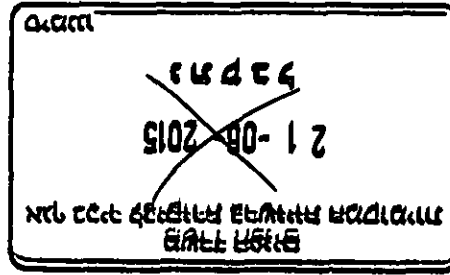




משרד
האגודה
ברשויות המקומיות
09.07.2015



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
בעירית טמרה**

עירית טמרה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. יזן וחשבונו רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. זוחות 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	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 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - 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>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2014

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

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

ביקרתי את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית טמרה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ; - 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכתי את ביקורתתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרד פעלתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

האגף
ברשויות המקומיות
09.07.2015

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.

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

מבלי לסייג את חוות דעתי בעניין שלהלן אני מפנה את תשומת הלב לעניינים הבאים :

א. למינוי חשב מלוה ע"י משרד הפנים.

ב. קיימות תביעות נגד העירייה בסך 7,939 אלפי ₪ ונערכה הפרשה להתחייויות תלויות בסך 889 אלף ₪ כמפורט בביאור 14.

ג. קיים גרעון מצטבר בתקציב הרגיל בסך 20,357 אלפי ₪ ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 14,973 אלפי ₪ ובסה"כ 35,330 אלפי ₪ המהווים 23% מתקציב העירייה לשנת 2014.

חיפה, 18 ביוני 2015

סמיר אסמר
רואה החשבון

סמיר אסמר
רואה חשבון
SAMIR ASMAR
C.P.A. (ISR)

עיריית תמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
10,110	10,984	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
39,528	37,338	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>49,638</u>	<u>48,322</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,307	3,356	5	<u>קרנות פיתוח ועודמים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>1,307</u>	<u>3,356</u>		
2,621	3,124	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתקצבות</u>

משר
האגן
ברשויות המקומיות
ניס
יורה
09.07.2015

86,718 87,954

[Handwritten Signature]
ד"ר סוהיל דיאן
ח'אלד עואד
18/06/2015

רזגש הרשות:
גזבר הרשות:
ונאיך אישור הדוחות:

הביאורים והמירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



עיריית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,145	10,274	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,978	3,107	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,888	886	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,011</u>	<u>14,267</u>		
33,152	33,152	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
23,779	23,214		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(6,363)	2,349	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
5,798	(5,206)	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה (סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות) (עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>23,214</u>	<u>20,357</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
12,738	14,973		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,603	5,205	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>86,718</u>	<u>87,954</u>		
37,478	33,073	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
95,809	107,486	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,690	5,638		חובות פתוחים
<u>100,499</u>	<u>113,124</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עירית טמרה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור
6 הנהלה ובלויות				1. מיסים ומענקים			
7,663	8,566	9,002	61 מנהל כללי	35,236	53,648	39,800	11 מיסים
4,140	7,970	4,210	62 מנהל כספי	4	1		12 אגרות
1,311	1,768	1,167	63 חוצאות מימון	2,434	1,526	3,000	13 היטלים
4,788	4,532	4,520	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
<u>17,902</u>	<u>22,836</u>	<u>18,899</u>		<u>21,654</u>	<u>22,470</u>	<u>23,044</u>	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>59,328</u>	<u>77,645</u>	<u>65,844</u>	
7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
9,128	10,527	9,631	71 תברואה	23	366	20	21 תברואה
1,788	1,327	1,460	72 שמירה וביטחון	667	854	1,089	22 שמירה וביטחון
3,283	1,603	3,679	73 תכנון ובנין העיר				
3,970	3,788	4,071	74 נכסים ציבוריים	290	256	360	23 יכסים ציבוריים
76	99	126	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	576	772	700	24 שירותים עירוניים שונים
				10	50	10	28 פיקוח עירוני
54	146	59	78 פיקוח עירוני				
228	248	250	79 שירותים חקלאיים	<u>1,566</u>	<u>2,298</u>	<u>2,179</u>	
<u>18,527</u>	<u>17,738</u>	<u>19,276</u>					
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
70,495	78,708	70,664	7 81 חינוך	67,632	72,564	65,940	7 31 חינוך
4,671	4,180	4,563	82 תרבות	676	740	1,377	32 תרבות
776	606	1,212	83 בריאות	154	75	712	33 בריאות
23,429	24,346	22,828	6 84 רווחה	16,795	16,803	16,847	6 34 רווחה
231	241	222	85 דת			100	35 דת
932	911	917	87 איכות הסביבה	803	471	961	37 איכות הסביבה
<u>100,534</u>	<u>108,992</u>	<u>100,406</u>		<u>86,060</u>	<u>90,653</u>	<u>85,937</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
132	153	184	8 91 מים	608	496	665	8 41 מים
				10			42 בתי מטבחים
					7		43 נכסים
						130	44 תחבורה
1,256			8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,437	962	1,648	8 מפעל הביוב
<u>1,388</u>	<u>153</u>	<u>184</u>		<u>2,055</u>	<u>1,465</u>	<u>2,443</u>	
22,584	19,485	17,638	4 99 תשלומים בלתי רגילים	6,128	2,349		4 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>160,935</u>	<u>169,204</u>	<u>156,403</u>	סה"כ כללי	<u>155,137</u>	<u>174,410</u>	<u>156,403</u>	סה"כ כללי

