

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2008
בעיריית טמרה**

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

19. 10. 2009

נ ת ק ב ל

סימנו

עיריית טמרה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון דואי החשבון המבוקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2008

אגבארייה אסעד - רואה חשבון

EGBARIA ASA'D

Certified Public Accountants (Isr)

לכבוד
מר דני רייף
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון : עיריית טמרה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

ביקרתי את המאזנים של עיריית טמרה (להלן - "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 31 בדצמבר 2007 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן : "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 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 חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבוונאות מקובלים.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 31 בדצמבר 2007 ואת התקבולים והתשלומים והגירעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי אני מפנה תשומת הלב :

- לגירעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 32,848 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 12,283 אלפי ש"ח - בו מצויה העירייה. הגירעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2008 מסתכם ב - 45,131 אלפי ש"ח. (כ - 42% מתקציב העירייה לשנת 2008).

- לביאור 10 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו נגד העירייה.

- למנוי חשב מלווה לעירייה.

בכבוד - רב

אגבארייה אסעד
רואה חשבון

עפולה, 4 באוקטובר 2009.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

19. 10. 2009

נ ת ק ב ל

סימנו

רח' ירושלים 11 ת.ד. 3034 עפולה 18251 טל: 04-6521135 פקס: 04-6420845
רח' אלקיניא ת.ד. 2326 אום אל פחם 30010 טל: 04-6310174 פקס: 04-6310616

E-mail: egb_asad@zahav.net.il

עיריית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

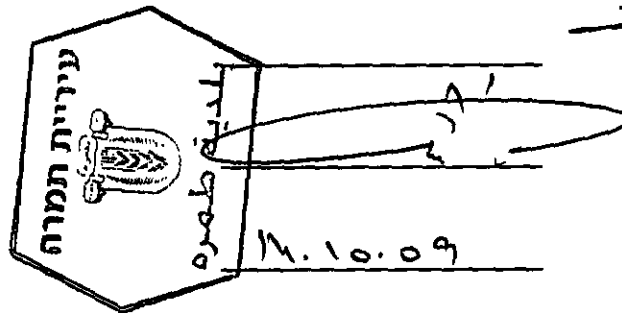
<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
5,344	2,367	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,460	2,348	3 (ב)	חכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
720	536	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,524</u>	<u>5,251</u>		
<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>			
43,503	29,674		גרעון לתחילת השנה
(15,700)	(7,823)	3 (ח)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,871	10,997		גרעון בשנת הדוח
<u>29,674</u>	<u>32,848</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>			
11,823	12,283		
<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>			
7,770	7,017	טופס 3	
<u>57,791</u>	<u>57,399</u>		
<u>נתונים נוספים</u>			
44,081	46,937	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>			
41,082	55,692	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
8,157	6,498		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>49,239</u>	<u>62,190</u>		

עיריית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

31.12.2007	31.12.2008	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
6,523	8,461	3 (ד)	משיכות יתר בבנקים
46,068	46,176	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
968		3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>53,559</u>	<u>54,637</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
2,794	2,230	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>2,794</u>	<u>2,230</u>		
1,351	418		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
87	114	3 (ז)	קרנות מתוקצבות
<u>57,791</u>	<u>57,399</u>		



