	38,238	84,238	31.2%
	שנה קודמת	49,239	44,773	6,294		87,718	25,528	62,190	29.1%
	שנתיים קודמות	45,542	41,565	9,958		77,149	27,190	49,239	35.2%

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2009

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	22,837	213	559		23,609
1.1	ארנונה למגורים	6,349	59	156		6,564
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	29,186	272	715		30,173
2	אגרת מים וביוב	6,120	316	1,106		7,542
2.1	אגרת מים					
	סה"כ מים	6,120	316	1,106		7,542
2.3	אגרת ביוב	668	36	41		745
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	35,974	624	1,862		38,460
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
8	הטלי השבחה	1,689				1,689
11	הטל ביוב	21,310	463	2,171		23,944
12	מדי מים	155	5	5		165
13	השתתפות בעלים	2,212				2,212
14	שלטים, אישורים וכו'	371				371
15	הנחת צנרת	1,182	52	75		1,309
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	26,919	520	2,251		29,690
	סה"כ	62,893	1,144	4,113		68,150

עיריית טמרה

הדוח הכספי לשנת 2009

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף 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	10,524	5,061	15,585
1.1	ארנונה למגורים	2,926	1,407	4,333
1.2	ארנונה אחרת			
		13,450	6,468	19,918
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	3,927	5,031	8,958
2.1	אגרת מים	3,927	5,031	8,958
2.3	אגרת ביוב	724		724
		18,101	11,499	29,600
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
8	הטלי השבחה	1,689		1,689
11	הטל ביוב	4,340		4,340
12	מדי מים	104	77	181
13	השתתפות בעלים	631		631
14	שלטים, אישורים וכו'	371		371
15	הנחת צנרת	586	840	1,426
		7,721	917	8,638
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	25,822	12,416	38,238
	סה"כ			

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2009

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2008	2009	2008	2009	
7,459	10,205	24,176	31,526	גבית פיגורים
(4)		(1)		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
277	(71)	(372)	(4,156)	תיקון יתרת פתיחה
102	(405)	(222)	(1,346)	חיוב / זיכוי נוסף
1,081	1,216	3,061	3,684	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(1,765)	(1,337)	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
8,915	10,945	24,877	28,371	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,407	5,031	5,984	6,468	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
5,508	5,914	18,893	21,903	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
8,560	6,120	26,861	29,186	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(7)	(70)	492	58	חיוב / זיכוי נוסף
(829)		(2,230)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
332	347	1,251	1,401	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,529)	(6,527)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
8,056	6,397	21,845	24,118	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(3,359)	(3,927)	(9,212)	(13,450)	גביה שוטפת
(3,359)	(3,927)	(9,212)	(13,450)	סה"כ שנגבה
4,697	2,470	12,633	10,668	יתרת פיגורים לתקופה
10,205	8,384	31,526	32,571	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
38.22%	45.97%	24.05%	22.80%	% גביה מהפיגורים
41.70%	61.39%	42.17%	55.77%	% גביה מהשוטף
39.87%	51.65%	32.52%	37.95%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,221	2,136			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,982	1,913			כמות המים שנמכרה / חויבה
239	223			פחת (באלפי קוב)
10.76%	10.44%			% הפחת

עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים		
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	אחרות	בניב	31.12.2009
31,288	41,197	42,792	22,981	19,811	
14,172	6,277	1,900	1,500	400	
45,460	47,474	44,692	24,481	20,211	
4,263	4,682	4,726	3,529	1,197	
41,197	42,792	39,966	20,952	19,014	
2,884	4,145	5,200	2,343	2,857	
44,081	46,937	45,166	23,295	21,871	

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

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2009 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	
4,263	4,682	4,726	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,086	2,401	2,286	קרן
450	686	838	ריבית
6,799	7,769	7,850	הצמדה
			**סה"כ

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

5,708	5,395	
2,061	2,455	
7,769	7,850	

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ותצמדה):

7,606	שנה ראשונה
7,267	שנה שניה
6,546	שנה שלישית
5,866	שנה רביעית
5,365	שנה חמישית
12,516	שנה שישית ואילך
45,166	

