



**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016  
בעירית טמרה**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
13-06-2017  
**נתקבל**  
סימנו

# עיריית טמרה

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016 תוכן העניינים

<u>צמד</u>	
3	<u>א. דינו וחשבון רואי החשבון המפקדים</u>
	<u>ג. 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 חבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי חוצאה - נספח 1 לטופס 2
29-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם וחוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מחותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז תקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	חשתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

דוח המבקרים

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית טמרה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית טמרה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה חיינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (חנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות החצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

א. למינטי חשב מלווה ע"י משרד הפנים.

ב. קיימות תביעות נגד העירייה בסך 1,467 אלף ₪ ונערכה הפרשה להתחייבויות תלויות בסך 858 אלף ₪ כמפורט בביאור 18.

ג. קיים גרעון מצטבר בתקציב הרגיל בסך 10,397 אלף ₪ ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 15,081 אלף ₪ ובסה"כ 25,478 אלף ₪ המהווים 14% מתקציב העירייה לשנת 2016.

ד. יתרות החייבים בנספח 2 לטופס 1 אינם כוללים חובות ארנונה שנמחקו בשנת 2010 ללא אישור משרד הפנים בסך 49,406 אלף ₪ ואינם כוללים חובות חברות מחצבות בסך 48,000 אלף ₪.

חיפה, יוני 2017

סמיר אסמר  
רואה חשבון



סמיר אסמר  
דוחות חשבונות  
SAMIR ASMAR  
C.P.A. (ISR)

## עיריית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח


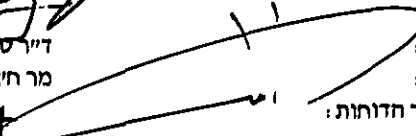
<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רפוש שוטף</u>
5,579	4,013	3 (א)	נכסים נוילים - קופח ובנקים
4,647	882	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם גבו
707	453	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,933</u>	<u>5,348</u>		
<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	3 (ח)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
20,357	16,501		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(3,700)	(6,050)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(156)	(54)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>16,501</u>	<u>10,397</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>15,019</u>	<u>15,081</u>	19	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>5,051</u>	<u>8,143</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>80,656</u>	<u>72,121</u>		
<u>31,344</u>	<u>29,639</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
107,706	115,520		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
6,434	4,951	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
<u>114,140</u>	<u>120,471</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# עיריית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
10,066	7,432	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
31,265	27,119	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>41,331</u>	<u>34,551</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,557	300	5	<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>2,557</u>	<u>300</u>		
3,616	4,118	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
33,152	33,152	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>80,656</u>	<u>72,121</u>		

  
 ראש הרשות:   
 גזבר הרשות:  
 תאריך אישור הדוחות: 7/6/18  
 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 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק
			<b>6 הנהלה וקבלות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>
9,186	8,960	8,193	61 מנהל כללי	47,789	46,862	44,000	11 מיסים
5,189	4,863	4,487	62 מנהל כספי	2	2		12 אגרות
1,409	1,302	1,105	63 חוצאות מימון		458		13 חיטלים
3,894	3,816	3,950	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
19,678	18,941	17,735					
				26,464	29,665	26,870	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				74,255	76,987	70,870	
			<b>7 שירותים מקומיים</b>				<b>2. שירותים מקומיים</b>
12,522	12,690	11,829	71 תברואה	600	394	679	21 תברואה
1,332	1,407	1,715	72 שמירה וביטחון	1,074	999	1,131	22 שמירה וביטחון
1,653	1,913	2,757	73 תכנון ובנין העיר	1,776	2,300	2,500	23 תכנון ובנין העיר
4,102	3,980	3,900	74 נכסים ציבוריים	247	1,011	330	24 נכסים ציבוריים
59	103		75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
	20		77 פיתוח כלכלי	730	1,098	770	26 שירותים עירוניים שונים
169	131	218	78 פיקוח עירוני	4	3	6	28 פיקוח עירוני
248	258	250	79 שירותים חקלאיים				
20,085	20,502	20,669		4,431	5,805	5,416	
			<b>8 שירותים ממלכתיים</b>				<b>3. שירותים ממלכתיים</b>
83,830	91,450	87,478	7 81 חינוך	78,478	83,097	84,483	7 31 חינוך
5,424	6,695	6,145	82 תרבות	852	785	804	32 תרבות
670	741	592	83 בריאות	76	62	76	33 בריאות
26,136	27,061	26,350	6 84 רווחה	18,482	19,481	18,248	6 34 רווחה
230	219	168	85 דת				
723	785	712	87 איכות הסביבה	769	710	800	37 איכות הסביבה
117,013	126,951	121,445		98,657	104,135	104,411	
			<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>
100	113	96	8 91 מים	341	181	340	8 41 מים
				12	104	11	43 נכסים
	3,648		11 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	654	342	10	8 47 מפעל הביוב
100	3,761	96		1,007	427	361	
25,577	24,543	21,113	4 99 תשלומים בלתי רגילים	4,259	7,198		4 5. תקבולים בלתי רגילים
182,453	194,698	181,058	סה"כ כללי	182,609	194,752	181,058	סה"כ כללי