ראש הרשות: אבו אלהיגא עאדל

גזבר הרשות: עואד עאדל

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

19.10.2009

נתקבל

סימנו

עיריית טמרה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	מספר ושם הפרק	ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות							
5,540	6,212	5,469	61 מנהל כללי	25,735	21,490	29,200	1. מיסים ומענקים
3,358	3,413	2,811	62 מנהל כספי				11 מיסים
1,380	2,632	1,330	63 חוצאות מימון	123	338	1,350	13 היטלים
4,891	5,708	5,148	64 פרעון מלוות (למעט ביובומים)				
<u>15,169</u>	<u>17,965</u>	<u>14,758</u>		<u>18,724</u>	<u>20,156</u>	<u>17,900</u>	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>44,582</u>	<u>41,984</u>	<u>48,450</u>	
7 שרותים מקומיים							
5,329	6,490	6,114	71 תברואה	11	12	23	2. שרותים מקומיים
709	713	654	72 שמירה וביטחון				21 תברואה
2,410	2,095	1,594	73 תכנון ובנין העיר	2,978		1,600	23 תכנון ובנין העיר
1,399	2,718	2,511	74 נכסים ציבוריים	33	30	40	24 נכסים ציבוריים
				307	196	400	26 שרותים עירוניים שונים
75		50	79 שירותים חקלאיים		2	5	28 פיקוח עירוני
<u>9,922</u>	<u>12,016</u>	<u>10,923</u>		<u>3,329</u>	<u>240</u>	<u>2,068</u>	
8 שרותים ממלכתיים							
41,779	44,950	37,058	81 חינוך	38,786	42,405	37,012	3. שרותים ממלכתיים
3,523	4,167	3,456	82 תרבות	591	667	664	31 חינוך
526	512	526	83 בריאות	196	184	175	32 תרבות
13,153	14,284	12,958	84 רווחה	9,138	9,958	9,642	33 בריאות
139	142	110	85 דת				34 רווחה
764	814	718	87 איכות חסביבה	361	628	500	37 איכות חסביבה
<u>59,884</u>	<u>64,869</u>	<u>54,826</u>		<u>49,072</u>	<u>53,842</u>	<u>47,993</u>	
9 מפעלים							
8,312	10,438	8,153	91 מים (כולל פרעון מלוות)	8,277	8,456	7,505	4. מפעלים
6		10	93 נכסים	32	48	18	41 מים
				167	233	139	43 נכסים
2,414	3,395	2,653	97 מפעל חבוב (כולל פרעון מלוות)	2,325	1,879	2,500	44 תחבורה
<u>10,732</u>	<u>13,833</u>	<u>10,816</u>		<u>10,801</u>	<u>10,616</u>	<u>10,162</u>	47 מפעל חבוב
<u>20,448</u>	<u>14,671</u>	<u>17,350</u>	4 99 תשלומים בלתי רגילים	<u>6,500</u>	<u>5,675</u>		4.5 תקבולים בלתי רגילים
<u>116,155</u>	<u>123,354</u>	<u>108,673</u>	סה"כ כללי	<u>114,284</u>	<u>112,357</u>	<u>108,673</u>	סה"כ כללי

114,284 112,357 108,673

116,155 123,354 108,673

(1,871) (10,997)

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

עיריית טמרה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2008

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,230	13,276	השתתפות הממשלה
199	3,325	השתתפות מוסדות
1,730	1,800	מקורות עצמיים ואחרים
14,172	6,277	מלוות שנתקבלו
3,602	460	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>29,933</u>	<u>25,138</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
21,058	20,487	עבודות שבוצעו במשך השנה
35		תכנון
9,200	3,500	העברת מלוות
	147	תשלומים אחרים
	51	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	200	השתתפות בתקציב רגיל
<u>30,293</u>	<u>24,385</u>	סה"כ תשלומים
<u>(360)</u>	<u>753</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
37,580	42,722	תקבולים
44,990	50,492	תשלומים
<u>(7,410)</u>	<u>(7,770)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
42,722	41,832	תקבולים
50,492	48,849	תשלומים
<u>(7,770)</u>	<u>(7,017)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
7,770	7,017	גרעונות מימון זמניים
<u>(7,770)</u>	<u>(7,017)</u>	
<u>24,791</u>	<u>26,028</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 2008 באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
112,003	109,174	1	מתקציב רגיל
28,203	23,338	2	מתקציב בלתי רגיל
3,445	4,368	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>143,651</u>	<u>136,880</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
116,155	123,354	4	תקציב רגיל
30,293	24,334	5	תקציב בלתי רגיל
<u>146,448</u>	<u>147,688</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,797)</u>	<u>(10,808)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(1,871)	(10,997)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(360)	753		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,231)</u>	<u>(10,244)</u>		
<u>(566)</u>	<u>(564)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(2,797)</u>	<u>(10,808)</u>		גרעון כללי

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2007 - באלפי ש"ח</u>	<u>2008 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
114,284	112,357		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,281)	(3,183)		העברה מקרן פיתוח
112,003	109,174		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
29,933	25,138		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,730)	(1,800)		העברה מקרן פיתוח
28,203	23,338		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,445	4,419		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(51)		העברה מתב"רים
3,445	4,368		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
116,155	123,354		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
116,155	123,354		סה"כ נטו

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4 - המשך

2007 - באלפי ש"ח	2008 - באלפי ש"ח
30,293	24,385 (51)
30,293	24,334
4,011	4,983
(2,281)	(3,183)
(1,730)	(1,800)
---	---
	566

5

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתב"רים

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית טמרה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

באור 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 לניחול 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. התקציב לשנת 2008 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5 במאי 2009
- ו. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2006	2007	2008
4.23	3.85	3.80
184.87	191.15	198.42
(8.21)%	(8.97)%	(1.14)%
(0.10)%	3.39%	3.80%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ז. לרשות מונה חשב מלווה .