<u>155,137</u>	<u>174,410</u>	<u>156,403</u>	סה"כ תקבולים
<u>160,935</u>	<u>169,204</u>	<u>156,403</u>	סה"כ תשלומים
<u>(5,798)</u>	<u>5,206</u>		עודף (גרעון) בשנת הדוח

עירית טמרה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. תקבולים
16,076	10,117	השתתפות הממשלה
3,504	6,678	השתתפות מוסדות
94		השתתפות בעלים
1,900	306	מקורות עצמיים ואחרים
5,950		מלוות שנתקבלו
2,609	2,235	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>30,133</u>	<u>19,336</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
27,600	12,948	עבודות שבוצעו במשך השנה
635	1,021	תכנון
2,950		העברת מלוות
1,497	963	תשלומים אחרים
33	6	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>32,715</u>	<u>14,938</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,582)</u>	<u>4,398</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
74,901	55,474	תקבולים
81,922	65,077	תשלומים
<u>(7,021)</u>	<u>(9,603)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
55,474	24,397	תקבולים
65,077	29,602	תשלומים
<u>(9,603)</u>	<u>(5,205)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
922	1,127	עודפי מימון זמניים
10,525	6,332	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,603)</u>	<u>(5,205)</u>	
<u>49,560</u>	<u>50,413</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עירית טמרה

טופס מס' 4

ריכוח התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
151,349	172,884	1	מתקציב רגיל
28,233	19,030	2	מתקציב בלתי רגיל
8,421	2,801	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>188,003</u>	<u>194,715</u>		ט"ד כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
160,935	166,855	4	תקציב רגיל
32,682	14,932	5	תקציב בלתי רגיל
2,715	1,275	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>196,332</u>	<u>183,062</u>		סך כל ההוצאות
<u>(8,329)</u>	<u>11,653</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (ב)
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(5,798)	5,206		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,582)	4,398		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(8,380)</u>	<u>9,604</u>		
51	2,049		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(8,329)</u>	<u>11,653</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
155,137	174,410		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,788)	(1,526)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>151,349</u>	<u>172,884</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
30,133	19,336		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,900)	(306)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>28,233</u>	<u>19,030</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
8,454	5,156		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(33)	(6)		העברות מתב"רים
	(2,349)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>8,421</u>	<u>2,801</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
160,935	169,204		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(2,349)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>160,935</u>	<u>166,855</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
32,715	14,938		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(33)	(6)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>32,682</u>	<u>14,932</u>		סה"כ נטו

עירית טמרה

התאמות לטופס 4 - המשך

2013 - באלמי ש"ח

2014 - באלמי ש"ח

6

8,403

3,107

(3,788)

(1,526)

(1,900)

(306)

2,715

1,275

התאמה מש':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

עירית טמרה

מאור 1.2

מאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

מאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2012	2013	2014
שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח	3.73	3.47	3.89
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	219.80	223.80	223.36
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	(2.30)%	(7.02)%	12.04%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	1.63%	1.82%	(0.20)%

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 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 04/05/14.
- ז. בתאריך 01/01/14 מונה לעירייה חשב מלוה.
- ח. בחודש נובמבר בשנת 2013 פוזרה המועצה הממונה ומאז מכהנת מועצת עיר נבחרת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנכס למאזן (נספח 3 לטופס 1).

עיריית טמרה

(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונום הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונו, 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 כוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

ג. זכויות מוניטריות

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

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספה 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) הוצאות 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).

עירית טמרה

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה 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.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש מעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). בעירייה אין יעודה כלשהי.

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.

עירית טמרה

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	33,152	33,152	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
			תאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראה באור 10)
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	ה. סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>4,080</u>	<u>4,819</u>	ה. בנקים משיכות יתר
	6,030	6,165	בנקים מסחריים
	<u>10,110</u>	<u>10,984</u>	הלוואות לזמן קצר
	<u>10,110</u>	<u>10,984</u>	
	<u>30,109</u>	<u>22,090</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	7,756	8,399	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
		4,370	עובדים וניכויים לשלם
	1,663	889	המחאות לפרעון
		1,590	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 14)
			תאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראה באור 10)
	<u>39,528</u>	<u>37,338</u>	