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2008
					מתחת	מעל	
הכנסות	108,673		108,673	120,777			112,357
הוצאות	108,673		108,673	121,459			123,354
גרעון בשנת הדוח				(682)			(10,997)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע 2008
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	44,520	39,181	32.44%	5,339			30,577
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		1,575	1.30%		1,575		1,352
1.3 העברות מקרנות פיתוח		6,636	5.49%		6,636		3,183
	44,520	47,392	39.24%	5,339	8,211		35,112
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	46,253	53,018	43.90%		6,765		52,766
2.2 מענק כללי	17,900	19,293	15.97%		1,393		20,156
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר							4,323
2.5 מענקים מיוחדים		1,074	0.89%		1,074		
	64,153	73,385	60.76%		9,232		77,245
סה"כ הכנסות לפי מקורות	108,673	120,777	100.00%	5,339	17,443		112,357

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2008	% משה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	50,812	56,286	46.34%		5,474	54,711	44.35%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,527	10,221	8.42%		4,694	6,684	5.43%
3 הוצאות מימון	1,330	2,443	2.01%		1,113	2,632	2.13%
4 הוצאות תפעול	18,502	21,636	17.81%		3,134	29,535	23.94%
5 השתתפויות ותרומות	25,404	19,203	15.81%	6,201		17,783	14.42%
6 הוצאות חד פעמיות	324	3,820	3.15%		3,496	(83)	0.07%
7 פרעון מלוות	6,774	7,850	6.46%		1,076	7,769	6.30%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						4,323	3.50%
סה"כ הוצאות	108,673	121,459	100.00%		18,987	123,354	100.00%

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1. הנהלה וכלליות	6		14,758	17,275	(2,517)	14,758	17,275	(2,517)	14,758	(14,758)	(17,275)	(2,517)
2. שירותים מקומיים	7	2	10,923	11,657	(734)	10,923	11,657	(734)	10,923	(8,855)	(11,280)	(2,425)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	54,826	65,968	(11,142)	54,826	65,968	(11,142)	54,826	(6,833)	(11,735)	(4,902)
4. מפעלים	9	4	10,816	10,038	778	10,816	10,038	778	10,816	(654)	4,716	5,370
5. בלתי רגילים	99	5	17,350	16,521	829	17,350	16,521	829	17,350	(17,350)	(15,580)	1,770
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			108,673	121,459	(12,786)	108,673	121,459	(12,786)	108,673	(48,450)	(51,154)	(2,704)
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
1. גביה ישירה	1		30,550	30,105	(445)	30,550	30,105	(445)	30,550	30,550	30,105	(445)
2. מענקים כלליים	1.19		17,900	20,367	2,467	17,900	20,367	2,467	17,900	17,900	20,367	2,467
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			48,450	50,472	2,022	48,450	50,472	2,022	48,450	48,450	50,472	2,022
סה"כ כללי			108,673	120,777	12,104	108,673	120,777	12,104	108,673	(682)	(682)	(682)
אי איזון תקציבי												(682)
הסטייה נטו עודף (גרעון)												(682)