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העיריה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

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

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

עיריית טמרה

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. רישום הכנסות

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

ה. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ו. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ז. זקיפת התשואה על השקעות

העיריה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ח. גרעונות סופיים בתב"רים

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

עיריית טמרה

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן בלתי מותקצבת, בתחילת 2008 העבורה יתרת הקרן לכסוי תשלומי פנסיה. הסכומים שנוכו לא מנוהלים בחשבון נפרד בקופה מיועדת.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

עיריית טמרה

ביאור 3

באור 3 - מידוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
17	9	מזומנים בקופות
22	2,349	בנקים מסחריים
5	9	בנק אוצר השלטון המקומי
5,300		פקדונות לזמן קצר
<u>5,344</u>	<u>2,367</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>5,344</u>	<u>2,367</u>	
		ב. חכנסות מתקצבות שטרם נגבו
293	878	משרד החינוך
506	618	משרד העבודה והרווחה
1,649	757	ועדה לתכנון ובניה
12	95	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,460</u>	<u>2,348</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
240	56	תשלומי יתר לספקים
480	480	חייבים בגין השתתפויות
<u>720</u>	<u>536</u>	
		ד. בנקים משיכות יתר
3,701	3,811	בנקים מסחריים
2,822	4,650	הלוואות לזמן קצר
<u>6,523</u>	<u>8,461</u>	
		ה. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
25,197	30,223	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
19,511	14,455	עובדים וניכויים לשלם
1,360	1,498	התחייבויות תלויות (ראה באור 10)
<u>46,068</u>	<u>46,176</u>	

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) על פי תיקון לפקודת העירייה (סעיף 213 א'), נדרשת העירייה החל מ- 1.1.2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תב"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלה ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשיעבוד. העירייה

עיריית טמרה

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - מקדונות והכנסות מראש</u>	.1
968		משרד הפנים	
<u>968</u>	<u>---</u>		
87	114	<u>קרנות מתוקצבות</u>	.2
		קרן הלוואות לעובדים	
<u>87</u>	<u>114</u>		
6,500	4,323	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	.ח.
9,200	3,500	סכומים להקטנת גרעון	
		מענקים להקטנת גרעון	
		מלוות להקטנת גרעון	
<u>15,700</u>	<u>7,823</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית טמרה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2008

פירוט תקבולים ושלומים לא רגילים

ביצוע 2007	ביצוע 2008	תקציב 2008	
6,500	4,323		<u>תקבולים לא רגילים</u>
	1,352		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			תקבולים מקרן דמי ניחול (הקטנת קרן)
6,500	5,675		
6,500	4,323		<u>תשלומים לא רגילים</u>
9,914	6,265	13,500	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
4,034	4,166	3,850	הנחות במיסים
	(83)		תשלומי פנסיה
			חוצאות שנים קודמות
20,448	14,671	17,350	

עיריית טמרה

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוזהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרווח ומשרד הפנים.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים	העברה לעירייה לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מאחוזות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחוזות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
2,794	4,011					2,281					3,445	3,360	סה"כ שנה קודמת
39	1,938					138					1,323	654	קרו הטל השבחה
													קרו ביוב
	1,528					1,528					1,528		קרו ערדפי תב"רים סופיים
2,191										51		2,140	קרו צנרת מים
	1,517					1,517					1,517		
2,230	4,983					3,183				51	4,368	2,794	סה"כ

עיריית טמרה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוח שהופק ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שזקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2008 הסתכמו ב- 608 אלפי ש"ח (בשנת 2007 סך 521 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת והפרשה לחומשה

התחייבות העירייה בגין ימי חופש נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,717 אלפי ש"ח. (ליום 31 בדצמבר 2007 - 1,748 אלפי ש"ח). התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,675 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2007 - 1,633 אלפי ש"ח). התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 250 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2007 - 206 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - התייחבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :

נתקבלו מכתבים המפרטים התביעות התלויות כנגד העירייה מן היועצים המשפטיים של העירייה (להלן - המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: חוזים, נזיקין, הוצל"פ ודני עבודה. בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2008, שאינן מכוסות על ידי חברת הביטוח נאמד בכ- 4,633 אלפי ש"ח. המכתבים כוללים הערכת אומדן סיכון עבור התביעות. סך התביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה, הסתכם בכ- 3,413 אלפי ש"ח וסך הכל סיכון בגינן נאמד על ידי היועצים המשפטיים בכ- 1,498 אלפי ש"ח. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 1,498 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,360 אלפי ש"ח).

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

- (1). 8 תביעות בגין נזק רכוש ע"ס 346 אלפי ש"ח.
- (2). 10 תביעות ע"י קבלנים ו/או ספקים ו/או נותני שרותים בגין עבודות ושרותים שנתנו ע"ס 3,314 אלפי ש"ח.