עיריית טמרה

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	2,147	2,621	ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעבדים במהלך השנה
	474	503	
	<u>2,621</u>	<u>3,124</u>	
	<u>2,621</u>	<u>3,124</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	ח. קרנות מתוקצבות תאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראה באור 10)
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	
	<u>3,413</u>	<u>2,950</u>	ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה 1 שכומים להקטנת גרעון מענקים להקטנת גרעון מלוות להקטנת גרעון העברת הטלי השבחה שנרשמו בתקציב רגיל שנים קודמות לקרן לעבודות פיתוח
	<u>2,950</u>	<u>(2,349)</u>	
	<u>6,363</u>	<u>(2,349)</u>	
	<u>6,363</u>	<u>(2,349)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית טמרה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
3,413			<u>תקבולים לא רגילים</u>
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	2,349		החזר משנים קודמות (ביאור 15)
2,715			החזר מע"מ מכירת נכסים לתאגיד
6,128	2,349		
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,413			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
10,441	10,550	9,500	הנחות במיסים **
7,071	6,704	7,944	תשלומי פנסיה
			הוצאות שנים קודמות(ביאור 15)
1,565	2,231	194	
* 94			תשלומים אחרים
22,584	19,485	17,638	

(*) תשלומים אחרים בגין השתתפות העירייה בפנסיה.
 (**) לא כולל הנחות מימון 69 אלף ש"ח.

עיריית סמרה

קבץ לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קבץ לעבודות פיתוח

- א. בקבץ לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטבילי ביוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים לימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לשני חשבונות בנק מיועדים לפיתוח באור 3 (א) לע"כ.
- ג. העירייה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים לימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית תעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ₪) :

שם הקרן	סה"כ שנה קודמת	סה"כ שנה שבה	קרן הטל השבה	קרן ביוב	קרן ערפי תביעים סופיים	קרן הטל השבה מותנה	סה"כ	רהא ביאור 14(ב)
שנה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתביעים	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתביעים
העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה				
	1,307	8,403	2,715	3,788	1,900	8,434	1,526	1,256
	3,061	1,832		1,526	306	3,875	2,349	1,018
	182							182
	113					6		107
		1,275				1,275		
	3,356	3,107	1,275	1,526	306	5,156	2,349	2,801

עירית 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 ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

החל מ 07/09 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי תופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,935 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 2,949 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 5,258 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 4,337 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,346 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 591 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגיד מים וביוב

שם חגוף	מבנה	שעור	הון	פרמיה	השקעה	יתרת
	משפטי	אהזקה	מניות	על מניות	העירייה	יתרת הון
	באחוזים		אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪
תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ חברה	20.025	2.403	33,150	33,152	117,616	

בחודש מאי 2009 חקימה העירייה ביחד עם הרשויות שפרעם, אעבלין, כאבול, כפר מנדא, בסמת טבעון וזרזיר חברה פרטית בשם "תאגיד מים וביוב סובב 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 המועל לפי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף וטיפול השפכים והביוב בישובי הרשויות השותפות.

לחברה הועברו כל הנכסים וההתחייבויות אשר שימשו ערב ההקמה 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

עיריית טמרה היא 2,320 מניות המהוות שעור אחזקה של 23.2%. ערך ההשקעה היה בסך 32,388 אלפי ₪ המהווה 60% מערך הנכסים שהועברו לתאגיד.

בחודש יולי 2010, עקב הצטרפות עוד שתי רשויות שהן מועצה מקומית ביר אל מכסור ומועצה מקומית כוכב אבו אלהיג'א, 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 20.0254%. סה"כ הון המניות והפרמיה על מניות, לפי דוח כספי מבוקר של התאגיד ליום 31/12/13 בסך 138,636 אלפי ₪ בזכות הנכסים של עיריית טמרה שהועברו לתאגיד היו בסך 53,980 אלפי ₪ ומהווים 19.64% מערך הנכסים הכולל. הלוואות הבעלים של העירייה לתאגיד בגובה 40% ממפקד הנכסים, דהיינו 21,592 אלפי ₪ תוחזר, לפי הסכם ההתאגדות תוך 15 שנים מיום ההקמה. נכון ליום עריכת הדוחות הכספיים הלוואות הבעלים לא משולמת ע"י התאגיד לרשויות השותפות.

בהתאם לכרטיס הנהלת החשבונות של התאגיד בספרי העירייה, חוייב התאגיד על ידי העירייה במהלך שנת 2014 בסך 151 אלפי ₪ (אשתקד 133 אלפי ₪) עבור השאלת עובדים ובסך 179 אלפי ₪ (אשתקד 165 אלפי ₪) עבור ארנונה ובסך 2,715 אלף ₪ בגין מע"מ על מכירת התשתיות לתאגיד בשנים קודמות ומצד שני הייב התאגיד את העירייה עבור צריכת מים ע"י מוסדותיה בסך 903 אלפי ₪ (אשתקד 890 אלפי ₪).