182,609 194,752 181,058

182,453 194,698 181,058

156 54

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
עודף בשנת הדוח

## עיריית טמרה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
12,560	15,739	השתתפות חממשלח
11,361	9,858	השתתפות מוסדות
985	365	מקורות עצמיים ואחרים
295	260	השתתפות התקציב הרגיל
1,750	2,500	מלוות שנתקבלו
46	62	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>26,997</u>	<u>28,784</u>	סה"כ תקבולים
		<b>2. תשלומים</b>
24,375	23,966	עבודות שבוצעו במשך השנה
	3,307	תכנון
1,750	2,500	העברת מלוות
677	2,103	תשלומים אחרים
41		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>26,843</u>	<u>31,876</u>	סה"כ תשלומים
<u>154</u>	<u>(3,092)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
24,397	32,030	תקבולים
29,602	37,081	תשלומים
<u>(5,205)</u>	<u>(5,051)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
32,030	50,763	תקבולים
37,081	58,906	תשלומים
<u>(5,051)</u>	<u>(8,143)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>חיתרת חני"ל מורכבת:</b>
2,279	2,574	עודפי מימון זמניים
7,330	10,717	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,051)</u>	<u>(8,143)</u>	
<u>19,364</u>	<u>10,051</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 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
180,809	192,204	1	מתקציב רגיל
26,386	28,510	2	מתקציב בלתי רגיל
2,551	1,580	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>209,746</u>	<u>222,294</u>		סך כל הכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
182,158	194,438	4	תקציב רגיל
26,802	31,876	5	תקציב בלתי רגיל
1,275	1,275	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>210,235</u>	<u>227,589</u>		סך כל ההוצאות
<u>(489)</u>	<u>(5,295)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
156	54		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
154	(3,092)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>310</u>	<u>(3,038)</u>		
<u>(799)</u>	<u>(2,257)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(489)</u>	<u>(5,295)</u>		גרעון כללי

## עיריית טמרה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח	
			<b>1</b>
	182,609	194,752	<b>התאמה מס':</b>
	(1,800)	(2,548)	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	180,809	192,204	סה"כ נטו
			<b>2</b>
	26,997	28,784	<b>התאמה מס':</b>
	(316)	(14)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
	(295)	(260)	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	26,386	28,510	סה"כ נטו
			<b>3</b>
	2,592	1,580	<b>התאמה מס':</b>
	(41)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתבר"רים
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	2,551	1,580	סה"כ נטו
			<b>4</b>
	182,453	194,698	<b>התאמה מס':</b>
	(295)	(260)	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	182,158	194,438	סה"כ נטו
			<b>5</b>
	26,843	31,876	<b>התאמה מס':</b>
	(41)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	26,802	31,876	סה"כ נטו

## עיריית טמרה

התאמת לטופס 4 - המשך  
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

3,391	3,837
(1,800)	(2,548)
(316)	(14)

1,275	1,275
-------	-------

סה"כ נטו

(799)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עירית טמרה

ביאור 1.2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 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 בביאור 2 לחלק.
  - ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת 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 חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
  - ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 09/02/16 .

ו. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 19/01/16

ז. בתאריך 01/01/16 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווח אשר הוחלף בתאריך 01/06/16 ע"י חשב מלווח אחר. תוקף המינוי של החשב המלווח הינו עד ליום 31/12/17 .

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגיטן 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 החלואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שחצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצאה.

## עירית טמרה

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדות.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב 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.  
בחתייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

- ד. פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי .

### ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) נביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### 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 בי לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.  
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 ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות

## עיריית טמרה

מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיתלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת חזון בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מהלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניחול פנסייה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) חרשות 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 שחסיימו.

### י. דמי ניחול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

דמי ניחול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

### 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.

### יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה לעיל, נדרשת הנהלת העירייה, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים ותחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## עיריית טמרה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2015	2016	
9	15	<b>א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים</b>
5,569	3,466	מזומנים בקופות
1	532	בנקים מסחריים
		בנק דקסיה
5,579	4,013	סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)
5,579	4,013	
	531	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2015	2016	
1,019	518	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
1,607		משרד החינוך
1,700		משרד הרווחה
		משרד הפנים
40		הכנסות ש"ד לקבל
281	364	חברות כרטיסי אשראי
4,647	882	

2015	2016	
60	94	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
315		מפרעות לעובדים
332	359	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה ביאור 11)
		פקדונות וחייבים אחרים
707	453	