עיריית טמרה

(3). שש תביעות של צו מניעה ו/ או עשה, אחת בגין צו מניעה קבוע "צו עשה" ע"י מקורות, תביעה למנוי מבקר פנים ע"י התנועה למען איכות השלטון, תביעה למנוי ממומנה גביה מול רשויות מקומיות ע"י התנועה לאיכות השלטון, שלוש תביעות הצהרתיות של עשה או מניעה בשל נזקים במקרקעין סכום תביעת הוצאות משפט 30 אלף ש"ח.

(4). חמש תביעות זכויות עובדים ע"ס 397 אלפי ש"ח.

(5). תביעה אחת מחברת ביטוח בגין השתתפות עצמית המסתכמת ב 10 אלפי ש"ח.

(6). תביעת הוצ"פ בסך 172 אלפי ש"ח.

(7). ערעור בבימ"ש מחוזי על פס"ד בהליך טען ביניים נגד מס הכנסה, בו בקשה העיריה הוראות ביחס לתשלום חוב לקבלן עקב ריבוי עיקולים והמחאות זכות. בסכום 300 אלפי ש"ח.

(8). תביעה בגין הפרת הבטחה לעמותה בסכום של 61 אלפי ש"ח.

(9). תביעת תאונות אישיות שהנה בסכום הנמוך מהשתתפות עצמית בסך 3 אלף ש"ח.

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

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט שעבודים ומשכונות עליהם חתמה העיריה :-

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך</u>
15	שעבוד ראשון ושעבוד שוטף ראשון על שטרות ומסמכים סחירים.	בנק ערבי ישראלי בע"מ	28.02.00
10	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג עד 2,000 אלפי ש"ח .	בנק ערבי ישראלי בע"מ	20.04.05
10	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג עד 3,000 אלפי ש"ח .	בנק ערבי ישראלי בע"מ	02.05.05
	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג כולל המחאות זכות	בנק דקסיה ישראל בע"מ	2008

ביאור 12 - תוכנית הבראה (התייעלות)

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

עיקריי התוכנית: הפחתת שכר, פיטורי עובדים, קיצוץ בהוצאות לפעולות והעלאת הגבייה בארנונה ובמים בתמורה לקבלת מענקים להקטנת גרעון.

עיריית טמרה

ביאור 13 - גרעון סופי בתב"רים

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

<u>2007</u>	<u>2008</u>
8,221	11,823
3,602	460
<u>11,823</u>	<u>12,283</u>
=====	=====

יתרת גרעון סופי לתחילת שנה
גרעון סופי במשך השנה

ביאור 14 - מס הכנסה

לעירייה נערכה שומת מס הכנסה ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת 2002 (כולל) .

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2008 מצב חשבון החיובים ביגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

יחס נבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ נביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לנחילת השנה	מס . שם החשבון
								א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
								1 ארנונה
30.8%	25,912	11,516	37,428	(1,643)	5,997	24,830	20,238	1.1 ארנונה למגורים
39.6%	5,614	3,680	9,294	(809)	297	6,462	3,938	1.2 ארנונה אחרת
	10,327		10,327	2,452			7,875	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
26.6%	41,853	15,196	57,049		6,294	31,292	32,051	2 סה"כ ארנונה
39.9%	10,205	6,766	16,971	(727)		10,239	7,459	2.1 אגרת מים וביוב
	3,188		3,188	727			2,461	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
33.6%	13,393	6,766	20,159			10,239	9,920	2.3 סה"כ מים
41.0%	506	351	857	(45)		650	252	4 אגרת ביוב
	89		89	45			44	4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
28.5%	55,841	22,313	78,154		6,294	42,181	42,267	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
								ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
29.6%	3,630	1,528	5,158	149		783	4,226	11 הטל ביוב
63.4%	98	170	268	(4)		196	76	12 מדי מים
51.3%	1,442	1,517	2,959	(20)		1,613	1,366	16 נחוח צנרת
	1,179		1,179	(125)			1,304	17 חובות מסופקים וחובות למחיקה
33.6%	6,349	3,215	9,564			2,592	6,972	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
29.1%	62,190	25,528	87,718		6,294	44,773	49,239	סה"כ בשנת הדוח
36.2%	49,239	27,910	77,149		9,958	41,565	45,542	שנה קודמת
36.8%	45,542	26,474	72,016		17,826	37,133	52,709	שנתיים קודמות