יתרת התאגיד בספרי העירייה בסוף שנת 2014 היתה בסך 1,590 אלפי ₪ בזכות (אשתקד 887 אלפי ₪ בחובה). והחל מחודש 08/13 חדל בנק דקסיה לחייב את העירייה בפרעון מלוות מים וביוב היות ונחתם הסכם בין העירייה, החשב הכללי, בנק דקסיה והתאגיד שבו החיוב יועבר לתאגיד החל מ 04/2016. מיותר לציין כי בעל החוב נשאר ד עירייה כך שבמידה והתאגיד לא יעמוד בפרעון המלוות בנק דקסיה יוכל שוב לחייב את תשלומי העירייה בגין פרעון המלוות. יתרת המלוות ביום "ההסבה" הינה 17,412 אלף ₪. יתרת ההלוואות לתאגיד ליום 31.12.14 שהוסבו 18,923 אלף ₪ וללא הסבה 5,184 אלף ₪ ובסה"כ 24,107 אלף ₪. הנתונים הנ"ל מתבססים גם על נתוני הדוח הכספי המבוקר של התאגיד לשנת 2014.

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2 במרץ 2015

שנים	נושא	נכס	תאריך
99	בנק ערבי ישראלי בע"מ	תקציבים בלתי רגילים	21.10.96
99	בנק ערבי ישראלי בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	31.12.96
90	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	9.6.98
99	בנק ערבי ישראלי בע"מ	שטרות ומסמכים סחירים	11.1.99
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	18.1.00
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	23.1.00
99	בנק ערבי ישראלי בע"מ	שטרות ומסמכים סחירים	28.2.00
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	3.7.02
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	3.7.02
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	3.7.02
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	20.10.02
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	12.1.03
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	13.01.03
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	13.01.03
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	3.9.03
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	28.4.04
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	23.5.04
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	23.5.04
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	23.5.04
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	19.4.05
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	19.4.05
99	בנק ערבי ישראלי בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	20.4.05
99	בנק ערבי ישראלי בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	2.5.05
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	2.5.05
13	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	8.9.05
13	בנק דקסיה ישראל בע"מ	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	5.2.06
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	7.6.06
20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	22.8.06
12	בנק דקסיה ישראל בע"מ	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	6.2.07

עיריית טמרה

12	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.2.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.2.07
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.2.07
13	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.2.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	11.2.07
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	25.3.07
13	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	25.3.07
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	4.6.07
10	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	4.6.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	2.7.07
11	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	12.8.07
10	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	12.8.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.1.08
11	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.2.08
10	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.2.08
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	24.9.09
99	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	24.9.09
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	2.5.11
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	4.9.11
12	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28.11.12
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28.11.12
12	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	7.4.13
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	7.4.13
30	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	17.12.13

באור 12 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011. השומה האחרונה הוצאה בחודש מרץ 2013 והתייחסה לשנים 2009 עד 2011, לפיה העירייה הווייבה סך 212 אלפי ₪ ואשתקד נרשמה הפרשה בהתאם.

באור 13 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2014 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל שני מבנים טרומיים וצויד בעלות של 71 אלפי ₪. (אשתקד 113 אלפי ₪).

באור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
 על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2014 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בכ- 7,939 אלפי ₪.
 סך כל סיכון בגין אותן תביעות נאמד ע"י היועצים המשפטיים בכ- 889 אלפי ₪. בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 889 אלפי ₪.

א. להלן פירוט התביעות:

מס' תביעות	סוג התביעות	סכום התביעות (אלפי ₪)	סכום בסיכון (אלפי ₪)
20	נזקי גוף	---	242
16	נזקי רכוש	1,665	303
2	שיבוב	36	4
2	קבלנים ו/או נותני שירותים	987	75
1	מימוש המחאת זכות	70	30
7	כספיות שונות	1,051	50
1	דמי שימוש ראויים ושימוש במקרקעין	130	35
1	חיובי ארנונה	4,000	150
	סה"כ	7,939	889

ב. תביעה ייצוגית אחת בעניין חיובי ארנונה בסך 4,000 אלפי ₪. סך החיוב הצפוי בגינה הינו 150 אלף ₪. הועדה המקומית חיובה את העירייה בסך 1,275 אלפי ₪ בגין הפרשה להתחייבויות תלויות בגובה סך החיוב הצפוי בשל תביעת מיצויים של תושב טמרה, הסכום קוזז בספרי הועדה כנגד חלק העירייה בהיטלי השבחה (ראה ביאור 5).

באור 15 - הוצאות שמים קודמות

העירייה כללה בספריה במסגרת הוצאות שנים קודמות בסך 2,231 אלף ₪. עיקר ההוצאה נבעה מתיקון רשום תקבולי היטלי השבחה משנים קודמות מתקציב רגיל לקרן לעבודות פתוח בסך 2,349 אלף ₪, וסך 225 אלף ₪. גנין זיכוי כתוצאה מעדכון הפרשה להתחייבויות תלויות וסך 107 אלף ₪ הוצרות אחרות.