## עירית טמרה

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	33,152	33,152	ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידיים עירוניים</u> תאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראה ביאור 11)
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	ו. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים הלוואות לזמן קצר
	4,899	1,686	
	5,167	5,746	
	<u>10,066</u>	<u>7,432</u>	
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
	22,132	14,528	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	3,179	5,525	עובדים וניכויים לשלם
	2,305	4,173	מוסדות וזכאים שונים
	2,895	1,703	המחאות לפרעון
	754	858	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
		332	תאגיד מים וביוב טובב שפרעם(ראה ביאור 11)
	<u>31,265</u>	<u>27,119</u>	

## עיריית טמרה

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	3,124	3,616	<p><b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>  התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית  יתרה לתחילת השנה  ניכוי מחעובדים במהלך השנה  החזר בגין השתתפות בחוצאות</p>
	501	502	
	(9)		
	<u>3,616</u>	<u>4,118</u>	
	<u>3,616</u>	<u>4,118</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	33,152	33,152	<p><b>י. קרנות מתוקצבות</b>  תאגיד מים וכיוב סובב שפרעם</p>
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	1,950	3,550	<p><b>יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>  <b>1 סכומים להקטנת גרעון</b>  מענקים להקטנת גרעון  מלוות להקטנת גרעון</p>
	1,750	2,500	
	<u>3,700</u>	<u>6,050</u>	
	<u>3,700</u>	<u>6,050</u>	
	<u>3,700</u>	<u>6,050</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

## עיריית טמרה

ביאור 4

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016**

### מירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
1,950	3,550		<b>תקבולים לא רגילים</b>
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות *
2,309			החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
	3,648		<b>תקבולים אחרים (ראה ביאור 10)</b>
<b>4,259</b>	<b>7,198</b>		
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<b>תשלומים לא רגילים</b>
1,950	3,550		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
14,389	13,633	10,000	הנחות במיסים **
7,033	6,917	6,907	תשלומי פנסיה
	443		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
2,205			<b>תשלומים אחרים</b>
		4,206	
<b>25,577</b>	<b>24,543</b>	<b>21,113</b>	

\*אשתקד כולל 200 אלף ₪ מענק רוזבת שר.  
\*\*לא כולל הנחות מימון 64 אלף ₪ (אשתקד 66 אלף ₪).

## עיריית טמרה

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל שני חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 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 הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מהתקציב 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	3,356	2,551	41				2,592	316	1,800			1,275	3,391	2,557
קרו הטל השבחה	2,245	1,055					1,055	214	3,050				3,264	36
קרו ביוב	182							34					34	148
קרו עודפי תב"רים סופיים	130							14					14	116
סה"כ	2,557	1,055					1,055	262	3,050				3,587	300

## עיריית טמרה

### ביאורים נוספים

### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף חכנסות ממשרדי ממשלה.

### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 07/09 הועבר מפעל המים לתאגיד היצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11).  
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

תאגיד המים וביוב חייב את העירייה בגין צריכת מים של מוסדות העירייה בסך 943 אלף ₪ (אשתקד 686 אלף ₪).

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

א. התחייבויות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,705 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,553 אלפי ש"ח).

ב. התחייבויות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 7,644 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 6,147 אלפי ש"ח).

ג. התחייבויות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,960 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 3,678 אלפי ש"ח).

### ביאור 10 - ממירת נכסים

בשנת הדוח מכרה העירייה טרקטור בסך של 25 אלף ₪, התמורה נרשמה בתקציב הרגיל. בנוסף מכרה מחפרון בסך של 130 אלף ₪, התמורה נרשמה בתקציב הבלתי רגיל כהקטנת עלות תבייר חימוש כלי רכב.

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
תאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ	חברה	20.025		2,403	2
שם התאגיד	תברח	מדיה	תשלום	הלוואה/	על חשבון
תאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ	תברח	מדיה	הון מניות	שטרי הון	הון מניות
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
		33,150	-	-	-
שם הגוף	תברח	השקעה	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי	במאזן
תאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ	תברח	השקעה	התאגיד	חובה (זכות)	התאגיד
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
		33,152	332	121,485	

## עיריית טמרה

בחודש מאי 2009 חקימה העירייה ביחד עם הרשויות שפרעם, אעבלין, כאבול, כפר מנדא, שעב, 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 הפועל לפי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף וטיפול השפכים והביוב בישובי הרשויות השותפות.

לחברה הועברו כל הנכסים וההתחייבויות אשר שימשו ערב התקמה את משק המים והביוב של אותן רשויות. בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנ"ל, חקצתה החברה לרשויות בחודש מאי 2009 10,000 מניות, חלקה של עיריית טמרה היה 2,320 מניות המהוות שיעור אחוזקה של 23.2%. ערך החשקעה היה בסך 32,388 אלפי ש"ח המהווה 60% מערך הנכסים שהועברו לתאגיד. בחודש יולי 2010, עקב הצטרפות עוד שתי רשויות שהן מועצה מקומית ביר אל מכסור ומועצה מקומית כוכב אבו אלהיגיא, הנפיק התאגיד