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח המכסימי לשנת 2008
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על הוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
24,830	94	2,390	1,022	21,324	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
6,462	25	671	229	5,537	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
31,292	119	3,061	1,251	26,861	סה"כ ארנונה	2
10,239	266	1,081	332	8,560	אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
10,239	266	1,081	332	8,560	סה"כ מים	
650	(8)	38	16	604	אגרת ביוב	2.3
42,181	377	4,180	1,599	36,025	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
783	(212)	380	138	477	הטל ביוב	11
196	(2)	7	2	189	מדי מים	12
1,613	(42)	111	36	1,508	הנחת צנרת	16
2,592	(256)	498	176	2,174	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
44,773	121	4,678	1,775	38,199	סה"כ	

עיריית טמרה

הדוח הכספי לשנת 2008

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2007	2008	2007	2008	
2,339	7,459	7,137	24,176	גביה פיגורים
(3)	(4)	(1)	(1)	יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה
(175)	277	(484)	(372)	תיקון יתרת פתיחה
5,071	102	15,278	(222)	חיוב / זיכוי נוסף
789	1,081	2,249	3,061	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
8,021	8,915	20,133	(1,765)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,481	3,407	5,822	24,877	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,540	5,508	14,311	5,984	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
7,432	8,560	26,335	26,861	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
289	(7)	55	492	חיוב / זיכוי נוסף
(515)	(829)	(1,741)	(2,230)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
302	332	1,083	1,251	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
7,508	8,056	19,820	(4,529)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
			21,845	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(4,589)	(3,359)	(9,955)	(9,212)	גביה שוטפת
(4,589)	(3,359)	(9,955)	(9,212)	סה"כ שנגבה
2,919	4,697	9,865	12,633	יתרת פיגורים לתקופה
7,459	10,205	24,176	31,526	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
43.40%	38.22%	28.92%	24.05%	% גביה מהפיגורים
61.12%	41.70%	50.23%	42.17%	% גביה מהשוטף
51.97%	39.87%	39.49%	32.52%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,094	2,221			כמות המים שנרכשה / חופקה
1,861	1,982			כמות המים שנמכרה / חויבה
233	239			פחת (באלפי קוב)
11.13%	10.74%			% הפחת

עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2008
26,607	31,288	*41,197	23,198	17,999	
7,979	14,172	6,277	3,500	2,777	
34,586	45,460	47,474	26,698	20,776	
3,298	3,999	4,682	3,717	965	
31,288	41,461	42,792	22,981	19,811	
1,926	2,620	4,145	2,090	2,055	
33,214	44,081	46,937	25,071	21,866	

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

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

*לאחר הפחתת סכום של 264 אלפי ש"ח מלווה בשנה קודמת הפך למענק.
** חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2008 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סה"כ
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	
3,298	3,999	4,682	קרן
1,613	2,086	2,401	ריבית
547	450	686	הצמדה
5,458	6,535	7,769	**סה"כ

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

4,891	5,708
1,644	2,061
6,535	7,769

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

7,779	שנה ראשונה
7,253	שנה שניה
6,895	שנה שלישית
6,197	שנה רביעית
5,540	שנה חמישית
13,273	שנה שישית ואילך
46,937	

עיריית טמרה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסות וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

הביצוע 2007	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כלי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כלי
	מעל	מתחת						
114,284	3,684	112,357	108,673	108,673		108,673	108,673	הכנסות
116,155	(14,681)	123,354	108,673	108,673		108,673	108,673	הוצאות
<u>(1,871)</u>	<u>(10,997)</u>	<u>(10,997)</u>						גרעון בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים נטו		מחזור
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	44,520	30,577	27.21%	13,943	13,943	
1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלמי רגילות		1,352	1.20%	1,352	1,352	
1.3 העברה מקרנות הפיתוח		3,183	2.83%	3,183	3,183	
		35,112	31.25%	4,535	4,535	
2 הכנסות מהמשלח						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	46,253	52,766	46.96%	6,513	6,513	
2.2 מענק כללי	17,900	20,156	17.94%	2,256	2,256	
		4,323	3.85%	4,323	4,323	
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר						
		77,245	68.75%	13,092	13,092	
		112,357	100.00%	17,627	17,627	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<u>108,673</u>	<u>112,357</u>		<u>13,943</u>	<u>13,943</u>	

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	סוג ההוצאה
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	50,812	54,711	44.35%	3,899			1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,527	6,684	5.43%	1,157			2
3 הוצאות מימון	1,330	2,632	2.13%	1,302			3
4 הוצאות תפעול	18,502	29,535	23.94%	11,033			4
5 השתתפויות ותדומות	25,404	17,783	14.42%		7,621		5
6 הוצאות חד פעמיות	324	(83)	0.07%		407		6
7 פרעון מלוות	6,774	7,769	6.30%	995			7
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		4,323	3.50%	4,323			8
סה"כ הוצאות	108,673	123,354	100.00%	22,709	8,028		