עיריית טמרה

נספח 2 לעומת 1

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון האיזונים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אגף הגבייה בחלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	שחירים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחירים והנחות (פירוט א)	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
33.49%	40,800	20,434	61,234	10,251	33,527	37,958	10,251	33,527	37,958	ארנונה	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
63.7%	12,874	22,595	35,469	368	25,734	10,103	368	25,734	10,103	ארנונה למגורים	ארנונה	1.1
	32,789		32,789		4,237	28,552		4,237	28,552	ארנונה אחרת	ארנונה אחרת	1.2
33.2%	86,463	43,029	129,492	10,619	63,498	76,613	10,619	63,498	76,613	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
4.5%	5,626	266	5,892		575	5,317		575	5,317	סה"כ ארנונה	סה"כ ארנונה	2
	4,986		4,986			4,986			4,986	אגרת מיס וביוב	אגרת מיס וביוב	2.1
2.4%	10,612	266	10,878		575	10,303		575	10,303	אגרת מיס	אגרת מיס	2.2
22.6%	65	19	84		12	72		12	72	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס	2.3
	129		129			129			129	אגרת ביוב	אגרת ביוב	4
30.8%	97,269	43,314	140,583	10,619	64,085	87,117	10,619	64,085	87,117	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
										סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
										חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
100.0%		1,526	1,526		1,526			1,526		הטלי השבחה	הטלי השבחה	8
17.6%	4,415	943	5,358		1,632	3,726		1,632	3,726	הטל ביוב	הטל ביוב	11
50.0%	79	79	158		91	67		91	67	מדי מיס	מדי מיס	12
31.4%	846	387	1,233		519	714		519	714	שרותי אכיפה	שרותי אכיפה	14
	69		69		10	59		10	59	היטל גריכה ערפת	היטל גריכה ערפת	16
	10,446		10,446		1,630	8,816		1,630	8,816	חובות מסופקים וחובות למחיקה	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
15.6%	15,855	2,935	18,790		5,408	13,382		5,408	13,382	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
29.0%	113,124	46,249	159,373	10,619	69,493	100,499	10,619	69,493	100,499	סה"כ בשנת הדוח	סה"כ בשנת הדוח	
23.5%	100,499	30,935	131,434	10,516	52,060	89,890	10,516	52,060	89,890	שנה קודמת	שנה קודמת	
27.8%	89,890	34,638	124,528	8,900	49,675	83,753	8,900	49,675	83,753	שנתיים קודמות	שנתיים קודמות	
										החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההליג הדרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבנייתם מוטלת בספק.	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההליג הדרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבנייתם מוטלת בספק.	

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	היובי ריבית והצמדה על השוטר	חובות קדמים	חוב (ביטול) מסך	חוב בשנת החשבון
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>					
1	ארנונה	31,923	492	2,348	(1,236)	33,527
1.1	ארנונה למגורים			700	14,883	25,734
1.2	ארנונה אחרת	9,988		1,811	2,426	4,237
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		655	4,859	16,073	63,498
2	סה"כ ארנונה	41,911		714	(139)	575
2.1	אגרת מים			714	(139)	575
2.3	אגרת ביוב			14	(2)	12
	סה"כ מים					
	אגרת ביוב					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	41,911	655	5,587	15,932	64,085
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>					
8	הטלי השבחה	1,526				1,526
11	הטל ביוב			799	833	1,632
12	מדוי מים			48	43	91
14	שרותי אכילה				519	519
16	היטל צריכה עודפתי				10	10
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה				1,630	1,630
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,526		847	3,035	5,408
	סה"כ	43,437	655	6,434	18,967	69,493

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיננסיים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	12,940	7,494	20,434
1.2	ארנונה אחרת	7,021	15,574	22,595
		19,961	23,068	43,029
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב		266	266
2.1	אגרת מים		266	266
2.3	אגרת ביוב		19	19
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	19,961	23,353	43,314
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
8	הטלי השבחה	1,526		1,526
11	הטל ביוב		943	943
12	מדל מים		79	79
14	שרותי אביפה		387	387
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,526	1,409	2,935
	סה"כ	21,487	24,762	46,249

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מים		ארנונה כללית		
2013	2014	2013	2014	
4,736	5,317	35,952	48,061	נתוני גביה מים וארנונה
(80)	(139)	(707)	12,397	גבית פיגורים
1,027	714	6,848	3,048	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
5,683	5,892	(1,382)	(462)	תיקון יתרת פתיחה
366	266	40,174	63,044	חיוב / זיכוי נוסף
5,317	5,626	7,917	23,068	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		32,257	39,976	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		39,651	41,911	
		990	1,250	ז"כ תקופתי שוטף מצטבר
				חיוב / זיכוי נוסף
		1,100	655	
		(9,134)	(10,157)	חיוביכ' במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		32,607	33,659	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(16,803)	(19,961)	
		(16,803)	(19,961)	גביה שוטפת
				סה"כ שנגבה
		15,804	13,698	יתרת פיגורים לתקופה
5,317	5,626	48,061	53,674	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
6.44%	4.51%	19.71%	36.59%	% גביה מהפיגורים
6.44%	4.51%	51.53%	59.30%	% גביה מהשוטף
		33.96%	44.50%	% גביה מהסה"כ

עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרת		ביוב		מים	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	
30,871	29,654	31,709	14,297	17,412				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,000	5,950	31,709	14,297	17,412				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
33,871	35,604	31,709	14,297	17,412				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
4,217	3,895	3,191	3,191	3,191				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
29,654	31,709	28,518	11,106	17,412				נוסף - הופרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
5,157	5,769	4,555	3,044	1,511				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
34,811	37,478	33,073	14,150	18,923				

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

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
4,217	3,895	3,191
1,601	1,285	755
1,165	864	586
6,983	6,044	4,532

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

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

בסעיף מפעל המים
סה"כ

4,788	4,532
1,256	
6,044	4,532

לחלק תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,016
7,686
6,334
5,446
9,395
196
33,073

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית טמרה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

חלק א - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות	156,403		156,403	174,410	18,007	155,137
הוצאות	156,403		156,403	169,204	(12,801)	160,935
ערך גרעון בשנת הדוח				5,206	5,206	(5,798)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	48,146	57,978	33.24%	9,832	38,521
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		2,349	1.35%	2,349	2,715
1.3 העברה מקורות פיתוח		1,526	0.87%	1,526	3,788
	48,146	61,853	35.46%	13,707	45,024
2 הכנסות מהמשלה					
2.1 השתתפות משרדי משלה	85,213	90,087	51.65%	4,874	85,046
2.2 מענק כללי	23,044	20,409	11.70%	(2,635)	21,058
		2,061	1.18%	2,061	3,413
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר					596
2.5 מענקים מיוחדים					
	108,257	112,557	64.54%	6,935	110,113
סה"כ הכנסות לפי מקורות	156,403	174,410	100.00%	20,642	155,137

עיריית טמרה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	87,280	90,557	53.52%	3,277	82,684	51.38%
2 אחזקה ומוהל (למעט הוצאות מימון)	7,910	8,654	5.12%	744	8,172	5.08%
3 הוצאות מימון	1,167	1,768	1.04%	601	1,311	0.81%
4 הוצאות תפעול	28,873	31,882	18.84%	3,009	28,421	17.66%
5 השתתפויות ותרומות	26,459	29,580	17.48%	3,121	29,231	18.16%
6 הוצאות חד פעמיות	194	2,231	1.32%	2,037	1,659	1.03%
7 פדיון מלוות	4,520	4,532	2.68%	12	6,044	3.76%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר					3,413	2.12%
סה"כ הוצאות	156,403	169,204	100.00%	12,801	160,935	100.00%

עיריית טמרה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרועון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סגירת מותרות	ביצוע	תקציב	סגירת (מותרות)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
(3,937)	(22,836)	(18,899)	(3,937)	22,836	18,899				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
1,657	(15,440)	(17,097)	1,538	17,738	19,276	119	2,298	2,179	7	2	1. הנהלה וכלליות
(3,870)	(18,339)	(14,469)	(8,586)	108,992	100,406	4,716	90,653	85,937	8	3	2. שירותים מקומיים
(947)	1,312	2,259	31	153	184	(978)	1,465	2,443	9	4	3. שירותים ממלכתיים
502	(17,136)	(17,638)	(1,847)	19,485	17,638	2,349	2,349		99	5	4. מפלים
(6,595)	(72,439)	(65,844)	(12,801)	169,204	156,403	6,206	96,765	90,559			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
12,375	55,175	42,800				12,375	55,175	42,800		1	1. גביה ישירה
(574)	22,470	23,044				(574)	22,470	23,044		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
11,801	77,645	65,844				11,801	77,645	65,844			סה"כ כללי
5,206	5,206		(12,801)	169,204	156,403	18,007	174,410	156,403			אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרועון)
5,206											