עיריית טמרה

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2009 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2008	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
14%	15,196	4,218	16%	19,918	15,700	הנחות בארנונה (*)
6%	6,294	(5,636)	7%	7,864	13,500	מכירת מים
6%	6,766	1,658	7%	8,958	7,300	יתר עצמיות
5%	5,504	1,691	8%	9,711	8,020	משרד חינוך
39%	41,622	5,220	34%	41,458	36,238	משרד רווחה
9%	9,326	947	9%	10,398	9,451	משרדים אחרים
2%	1,818	598	1%	1,162	564	מענק כללי
19%	20,156	1,393	16%	19,293	17,900	מענקים מיוחדים
		1,074	1%	1,074		
1%	1,352	941	1%	941		תקבולים אחרים
100%	108,034	12,104	100%	120,777	108,673	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	4,323					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	112,357	12,104		120,777	108,673	סה"כ הכנסות
14%	16,441	(1,105)	13%	16,297	15,192	הוצאות
16%	18,794	(2,004)	15%	18,009	16,005	משכורות ושכר כללי
7%	7,896	933	4%	4,567	5,500	פעולות כלליות
28%	33,321	(3,986)	29%	34,815	30,829	רכישת מים
10%	11,629	(4,495)	9%	10,724	6,229	שכר חינוך
4%	4,949	(383)	4%	5,174	4,791	פעולות חינוך
8%	9,335	(2,049)	8%	10,216	8,167	שכר רווחה
7%	7,769	(1,076)	6%	7,850	6,774	פעולות רווחה
2%	2,632	(1,113)	2%	2,443	1,330	פרעון מלוות
		(3,144)	3%	3,500	356	מימון
5%	6,265	5,636	6%	7,864	13,500	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	119,031	(12,786)	100%	121,459	108,673	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	4,323					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	123,354	(12,786)		121,459	108,673	סה"כ הוצאות
	(10,997)	(682)		(682)		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 לסופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

שנה קודמת			שנה נוכחית						
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		
114.85	33,322	290	114.13	32,022	280.58	286.69	296.20	חינוך עם תקן	
114.85	33,322	290	114.11	2,005	17.57			חינוך ללא תקן	
108.65	4,949	46	110.43	4,848	43.90	45.14	48.20	סה"כ חינוך	
108.65	4,949	46	110.58	209	1.89			רווחה עם תקן	
388.00	1,940	5	110.44	5,057	45.79	45.14	48.20	רווחה ללא תקן	
388.00	1,940	5	421.25	1,685	4.00	4.00	4.00	סה"כ רווחה	
109.90	8,435	77	108.31	8,411	77.66	78.14		יתר המשרות בכירים עם תקן	
109.90	8,435	77	108.33	104	0.96			סה"כ יתר המשרות בכירים	
126.91	10,375	82	108.31	8,515	78.62	78.14		יתר המשרות אחרים ללא תקן	
116.53	48,646	417	123.46	10,200	82.62	82.14	4.00	סה"כ יתר המשרות	
570.89	1,667	3	115.54	49,284	426.56	413.97	348.40		
109.21	4,377	40	994.00	994	1.00			סה"כ	
118.78	54,690	460	121.40	4,844	39.90			בנתרים	
118.78	54,690	460	117.92	55,122	467.46	413.97		פנסיונרים	
118.78	54,690	460	117.92	55,122	467.46	413.97		סה"כ עובדים בתקן	
118.78	54,690	460	117.92	55,122	467.46	413.97		סה"כ כללי	

עיריית טמרה

נספח 4 לטופס חלק ב2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

הפרש		ביצוע 2009		תקציב 2009		
מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר	
2	923	1	994	3	1,917	הנהלה וכלליות 6
	(102)	13	2,252		2,150	נבחרים 61
1	(141)	12	1,971		1,830	מנהל כללי 61
3	680	26	5,217		5,897	מנהל כספי 62
	75		1,065		1,140	סה"כ הנהלה וכלליות 28
(1)	4	11	87	10	91	שירותים מקומיים 7
	45	7	1,105		1,150	תברואה 71
(1)	(58)	3	296		238	שמירה ובטחון 72
	66		2,553		2,619	תכנון ובנין עיר 73
(2)	(235)	22	1,275	20	1,040	נכסים ציבוריים 74
(1)	(2,963)	9	32,752		29,789	סה"כ שרונים מקומיים 8
(10)	(528)	289	1,184	8	656	שרונים ממלכתיים 811
(0)	(13)	4	418	279	405	מנהל החינוך 812
(1)	(266)	46	5,057	11	4,791	חינוך 82
	10		570		580	תרבות 83
(12)	(3,995)	365	41,256	6	37,261	בריאות 84
(1)	(67)	14	1,252	13	1,185	רווחה 87
	(67)		1,252		1,185	איכות סביבה 9
(1)	(994)	40	4,844	38	3,850	סה"כ שרונים ממלכתיים 91
(15)	(4,310)	467	55,122	13	50,812	מפעלים מים 91
	(67)		1,252		1,185	סה"כ מפעלים 91
(2)	(994)	40	4,844	38	3,850	סה"כ מפעלים 91
(15)	(4,310)	467	55,122	452	50,812	גימלאים 91
	(4,310)		55,122		50,812	סה"כ כללי 91