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2008 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	פרקי התקציב
(3,207)	(17,965)	(14,758)	(3,207)	(17,965)	17,965	14,758	(1,828)		240	2,068	6	א. הכנסות והוצאות מיעודות
(2,921)	(11,776)	(8,855)	(1,093)	12,016	10,923	10,923	5,849		53,842	47,993	7	1. הנהלה וכליות
(4,194)	(11,027)	(6,833)	(10,043)	64,869	54,826	54,826	454		10,616	10,162	8	2. שירותים מקומיים
(2,563)	(3,217)	(654)	(3,017)	13,833	10,816	10,816	5,675		5,675		9	3. שירותים ממלכתיים
8,354	(8,996)	(17,350)	2,679	14,671	17,350	17,350	10,150		70,373	60,223	99	4. מפעלים
(4,531)	(52,981)	(48,450)	(14,681)	123,354	108,673	108,673					5	5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(8,722)	21,828	30,550		(8,722)	21,828	30,550					1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
2,256	20,156	17,900		2,256	20,156	17,900					1.19	1. גביה ישירה
												2. מענקים כלליים
(6,466)	41,984	48,450		(6,466)	41,984	48,450						סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(10,997)	(10,997)		(14,681)	123,354	108,673	108,673	3,684		112,357	108,673		סה"כ כללי
(10,997)												או איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית טמרה

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 באלפי ש"ח**

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2007	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	15,700	15,196	14%	(504)	15,777	15%
הנחות בארנונה (*)	13,500	6,294	6%	(7,206)	9,958	9%
מכירת מים	7,300	6,766	6%	(534)	8,071	7%
יתר עצמיות	8,020	5,504	5%	(2,516)	7,249	7%
משרד החינוך	36,238	41,622	39%	5,384	37,911	35%
משרד הרווחה	9,451	9,326	9%	(125)	8,900	8%
משרדים אחרים	564	1,818	2%	1,254	1,194	1%
מענק כללי	17,900	20,156	19%	2,256	18,724	17%
תקבילים אחרים		1,352	1%	1,352		
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	108,673	108,034	100%	(639)	107,784	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		4,323		4,323	6,500	
סה"כ הכנסות	108,673	112,357		3,684	114,284	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	15,192	16,441	14%	(1,249)	15,890	14%
פעולות כלליות	16,361	18,794	16%	(2,433)	15,052	14%
רכישת מים	5,500	7,896	7%	(2,396)	5,952	5%
שכר חינוך	30,829	33,321	28%	(2,492)	30,850	28%
פעולות חינוך	6,229	11,629	10%	(5,400)	10,929	10%
שכר רווחה	4,791	4,949	4%	(158)	4,823	4%
פעולות רווחה	8,167	9,335	8%	(1,168)	8,330	8%
פרעון מלוות	6,774	7,769	7%	(995)	6,535	6%
מימון	1,330	2,632	2%	(1,302)	1,380	1%
הנחות בארנונה (**)	13,500	6,265	5%	7,235	9,914	9%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	108,673	119,031	100%	(10,358)	109,655	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		4,323		(4,323)	6,500	
סה"כ הוצאות	108,673	123,354		(14,681)	116,155	
עודף (גרעון)		(10,997)		(10,997)	(1,871)	

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

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

עיריית טמרה

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	מחבת משרות שכר בפועל	מחבת משרות שכר בפועל	מחבת משרות שכר בפועל
111.73	30,820	114.85	276	290.14	286.69
111.73	30,820	114.85	276	290.14	286.69
108.13	4,815	108.65	45	45.55	45.14
108.13	4,815	108.65	45	45.55	45.14
124.81	10,017	126.91	80	81.75	78.41
124.81	10,017	126.91	80	81.75	78.41
113.95	45,652	116.53	401	417.44	410.24
576.33	1,729	570.89	3	2.92	2.92
106.66	4,146	109.21	39	40.08	40.08
116.45	51,527	118.78	443	460.44	410.24
116.45	51,527	118.78	443	460.44	410.24
51,527	36	54,690		54,690	54,690
36		21		21	21
51,563		54,711		54,711	54,711