עיריית טמרה

נספח 3 לתופס 2

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

מספר	מספר	2013	עודף (גרעון)	מספר	ביצוע	תקציב	השפעה
מספר	מספר	ביצוע	עודף (גרעון)	מספר	ביצוע	תקציב	השפעה
16%	24,720	12,729	12,729	43,029	30,300	השפעה	
7%	10,516	1,119	1,119	10,619	9,500	הכנסות	
0%	431	(1,34)	(1,34)	266	400	ארנונה	
4%	6,642	(2,356)	(2,356)	5,590	7,946	הנחות בארנונה (*)	
44%	66,482	7,242	7,242	72,067	64,825	מכירת מים	
11%	16,679	(694)	(694)	15,899	16,593	יתר עצמיות	
1%	1,885	(1,674)	(1,674)	2,121	3,795	משרד החינוך	
14%	21,058	(2,635)	(2,635)	20,409	23,044	משרדים אחרים	
0%	596	2,061	2,061	2,061		מענק כללי	
2%	2,715	2,349	2,349	2,349		מענקים מיוחדים	
100%	151,724	18,007	18,007	174,410	156,403	תקבולים אחרים (באור"ח)	
	3,413						
	155,137	18,007	18,007	174,410	156,403	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	
14%	21,723	1,698	1,698	22,592	24,290	מענק לכיסוי גרעון מצטבר	
14%	22,514	(1,237)	(1,237)	24,477	23,240	סה"כ הכנסות	
33%	52,676	(4,675)	(4,675)	59,182	54,507	הוצאות	
11%	17,819	(3,369)	(3,369)	19,526	16,157	משכורות ושכר כללי	
5%	8,285	(300)	(300)	8,783	8,483	פעולות כלליות	
10%	15,144	(1,218)	(1,218)	15,563	14,345	שכר חינוך	
4%	6,044	(12)	(12)	4,532	4,520	שכר רווחה	
1%	1,311	(601)	(601)	1,768	1,167	פעולות רווחה	
1%	1,565	(2,037)	(2,037)	2,231	194	פרטון מלוח	
7%	10,441	(1,050)	(1,050)	10,550	9,500	מימון	
						חד פעמיות	
						הנחות בארנונה (**)	
100%	157,522	(12,801)	(12,801)	169,204	156,403	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	
	3,413			169,204	156,403	מענק לכיסוי גרעון מצטבר	
	160,935	(12,801)	(12,801)	169,204	156,403	סה"כ הוצאות	
	(5,798)	5,206	5,206	5,206		עודף (גרעון)	

(*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון
(**) הכנסות ממכירות מים מתחייקות לגביית פיגורים בגין חייב מים שנים קודמות.

עיריית טמרה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מטבת משרות	שכר ממוצע	מטבת שכר	הוצאות שכר	מטבת שכר
בס"ח	בס"ח	בס"ח	בס"ח	בס"ח	בס"ח
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	בפעל אלפי	בפעל אלפי
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)
131.09	49,160	140.36	56,456	402.22	380.00
131.09	3,516	140.36	2,726	19.42	
131.09	52,676	140.36	59,182	421.64	380.00
134.93	7,506	130.05	8,495	65.32	55.00
134.93	779	130.05	288	2.21	
134.93	8,285	130.05	8,783	67.53	55.00
529.40	2,647	554.20	2,771	5.00	5.00
529.40	2,647	554.20	2,771	5.00	5.00
140.15	10,698	134.89	10,937	81.08	80.00
140.15	578	134.89	262	1.94	
140.15	11,276	134.89	11,199	83.02	80.00
162.93	13,923	158.71	13,970	88.02	85.00
136.48	74,884	141.95	81,935	577.20	520.00
729.00	729	639.33	1,918	3.00	
154.69	7,071	145.74	6,704	46.00	
138.87	82,684	144.61	90,557	626.20	520.00
138.87	82,684	144.61	90,557	626.20	520.00

סה"כ יתד המשרות כח אדם תקן 380.00
 סה"כ יתד המשרות אחרים עם תקן 380.00
 סה"כ יתד המשרות אחרים ללא תקן 55.00
 סה"כ יתד המשרות בכירים עם תקן 55.00
 סה"כ יתד המשרות 5.00
 סה"כ יתד המשרות 5.00
 סה"כ יתד המשרות אחרים עם תקן 80.00
 סה"כ יתד המשרות אחרים ללא תקן 1.94
 סה"כ יתד המשרות אחרים 83.02
 סה"כ יתד המשרות 85.00
 סה"כ יתד המשרות 85.00
 סה"כ יתד המשרות 435.00
 נבחרים 3.00
 מנסיונרים 46.00
 סה"כ עובדים בתקן 520.00
 סה"כ כלי 520.00

הערות:
 1. שכר חיטון עלה לעומת אשתקד כתוצאה מפתחת בית ספר חדש והוספת שתי כיתות באחר.
 2. עלות שכר חיטון ממוצעת עלתה כתוצאה מכניסת 4 בתי ספר תיכוניים לתוכנית "עוז לתמורה" העלתה שכר.
 3. שכר רווחה עלה כתוצאה מהוספת תקנים.
 4. שכר נבחרים עלה לעומת אשתקד כתוצאה מהסקת שני סגנים בדירוג נבחרים.
 5. עלות שכר נבחרים ירדה היות ונקלטו שני סגנים שעלות שכר כל אחד נמוכה מהיו"ר.