הפרש עלויות	ביצוע 2009	תקציב 2009	רכישת שרונים כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	עלות כוללת	
מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים	
	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	
	מס' מועסקים	מס' מועסקים	

עיריית טמרה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

2008		2009		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
35,412	64.75%	36,025	65.36%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
716	1.31%	871	1.58%	
1,033	1.89%	1,338	2.43%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל
4,147	7.58%	4,844	8.79%	
264	0.48%			תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
3,363	6.15%	2,269	4.12%	
<u>44,935</u>	<u>82.16%</u>	<u>45,347</u>	<u>82.27%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,805	3.30%	1,689	3.06%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
4,671	8.54%	4,790	8.69%	
3,279	6.00%	3,296	5.98%	
<u>9,755</u>	<u>17.84%</u>	<u>9,775</u>	<u>17.73%</u>	סה"כ נלוות
<u>54,690</u>	<u>100.00%</u>	<u>55,122</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2008	2009	
54,690	55,122	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - חוזר הוצאות הפרשה לדמי הבראה לשלם
21	1,164	

<u>54,711</u>	<u>56,286</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------------	---------------	-------------------------------

עיריית טמרה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2009

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2007	2008	2009		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
28.20	28.20	29.49	29.09	מגורים
49.90	49.90	52.14	20.82	תעשייה
56.00	56.08	59.19	57.12	עסקים אחרים (פרט-לבנקים)
657.77	657.77	687.76	388.40	בנקים וחברות ביטוח
			32.14	מלונות
73.92	73.86	77.27		מוסדות ומבנים
			1.19	חניונים
			38.55	מלאכה
28.22	23.96	24.02		נכסים אחרים
4.8317	4.4466	4.6421	0.0092	קרקע תמוסה למ"ר
0.0169	0.0169	0.0179	0.0081	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0101	קרקע במפעל עתיד שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדירים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2009)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית טמרה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2009 לבין הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
				<u>תקבולים:</u>
35.88%	7,710	21,490	29,200	11 מיסים
299.41%	1,012	338	1,350	13 הטלים
(11.19)%	(2,256)	20,156	17,900	19 מענקים כלליים
104.08%	204	196	400	26 שרותים עירוניים שונים
(12.72)%	(5,393)	42,405	37,012	31 חינוך
(20.38)%	(128)	628	500	37 איכות חסביבה
(11.25)%	(951)	8,456	7,505	41 מים
33.05%	621	1,879	2,500	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(5,675)	5,675		5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(11.96)%	(743)	6,212	5,469	61 מנחל כללי
(17.64)%	(602)	3,413	2,811	62 מנחל כספי
(49.47)%	(1,302)	2,632	1,330	63 הוצאות מימון
(9.81)%	(560)	5,708	5,148	64 פרעון מלוות
(23.91)%	(501)	2,095	1,594	73 תכנון ובנין העיר
(17.56)%	(7,892)	44,950	37,058	81 חינוך
(17.06)%	(711)	4,167	3,456	82 תרבות
(21.89)%	(2,285)	10,438	8,153	91 מים
(21.86)%	(742)	3,395	2,653	97 מפעל הביוב
18.26%	2,679	14,671	17,350	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	ביצוע 2009	
				תקבולים:
29.28%	6,292	21,490	27,782	11 מיסים
587.28%	1,985	338	2,323	13 הטלים
25.02%	2,116	8,456	10,572	41 מים
(60.09)%	(140)	233	93	44 תחבורה
116.29%	2,185	1,879	4,064	47 מפעל הביוב
(83.42)%	(4,734)	5,675	941	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(21.84)%	(1,357)	6,212	4,855	61 מנחל כללי
34.25%	1,169	3,413	4,582	62 מנחל כספי
(23.53)%	(493)	2,095	1,602	73 תכנון ובנין העיר
(11.26)%	(306)	2,718	2,412	74 נכסים ציבוריים
(15.89)%	(662)	4,167	3,505	82 תרבות
22.07%	113	512	625	83 בריאות
(36.19)%	(3,777)	10,438	6,661	91 מים
12.61%	1,850	14,671	16,521	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