עוד 2,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. חלקה של עיריית טמרה לאחר ההנפקה הגיע ל-2,403 מניות מתוך סה"כ ח-12,000 מניות המונפקות המהוות שיעור אחוזקה של 20.025%. חון מניות 2 אלף ש"ח (2,403 ש"ח) סה"כ חון המניות והפרמיות על מניות, לפי דוח כספי מבוקר של התאגיד ליום 31/12/16 בסך 170,163 אלפי ש"ח הנכסים של עיריית טמרה שהועברו לתאגיד היו בסך 53,980 אלפי ש"ח ומחויבים 19.6% מערך הנכסים הכולל. חלואת הבעלים של העירייה לתאגיד בגובה 40% ממפקד הנכסים, דהיינו 21,592 אלפי ש"ח תחזיר, לפי הסכם ההתאגדות תוך 15 שנים מיום החקמה.

בחתום לכרטיס הנחלת החשבונות של התאגיד בספרי העירייה, חוייב התאגיד על ידי העירייה במהלך שנת 2016 בסך 113 אלפי ש"ח (אשתקד 100 אלפי ש"ח) עבור השאלת עובדים ובסך 184 אלפי ש"ח (אשתקד 181 אלפי ש"ח) עבור ארנונה. מצד שני חייב התאגיד את העירייה עבור צריכת מים ע"י מוסדותיה בסך 943 אלפי ש"ח (אשתקד 686 אלפי ש"ח). יתרת התאגיד בספרי העירייה בסוף שנת 2016 הייתה בסך 332 אלף ש"ח בחובה (אשתקד 315 אלפי ש"ח בחובה). החל 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 העירייה כך שבמידה והתאגיד לא יעמוד בפרעון המלוות בנק דקסיה יוכל שוב לחייב את חשבונות העירייה בגין פרעון המלוות. יתרת המלוות ביום "ההסכם" הינה 17,412 אלף ש"ח וליום 31.12.16 16,523 אלף ש"ח. יתרת החלואות לתאגיד ליום 31.12.15 שחוסבו 17,444 אלף ש"ח. בשנת 2016 התאגיד פרע מלוות כנ"ל בסך 889 אלף ש"ח קרן וסך 2,759 אלף ש"ח רבית והפרשי הצמדה בסך 3,648 אלף ש"ח אשר נרשמו בחכנסות בלתי רגילות בתקציב הרגיל כנגד פרעון מלוות ביוב בתשלומים בלתי רגילים בתקציב הרגיל (ראח ביאור 4).

- 2015	- 2016
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
2,309	
2,309	
=====	
- 2015	- 2016
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
2,103	
102	9
	434
2,205	443
=====	

**ביאור 12- החזר משנים קודמות**  
ההרכב:  
החזר משנים קודמות תאגיד מים וביוב

**ביאור 13- חוצאות בגין שנים קודמות**  
ההרכב:  
רבית וקנסות המוסד לבטוח לאומי  
חוצאות שנים קודמות  
שומות ניכויים 2012-2014

### ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 02 ב 04 2017

תאריך	נושה	נכס
21.10.96	בנק לאומי לישראל בע"מ	תקציבים בלתי רגילים
31.12.96	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
09.06.98	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
11.01.99	בנק לאומי לישראל בע"מ	שטרות ומסמכים סחירים
18.01.00	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
23.01.00	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
28.02.00	בנק לאומי לישראל בע"מ	שטרות ומסמכים סחירים
03.07.02	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
03.07.02	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג

## עירית טמרה

20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.07.02
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	20.10.02
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	12.01.03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.01.03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.01.03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.09.03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28.04.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	23.05.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	23.05.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	23.05.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	19.04.05
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	19.04.05
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	20.04.05
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	02.05.05
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	02.05.05
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	08.09.05
13	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	05.02.06
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	07.06.06
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.08.06
12	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.02.07
12	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.02.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.02.07
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.02.07
13	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.02.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	11.02.07
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	25.03.07
13	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	25.03.07
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	04.06.07
10	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	04.06.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	02.07.07
11	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	12.08.07
10	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	12.08.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.01.08
11	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.02.08
10	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.02.08
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	24.09.09
99	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	24.09.09
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	02.05.11
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	04.09.11
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	07.04.13
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	07.04.13
30	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	17.12.13

### ביאור 15 - שומות ניכויים

לעירייה חוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת חמס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש 02 2017 והתייחסה לשנים 2012 עד 2014, לפיה העירייה חוייבה בשנת 2016 סך 434 אלפי ש"ח.

### ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת שלושה כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם לשלושה חוזים. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 63 אלפי ש"ח.

## עיריית טמרה

### ביאור 17 - הסכם להסדרת מצבה הכספית של העירייה

בתאריך 30/4/15 הוכן הסכם הבראה בין משרד הפנים לעירייה בחתימת יו"ר, הגזבר והחשב המלוה. מליאת מועצת העיר אישרה את הסכם בתאריך 20/05/15.