עיריית טמרה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש עלויות שכר	ביצוע 2014		תקציב 2014		מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	
172	1	1,918	3	2,090	3
423	1	3,264	15	3,687	16
102	2	2,489	12	2,591	14
697	3	7,671	30	8,368	33
(342)	(3)	1,713	12	1,371	9
48	(3)	583	6	631	3
(47)	(1)	1,197	5	1,150	5
(147)	(1)	1,570	13	1,423	12
65	(0)	118	1	183	1
(423)	(7)	5,181	37	4,758	30
(159)	0	2,209	14	2,050	14
(4,516)	(42)	56,973	408	52,457	366
79	(0)	1,583	13	1,662	13
183	1	467	4	650	5
(365)	(13)	8,783	68	8,418	55
3	(1)	835	6	838	5
(4,775)	(54)	70,850	512	66,075	458
(16)	1	151	1	135	2
(16)	1	151	1	135	2
1,240		6,704	46	7,944	46
(3,277)	(57)	90,557	626	87,280	569
הפרש עלויות	ביצוע 2014	תקציב 2014			
(24)	עלויות כוללת	עלויות כוללת	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים
	932	908	14	12	12
	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים
	932	908	14	12	12

עירית טמרה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
52,949	64.04%	57,984	64.03%	ז'כר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
849	1.03%	1,061	1.17%	
1,771	2.14%	1,685	1.86%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
7,071	8.55%	6,142	6.78%	
4,225	5.11%	7,228	7.98%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>66,865</u>	<u>80.87%</u>	<u>74,100</u>	<u>81.83%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,718	3.29%	3,110	3.43%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
8,239	9.96%	9,351	10.33%	
4,862	5.88%	3,996	4.41%	
<u>15,819</u>	<u>19.13%</u>	<u>16,457</u>	<u>18.17%</u>	סה"כ נלוות
<u>82,684</u>	<u>100.00%</u>	<u>90,557</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

התזמנה בין הוצאות השכר הני"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2013	2014
82,684	90,557

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>82,684</u>	<u>90,557</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טמרה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
31.33	32.05	33.13	32.68	מגורים
	66.13	68.40	64.17	אשרדים
730.72	775.82	803.70	436.35	כניהים
55.45	57.88	60.93	23.39	תעשייה
			36.11	בתי זלון
	83.87		43.31	מלאכה
0.02	0.02	0.02	0.01	לדונם אדמה חקלאית
4.94	5.20	5.37	0.01	לדונם קרקע תפוסה
			0.00	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			6.97	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
			1.34	חניונים
			0.33	לדונם מבנה חקלאי
36.90	38.61	45.14		נכסים אחרים
	3.73	4.08		לדונם אזורי תעשייה משותפים

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

עיריית טמרה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטייה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
12.95%	4,564	35,236	39,800	תקבולים: 11 מיסים
23.25%	566	2,434	3,000	13 הטלים
103.70%	701	676	1,377	32 וזרבות
362.34%	558	154	712	33 בריאות
(100.00)%	(6,128)	6,128		5 תקבולים בלתי רגילים
17.47%	1,339	7,663	9,002	תשלומים: 61 מנהל כללי
(100.00)%	(1,256)	1,256		97 ממעל הביוב
(21.90)%	(4,946)	22,584	17,638	99 תשלומים לא רגילים

עירית טמרה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
52.25%	18,412	35,236	53,648	תקבולים: 11 מיסים
(37.30)%	(908)	2,434	1,526	13 הטלים
(61.67)%	(3,779)	6,128	2,349	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
11.78%	903	7,663	8,566	61 מנהל כללי
92.51%	3,830	4,140	7,970	62 מנהל כספי
15.33%	1,399	9,128	10,527	71 תברואה
(51.17)%	(1,680)	3,283	1,603	73 תכנון ובנין העיר
11.65%	8,213	70,495	78,708	8_ חינוך
(100.00)%	(1,256)	1,256		97 מפעל הביוב
(13.72)%	(3,099)	22,584	19,485	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
34.79%	13,848	53,648	39,800	<u>הקבולים:</u> 11 היסים
(49.13)%	(1,474)	1,526	3,000	13 הטלים
10.05%	6,624	72,564	65,940	31 חינוך
(46.26)%	(637)	740	1,377	32 תרבות
(89.47)%	(637)	75	712	33 בריאות
(41.63)%	(686)	962	1,648	47 מפעל הבויב
89.31%	3,760	7,970	4,210	<u>תשלומים:</u> 62 מנהל כספי
51.50%	601	1,768	1,167	63 הוצאות מימון
(56.43)%	(2,076)	1,603	3,679	73 תכנון ובנין העיר
11.38%	8,044	78,708	70,664	81 חינוך
(50.00)%	(606)	606	1,212	83 בריאות
10.47%	1,847	19,485	17,638	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014 באלפי ש"ח

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע במהלך 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
307	400	<u>אגודי ערים וגומים מתוקצבים</u>
247	250	אגוד כבאות
<u>187</u>	<u>174</u>	רשות הניקוז
<u>741</u>	<u>824</u>	הג"א
		סיכום ביניים
		<u>ארגוני ספורט</u>
<u>80</u>	<u>250</u>	קבוצת נדורגל
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
<u>1000</u>	<u>1000</u>	מתנ"ס טמרה
		<u>השתתפויות</u>
12819	11487	רווחה
4305	3343	חינוך
<u>85</u>	<u>55</u>	ועד ארצי השלטון המקומי
<u>17209</u>	<u>14885</u>	סיכום ביניים
<u>10550</u>	<u>9500</u>	פטורים והנחות מארנונה
29580	26459	סה"כ השתתפויות ותמיכות