שטיח %	הפרש	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	תקציב 2009	
<u>תקבולים:</u>				
72.07%	973	2,323	1,350	13 הטלים
13.78%	2,467	20,367	17,900	19 מענקים כלליים
(26.25)%	(105)	295	400	26 שרותים עירוניים שונים
14.45%	5,348	42,360	37,012	31 חינוך
40.87%	3,067	10,572	7,505	41 מים
62.56%	1,564	4,064	2,500	47 מפעל הביוב
<u>תשלומים:</u>				
(11.23)%	(614)	4,855	5,469	61 מנהל כללי
63.00%	1,771	4,582	2,811	62 מנהל כספי
83.68%	1,113	2,443	1,330	63 הוצאות מימון
9.98%	610	6,724	6,114	71 תברואה
16.06%	105	759	654	72 שמירה וביטחון
22.89%	8,481	45,539	37,058	81 חינוך
18.77%	2,432	15,390	12,958	84 רווחה
(18.30)%	(1,492)	6,661	8,153	91 מים
27.29%	724	3,377	2,653	97 מפעל הביוב

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2009 באלפי ש"ח

סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התוצאות ברזטו	עודף הכנסות ברזטו	הביצוע המצטבר		2009 הביצוע בשנת		31.12.2008 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
567	1,502	593	38	(1,438)	1,438		4,601	6,039	439		4,162	6,039	6,064	73	תכנון ובנין עיר	4		4
246	2,966	2,071	274	(867)	1,290	423	5,156	6,023	1,392	2,043	3,764	3,980	7,849	74	נכסים ציבוריים	14		14
3,503	8,246	7,443	2,292	(2,014)	2,124	110	27,196	29,209	15,548	15,880	11,648	13,329	33,150	81	חינוך	25		25
	191	4		(187)	187		1,057	1,245	221	221	836	1,024	1,249	83	בריאות	1		1
1,370	896			(2,266)	2,266		6,554	8,820		293	6,554	8,527	7,450	91	מים	1		1
	148	37		(111)	111			111				111	148	94	תחבורה	1		1
86	817	636	86	(181)	181		5,269	5,450	99	99	5,170	5,351	6,000	96	חשמל	2		2
1,556	5,508	4,968	1,306	(790)	790		10,399	11,189	701	701	9,698	10,488	14,600	97	מפעל הביוב	5		5
							1,500	1,500	1,500	1,500			1,500	99	לא רגילים	1		1
7,328	20,274	15,752	3,996	(7,854)	8,387	533	61,732	69,586	19,900	20,737	41,832	48,849	78,010		סה"כ תב"רים שנתיים	54		54
7,328	20,274	15,752	3,996	(7,854)	8,387	533	49,508	57,362	19,900	20,737	41,832	48,849	78,010		סה"כ נטו	54		54

עיריית טמרה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2009

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2009

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע במועל 2009</u>	<u>התקציב</u>
569	450
160	50
	50
<u>729</u>	<u>550</u>
48	800
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
1,399	1,545
7,974	6,966
189	1043
<u>9,562</u>	<u>9,554</u>
<u>7,864</u>	<u>13,500</u>
<u>19,203</u>	<u>25,404</u>
=====	=====

שם הגוף הנתמד

אגוד ערים וגופים מתוקצבים

אגוד כבאות

רשות ניקוז

הג"א

ארגוני ספורט

קבוצות כדורגל

תרבות ונוער

מתנ"ס תמרה

השתתפויות אחרות

השתתפויות ותרומות חינוך

השתתפויות ותרומות רווחה

השתתפויות ותרומות אחרות

הנחות ארנונה

סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2