מטרת התוכנית להביא את העירייה לאיזון התקציב השוטף החל משנת 2015 ואילך. שנת 2015 הסתיימה בעודף בתקציב הרגיל בסך 156 אלף ש"ח ושנת 2016 בסך 54 אלף ש"ח. העירייה עמדה ביעד האיזון התקציבי וקיבלה מלוח בסך 3,550 אלף ש"ח (אשתקד 1,750 אלף ש"ח) ומענק בסך 2,500 אלף ש"ח (אשתקד 1,750 אלף ש"ח). בנוסף למענק הני"ל העירייה קיבלה סך של 200 אלף ש"ח בשנת 2015 כמענק רוברת שר לכיסוי גרעונות שנים קודמות ובשנת 2016 סך 280 אלף ש"ח לתקציב השוטף.

### ביאור 18 - 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 2016, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 1,467 אלף ש"ח, סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ס"כ סיכון בגין אותן תביעות נאמד ע"י היועצים המשפטיים בכ- 858 אלפי ש"ח. בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 858 אלפי ש"ח.

א. להלן פירוט התביעות:

מס' תביעות	סוג התביעות	סכום התביעות (אלפי ש"ח)	סכום בסיכון (אלפי ש"ח)
25	נזקי גוף	---	532
7	נוקים/כספית	1,345	306
1	בית דין לעבודה	30	---
2	שיבוב/ביטוח	27	5
5	חיובי ארנונה	65	15
40	סה"כ	1,467	858

\* לפי כתבי התביעות סכומי התביעות אינם ניתנים להערכה מראש.

ב. הועדה המקומית לתכנון ובנייה מעכבת שחרור היטלי השבחה בסך 1,275 אלף ש"ח בגובה תביעת פיצויים של תושב טמרה נגד הועדה וזאת עד להכרעה משפטית בעניין (ראה ביאור 5).

2015 -	2016 -
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח

14,973	15,019
46	62

15,019	15,081
--------	--------

### ביאור 19 - שנוי בגרעונות הסומיים בתב"רים

ההרכב:

יתרה לתחילת השנה

גרעון בתב"רים שנסגרו השנה

## עירית טמרה

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

מ.ס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב- % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)			
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
1	ארנונה	37,763	37,708	12,367		63,104	22,651	40,453	35.9%
1.1	ארנונה למגורים	12,407	14,216	1,330		25,293	10,514	14,779	41.6%
1.2	ארנונה אחרת	34,948				34,948		34,948	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	85,118	51,924	13,697		123,345	33,165	90,180	26.9%
2	סה"כ ארנונה								
2.1	אגרת מים וביוב	5,628	263			5,891	175	5,716	3.0%
2.2	אגרת מים	5,216	8			5,224		5,224	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	10,844	271			11,115	175	10,940	1.6%
2.3	סה"כ מים	56				56	2	54	3.6%
	אגרת ביוב								
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	135				135		135	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	96,153	52,195	13,697		134,651	33,342	101,309	24.8%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
8	הטלי השכחה		1,055			1,055	1,055		100.0%
11	הטל ביוב	4,042	412			4,454	339	4,115	7.6%
12	מזי מים	76	(17)			59	6	53	10.2%
14	שלטים, אישורים וכו'	2,104	2,225			4,329	1,100	3,229	25.4%
16	היטל צריכה עודפת	69				69		69	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	11,696				11,696		11,696	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	17,987	3,675			21,662	2,500	19,162	11.5%
	סה"כ בשנת הדוח	114,140	55,870	13,697		156,313	35,842	120,471	22.9%
	שנה קודמת	113,124	51,366	14,455		150,035	35,895	114,140	23.9%
	שנתיים קודמות	100,499	69,493	10,619		159,373	46,249	113,124	29.0%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק. ביתרות החייבים לא כלולים חובות ארנונה שנמחקו בשנת 2010 ללא אישור משרד הפנים בגין שנים קודמות והמסתכמות בסך 49,435 אלף ₪ לתחילת שנה ו 49,406 ₪ לסוף שנה. יתרות החייבים לא כוללות חובות חברות מחצבות בגין שנים קודמות והמסתכמות לא כולל שערך בסך 31 מליון ₪ לתחילת שנה ו 48 מליון ₪ לסוף שנה.

## עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה 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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה	34,121	355	3,091	141	37,708
1.1	ארנונה למגורים	12,929	159	1,097	31	14,216
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	47,050	514	4,188	172	51,924
2	אגרת מים וביוב			565	(302)	263
2.1	אגרת מים			10	(2)	8
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			575	(304)	271
	סה"כ מים					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	47,050	514	4,763	(132)	52,195
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי</b>						
8	הטלי השבחה					1,055
11	הטל ביוב			602	(190)	412
12	מדי מים			38	(55)	(17)
14	שלטים, אישורים וכו'			53	2,172	2,225
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			693	2,982	3,675
	סה"כ	47,050	514	5,456	2,850	55,870