התאמות לנספח 5 לטופס 2:
 סה"כ שכר לפי נספח 4 לטופס 2
 החזר הוצאות

סה"כ עובדים בתקן
 סה"כ כללי

סה"כ נבחרים
 פנסיונרים

סה"כ יתד המשרות

סה"כ יתד המשרות בכירים עם תקן
 סה"כ יתד המשרות בכירים

הינוך עם תקן

סה"כ חינוך
 רווחה עם תקן

עיריית טמרה

דוח השבר למי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

מספר משרות	תקציב 2008		מספר משרות	ניצות 2008		מספר משרות	עלויות שכר 66		הפיש	עלויות שכר
	עלויות שכר	מס' משרות		עלויות שכר	מס' משרות					
6	הנהלה וכלליות	3	1,917	3	1,667	0	1,250	(2)	(110)	250
61	נבחרים	13	2,150	13	2,202	0	91	1	(99)	(52)
61	מנהל כללי	12	1,890	12	1,877	0	1,249	(1)	(18)	(47)
62	מנהל כספי	28	5,897	27	5,746	0	256	2	(151)	151
7	סה"כ הנהלה וכלליות	10	1,140	12	1,250	(2)	91	1	(99)	(110)
71	שירותים מקומיים	1	91	1	91	0	0	0	0	0
72	תברואה	7	1,150	8	1,249	(1)	0	0	0	0
73	שמירה ובטחון	2	238	2	256	0	0	0	0	0
74	תכנון ובנין עיר	20	2,619	23	2,846	(3)	0	0	(227)	(227)
8	סה"כ שירותים מקומיים	8	1,040	9	1,193	(1)	0	0	(153)	(153)
811	שירותים ממלכתיים	279	29,789	281	32,129	(3)	0	0	(2,340)	(2,340)
812	מנהל החינוך	11	656	12	1,136	(0)	0	0	(480)	(480)
82	תרבות	4	405	4	457	(0)	0	0	(52)	(52)
83	בריאות	45	4,791	46	4,949	(0)	0	0	(158)	(158)
84	רווחה	6	580	5	602	1	0	0	(22)	(22)
87	איכות סביבה	353	37,261	356	40,466	(3)	0	0	(3,205)	(3,205)
9	סה"כ שירותים ממלכתיים	13	1,185	14	1,255	(1)	0	0	(70)	(70)
91	מפעלים	13	1,185	14	1,255	(1)	0	0	(70)	(70)
	סה"כ מפעלים	38	3,850	40	4,377	(2)	0	0	(527)	(527)
	גימלאים	451	50,812	460	54,690	(9)	0	0	(3,878)	(3,878)
	סה"כ כללי									

יחידה: הסך הניזיל כולל פיצויים בסך 107 אלפי ש"ח

עיריית טמרה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

2007		2008		סוג תשלום
* % מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
62.23%	32,064	64.75%	35,412	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.27%	653	1.31%	716	שעות נוספות - רשומות
0.28%	145			פיצויי פיטורין
2.11%	1,086	1.89%	1,033	אחזקת רכב
7.61%	3,922	7.58%	4,147	תשלומי פנסיה
0.68%	351	0.48%	264	אש"ל
5.83%	3,006	6.15%	3,363	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.01%</u>	<u>41,227</u>	<u>82.16%</u>	<u>44,935</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.35%	1,727	3.30%	1,805	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.00%	4,120	8.54%	4,671	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
8.64%	4,453	6.00%	3,279	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19.99%</u>	<u>10,300</u>	<u>17.84%</u>	<u>9,755</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>51,527</u>	<u>100.00%</u>	<u>54,690</u>	סה"כ כללי

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

2007	2008	
51,527	54,690	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
36	21	החזר הוצאות
<u>51,563</u>	<u>54,711</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טמרה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2008

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2006	2007	2008		זקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
26.63	28.20	28.20	27.82	ורים
47.20	49.90	49.90	19.91	נשייה
52.84	56.00	56.08	54.62	יקים אחרים (פרט לבנקים)
622.58	657.77	657.77	371.43	קים וחברות ביטוח
			30.74	לונות
69.89	73.92	73.92		סדות ומבנים
			1.14	יונים
			36.87	לאכה
26.05	28.22	23.96		סים אחרים
4.5782	4.8317	4.4466	0.0088	יקע תפוסה
0.0156	0.0169	0.0169	0.0078	יקע חקלאית
			0.0096	יקע במפעל עתיר שטח

תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2008)
(*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית טמרה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2008 לבין הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
תקבולים:				
13.46%	3,465	25,735	29,200	11 מיסים
997.56%	1,227	123	1,350	13 הטלים
(46.27)%	(1,378)	2,978	1,600	23 תכנון ובנין העיר
30.29%	93	307	400	26 שרותים עירוניים שונים
12.35%	73	591	664	32 תרבות
(10.71)%	(21)	196	175	33 בריאות
38.50%	139	361	500	37 איכות הסביבה
(43.75)%	(14)	32	18	43 נכסים
(16.77)%	(28)	167	139	44 תחבורה
(100.00)%	(6,500)	6,500		5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(16.29)%	(547)	3,358	2,811	62 מנהל כספי
14.73%	785	5,329	6,114	71 תברואה
(33.86)%	(816)	2,410	1,594	73 תכנון ובנין העיר
79.49%	1,112	1,399	2,511	74 נכסים ציבוריים
(33.33)%	(25)	75	50	79 שירותים חקלאיים
(11.30)%	(4,721)	41,779	37,058	81 חינוך
(20.86)%	(29)	526	526	83 בריאות
		139	110	85 דת
9.90%	239	2,414	2,653	97 מפעל חביוב
(15.15)%	(3,098)	20,448	17,350	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2007

סטיה %	הפרש	ביצוע 2007 אלפי ש"ח	ביצוע 2008	
תקבולים:				
(16.50)%	(4,245)	25,735	21,490	11 מיסים
174.80%	215	123	338	13 הטלים
(100.00)%	(2,978)	2,978		23 תכנון ובנין העיר
(36.16)%	(111)	307	196	26 שרותים עירוניים שונים
9.33%	3,619	38,786	42,405	31 חינוך
12.86%	76	591	667	32 תרבות
73.96%	267	361	628	37 איכות הסביבה
50.00%	16	32	48	43 נכסים
39.52%	66	167	233	44 תחבורה
(19.18)%	(446)	2,325	1,879	47 מפעל הביוב
(12.69)%	(825)	6,500	5,675	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
12.13%	672	5,540	6,212	61 מנהל כללי
90.72%	1,252	1,380	2,632	63 הוצאות מימון
16.70%	817	4,891	5,708	64 פרעון מלוות
21.79%	1,161	5,329	6,490	71 תברואה
(13.07)%	(315)	2,410	2,095	73 תכנון ובנין העיר
94.28%	1,319	1,399	2,718	74 נכסים ציבוריים
(100.00)%	(75)	75		79 שירותים חקלאיים
18.28%	644	3,523	4,167	82 תרבות
25.58%	2,126	8,312	10,438	91 מים
40.64%	981	2,414	3,395	97 מפעל הביוב
(28.25)%	(5,777)	20,448	14,671	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2008 לעומת הביצוע בשנת 2008

סטיה %	הפרש	ביצוע 2008 אלפי ש"ח	תקציב 2008	
				תקבולים:
(26.40)%	(7,710)	21,490	29,200	11 מיסים
(74.96)%	(1,012)	338	1,350	13 הטלים
12.60%	2,256	20,156	17,900	19 מענקים כלליים
(100.00)%	(1,600)		1,600	23 תכנון ובנין העיר
(51.00)%	(204)	196	400	26 שרותים עירוניים שונים
14.57%	5,393	42,405	37,012	31 חינוך
25.60%	128	628	500	37 איכות הסביבה
12.67%	951	8,456	7,505	41 מים
166.67%	30	48	18	43 נכסים
67.63%	94	233	139	44 תחבורה
(24.84)%	(621)	1,879	2,500	47 מפעל הביוב
	5,675	5,675		5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
13.59%	743	6,212	5,469	61 מנחל כללי
21.42%	602	3,413	2,811	62 מנחל כספי
97.89%	1,302	2,632	1,330	63 הוצאות מימון
10.88%	560	5,708	5,148	64 פרעון מלוות
31.43%	501	2,095	1,594	73 תכנון ובנין העיר
(100.00)%	(50)		50	79 שירותים חקלאיים
21.30%	7,892	44,950	37,058	81 חינוך
20.57%	711	4,167	3,456	82 תרבות
10.23%	1,326	14,284	12,958	84 רווחה
13.37%	96	814	718	87 איכות הסביבה
28.03%	2,285	10,438	8,153	91 מים
27.97%	742	3,395	2,653	97 מפעל הביוב
(15.44)%	(2,679)	14,671	17,350	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2008

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2008

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2008</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		אגוד ערים וגופים מתוקצבים
450	450	אגוד כבאות
---	50	רשות ניקוז
50	50	הג"א
<u>500</u>	<u>550</u>	
ארגוני ספורט		
754	800	קבוצות כדורגל
תרבות ונוער		
750	1,000	מתנ"ס תמרה
השתתפויות אחרות		
1,804	1,545	השתתפויות ותרומות חינוך
7,461	6,966	השתתפויות ותרומות רווחה
249	1043	השתתפויות ותרומות אחרות
<u>9,514</u>	<u>9,554</u>	
הנחות ארנונה		
6,265	13,500	
<u>17,783</u>	<u>25,404</u>	
=====	=====	

סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2