עירית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה	16,788	5,863	22,651
1.1	ארנונה למגורים	8,166	2,348	10,514
1.2	ארנונה אחרת			
		24,954	8,211	33,165
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוג		175	175
2.1	אגרת מים		175	175
2.3	אגרת ביוג		2	2
		24,954	8,388	33,342
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
8	הטלי השבחה	1,055		1,055
11	הטל ביוג		339	339
12	מדי מים		6	6
14	שלטים, אישורים וכו'		1,100	1,100
		1,055	1,445	2,500
		26,009	9,833	35,842

## עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2016

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2015	2016	2015	2016	
5,626	5,628	53,674	50,170	<b>נתוני גביה מים וארנונה</b>
(42)	(302)	(3,474)	(94)	<b>גבית פיגורים</b>
251	565	2,176	4,188	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
5,835	5,891	(3,122)	(1,360)	תיקון יתרת פתיחה
207	175	49,254	53,909	חיוב / זיכוי נוסף
5,628	5,716	39,287	45,698	<b>חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)</b>
				<b>גביה בגין פיגורים</b>
				<b>יתרת פיגורים בגין שנים קודמות</b>
		44,020	47,050	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		1,009	(739)	חיוב / זיכוי נוסף
		554	514	<b>חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)</b>
		(11,333)	(12,337)	<b>גביה שוטפת</b>
		34,250	34,488	סה"כ שנגבה
		(23,367)	(24,954)	<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
		(23,367)	(24,954)	<b>יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה</b>
		10,883	9,534	<b>% גביה מחפיגורים</b>
5,628	5,716	50,170	55,232	<b>% גביה מהשוטף</b>
3.55%	2.97%	* 20.24%	* 15.23%	<b>% גביה מחסה"כ</b>
		68.22%	72.36%	
3.55%	2.97%	39.92%	37.52%	

\* שיעורי הגביה שחושבו לעיל אינם מביאים בחשבון חיובים בגין הנחות שנים קודמות בסך 49,435 אלף ₪ בשנת 2016 וסך 49,406 אלף ₪ בשנת 2015.

## עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב **	מים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
34,735	31,544	30,428	13,016	17,412		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	1,750	2,500	2,500			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
34,735	33,294	32,928	15,516	17,412		
3,191	2,866	3,826	2,937	889		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
31,544	30,428	29,102	12,579	16,523		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,529	916	537	537			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>33,073</b>	<b>31,344</b>	<b>29,639</b>	<b>13,116</b>	<b>16,523</b>		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

\*\* כולל הלוואות ביוב בסך 16,523 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,191	2,866	3,826	קרן
755	574	3,268	ריבית
586	454	370	הצמדה
<b>4,532</b>	<b>3,894</b>	<b>7,464</b>	סה"כ

3,894	3,816		*** התאמה לטופס 2:
	3,648		בסעיף פרעון מלוות
			בסעיף מפעלי הביוב
			בסעיף מפעל המים
<b>3,894</b>	<b>7,464</b>		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,894	שנה ראשונה
4,569	שנה שנייה
4,125	שנה שלישית
3,142	שנה רביעית
3,142	שנה חמישית
9,767	שנה שישית ואילך
<b>29,639</b>	

ההלוואות הועברו לתאגיד אבל רשומות ע"ש העירייה





## עיריית טמרה

נספח 2 לסופס 2

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

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
1. הנהלה וכלליות	6		17,735	18,941	(1,206)	(17,735)	18,941	(1,206)	(17,735)	(18,941)	(1,206)
2. שירותים מקומיים	2	7	20,669	20,502	167	(15,253)	20,502	167	(15,253)	(15,447)	(194)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	121,445	126,951	(5,506)	(17,034)	126,951	(5,506)	(17,034)	(22,816)	(5,782)
4. מפעלים	4	9	96	3,761	(3,665)	265	3,761	(3,665)	265	(3,134)	(3,399)
5. בלתי רגילים	5	99	7,198	21,113	(3,430)	(21,113)	21,113	(3,430)	(21,113)	(17,345)	3,768
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			110,188	194,698	(13,640)	(70,870)	194,698	(13,640)	(70,870)	(77,683)	(6,813)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1. גביה ישירה	1		44,000	48,072	4,072	44,000	48,072	4,072	44,000	48,072	4,072
2. מענקים כלליים	1.19		26,870	29,665	2,795	26,870	29,665	2,795	26,870	29,665	2,795
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			70,870	77,737	6,867	70,870	77,737	6,867	70,870	77,737	6,867
סה"כ כללי			181,058	194,752	13,694	181,058	194,752	13,694	181,058	194,752	13,694
אי איזון תקציבי										54	54
הסטייה נטו עורף (גרעון)											54

## עירית טמרה

### זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין למי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

נספח 3 לסופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
18%	33,334	(835)	17%	33,165	34,000	ארנונה
8%	14,455	3,697	7%	13,697	10,000	הנחות בארנונה (*)
0%	207	(25)	0%	175	200	מכירת מים
4%	7,149	2,017	5%	9,191	7,174	יתר עצמיות
43%	76,851	(1,882)	43%	81,726	83,608	משרד החינוך
10%	17,913	446	9%	17,089	16,643	משרד הרווחה
1%	1,977	284	1%	2,847	2,563	משרדים אחרים
12%	22,582	(513)	12%	22,151	22,664	מענק כללי
2%	3,882	4,612	2%	4,612		מענקים מיוחדים
		(1,305)	2%	2,901	4,206	מענקים מיוחדים
1%	2,309	3,648	2%	3,648		תקבולים אחרים (ביאור 11)
100%	180,659	10,144	100%	191,202	181,058	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,950	3,550		3,550		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	182,609	13,694		194,752	181,058	סה"כ הכנסות
13%	23,344	(20)	13%	24,133	24,113	הוצאות
14%	25,294	(1,806)	13%	25,662	23,856	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
35%	63,070	(52)	37%	70,753	70,701	שכר חינוך
12%	20,760	(3,920)	11%	20,697	16,777	פעולות חינוך
6%	9,979	(363)	6%	10,876	10,513	שכר רווחה
9%	16,157	(348)	8%	16,185	15,837	פעולות רווחה
2%	3,894	(3,514)	4%	7,464	3,950	פרעון מלוות
1%	1,409	(197)	1%	1,302	1,105	מימון
1%	2,207	3,763	0%	443	4,206	חד פעמיות
8%	14,389	(3,633)	7%	13,633	10,000	הנחות בארנונה (*)
100%	180,503	(10,090)	100%	191,148	181,058	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,950	(3,550)		3,550		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	182,453	(13,640)		194,698	181,058	סה"כ הוצאות
	156	54		54		עודף (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון  
(\*\*) הכנסות ממכירת מים מתייחסות לגביות פיגורים בגין חייבי מים שנים קודמות.

## עירית טמרה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

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 רשותי	תקן כח אדם ייעודי		
142.64	60,588	425	145.51	67,289	462.43	467.00	467.00	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן	
142.64	2,482	17	145.51	3,464	23.81				
<b>142.64</b>	<b>63,070</b>	<b>442</b>	<b>145.51</b>	<b>70,753</b>	<b>486.24</b>	<b>467.00</b>	<b>467.00</b>	<b>סה"כ חינוך</b>	
128.47	9,773	76	127.69	10,523	82.41	78.00	78.00	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן	
128.47	206	2	127.69	353	2.76				
<b>128.47</b>	<b>9,979</b>	<b>78</b>	<b>127.69</b>	<b>10,876</b>	<b>85.17</b>	<b>78.00</b>	<b>78.00</b>	<b>סה"כ רווחה</b>	
533.80	2,669	5	579.60	2,898	5.00	5.00		יתר המשרות בכירים עם תקן	
<b>533.80</b>	<b>2,669</b>	<b>5</b>	<b>579.60</b>	<b>2,898</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>		<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>	
138.16	11,499	83	141.65	12,037	84.98	85.68		יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן	
138.16	231	2	141.65	274	1.93				
<b>138.16</b>	<b>11,730</b>	<b>85</b>	<b>141.65</b>	<b>12,311</b>	<b>86.91</b>	<b>85.68</b>		<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>	
<b>160.16</b>	<b>14,399</b>	<b>90</b>	<b>165.47</b>	<b>15,209</b>	<b>91.91</b>	<b>90.68</b>		<b>סה"כ יתר המשרות</b>	
143.42	87,448	610	145.99	96,838	663.32	635.68	545.00	סה"כ נבחרים פנסיונרים	
637.33	1,912	3	669.00	2,007	3.00				
147.26	6,980	47	139.80	6,850	49.00				
<b>145.94</b>	<b>96,340</b>	<b>660</b>	<b>147.76</b>	<b>105,695</b>	<b>715.32</b>	<b>635.68</b>		<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>	
<b>145.94</b>	<b>96,340</b>	<b>660</b>	<b>147.76</b>	<b>105,695</b>	<b>715.32</b>	<b>635.68</b>		<b>סה"כ כללי הערות:</b>	

## עירית טמרה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש	2016 ביצוע		2016 תקציב		הנהלה וכללית	מספר משות	מספר משות
	מספר משות	עלויות שכר 66	מס' משות 66	עלויות שכר			
2		2,007	3	2,009	נבחרים	3	3
62	(0)	3,538	16	3,600	מנהל כללי	15	15
37	0	2,650	13	2,687	מנהל כספי	13	13
101	0	8,195	31	8,296	סה"כ הנהלה וכלליות	31	31
150	1	1,991	13	2,141	שירותים מקומיים	7	7
80	0	703	7	783	תברואה	71	71
4	(0)	1,354	5	1,358	שמירה ובטחון	72	72
(13)	(0)	1,717	14	1,704	תכנון ובנין עיר	73	73
(117)	(1)	318	3	201	נכסים ציבוריים	74	74
					שרותים עירוניים שונים	76	76
104	0	6,083	41	6,187	סה"כ שרותים מקומיים	42	42
(4)		2,330	14	2,326	שרותים ממלכתיים	8	8
(48)	(19)	68,423	472	68,375	מנהל החינוך	811	811
21	(0)	1,475	11	1,496	חינוך	812	812
(112)	(1)	591	5	479	תרבות	82	82
(363)	(7)	10,876	85	10,513	בריאות	83	83
					רווחה	84	84
(107)	(0)	759	5	652	איכות סביבה	87	87
(613)	(28)	84,454	593	83,841	סה"כ שרותים ממלכתיים	9	9
(17)		113	1	96	מפעלים	91	91
					מיים		
(17)		113	1	96	סה"כ מפעלים	1	1
57	(1)	6,850	49	6,907	גימלאים	48	48
(368)	(28)	105,695	715	105,327	סה"כ כללי	687	687
הפרש עלויות	2016 ביצוע	2016 תקציב	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים
324	עלות כוללת	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה
	566	5	890	7	324	566	5

רכישת שרותי כוח אדם

שמירה ונקיון

## עיריית טמרה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
61,911	64.26%	68,306	64.63%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
687	0.71%	782	0.74%	
1,664	1.73%	1,847	1.75%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
6,419	6.66%	6,469	6.12%	
6,363	6.60%	6,706	6.34%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77,044</u>	<u>79.97%</u>	<u>84,110</u>	<u>79.58%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3,405	3.53%	3,854	3.65%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
10,250	10.64%	11,529	10.91%	
5,641	5.86%	6,202	5.87%	
<u>19,296</u>	<u>20.03%</u>	<u>21,585</u>	<u>20.42%</u>	סה"כ נלוות
<u>96,340</u>	<u>100.00%</u>	<u>105,695</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
96,340	105,695	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תשלומי פנסיה למוסדות
53	67	

<u>96,393</u>	<u>105,762</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------------	----------------	-------------------------------

עיריית טמרה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
33.13	33.38	33.80	33.35	מבנה מגורים
64.40	69.74	69.66	65.47	משרדים שירותים ומסחר
803.70	805.75	818.89	445.20	בנקים וחברות ביטוח
60.93	61.37	62.18	23.86	תעשייה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
5.37	5.46	5.45	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
45.14	41.83	50.90		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## עירית טמרה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
40.77%	724	1,776	2,500	23 תכנון ובנין העיר
(98.47)%	(644)	654	10	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(4,259)	4,259		5 תקבולים בלתי רגילים
(10.81)%	(993)	9,186	8,193	<b>תשלומים:</b>
(13.53)%	(702)	5,189	4,487	61 מנחל כללי
(21.58)%	(304)	1,409	1,105	62 מנחל כספי
				63 חוצאות מימון
28.75%	383	1,332	1,715	72 שמירה וביטחון
66.79%	1,104	1,653	2,757	73 תכנון ובנין העיר
13.29%	721	5,424	6,145	82 תרבות
(17.45)%	(4,464)	25,577	21,113	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית טמרה

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	<u>תקבולים:</u>
12.10%	3,201	26,464	29,665	19 מענקים כלליים
29.50%	524	1,776	2,300	23 תכנון ובנין העיר
309.31%	764	247	1,011	24 נכסים ציבוריים
50.41%	368	730	1,098	26 שרותים עירוניים שונים
(47.71)%	(312)	654	342	47 מפעל הביוב
69.01%	2,939	4,259	7,198	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
23.43%	1,271	5,424	6,695	82 תרבות

## עיריית טמרה

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
10.40%	2,795	29,665	26,870	19 מענקים כלליים
206.36%	681	1,011	330	24 נכסים ציבוריים
42.60%	328	1,098	770	26 שרותים עירוניים שונים
3.320.00%	332	342	10	47 מפעל חבוב
				<u>תשלומים:</u>
(17.96)% (30.61)%	(308) (844)	1,407 1,913	1,715 2,757	72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר
16.25%	3,430	24,543	21,113	99 תשלומים לא רגילים



**עיריית טמרה**

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקבל</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>אגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
167	272	הג"א ארצי
228	400	אגוד ערים כבאות
<u>258</u>	<u>250</u>	רשות הניקוז
<u>653</u>	<u>922</u>	סיכום ביניים
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
2,837	2,580	מתנ"ס
116	350	חגים ואירועים
<u>2,953</u>	<u>2,930</u>	סיכום ביניים
		<u>השתתפויות</u>
20	20	ועדי ארצי השלטון המקומי
5,467	4,845	חינוך
<u>12,890</u>	<u>12,906</u>	רווחה
<u>18,377</u>	<u>17,771</u>	סיכום ביניים
<u>13,633</u>	<u>10,000</u>	פטורים והנחות מארנונה
<u><b>35,616</b></u>	<u><b>31,623</b></u>	סה"כ