



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
בעיריית טמרה**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09-06-2016

נתקבל

סימנו

עירית טמרה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי 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 הוצאה - נטרה 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 והוצאות 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 מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2015

עיריית טמרה

דוח המבקרים

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנחת אלגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית טמרה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרתי את המאזנים המוצגים של עיריית טמרה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 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 הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר 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 (הנהלת 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), התשל"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 וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

- א. למינוי חשב מלווה ע"י משרד הפנים.
- ב. קיימות תביעות נגד העירייה בסך 2,310 אלף ₪ ונערכה הפרשה להתחייבויות תלויות בסך 754 אלף ₪ כמפורט בביאור 14.
- ג. קיים גרעון מצטבר בתקציב הרגיל בסך 16,501 אלפי ₪ ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 15,019 אלפי ₪ ובסה"כ 31,520 אלפי ₪ המהווים 18.3% מתקציב העירייה לשנת 2015.

חיפה, 8 ביוני 2016

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

משרד הפנים
אלגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
09-06-2016
נתקבל
סימנו

עירית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
10,274	5,579	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,107	4,647	3 (ב)	זכוסות מתוקצבות שטרם נגבו
886	707	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>14,267</u>	<u>10,933</u>		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
33,152	33,152	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
23,214	20,357		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
2,349	(3,700)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(5,206)	(156)	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה עודף בשנת הדוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>20,357</u>	<u>16,501</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
14,973	15,019		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,205	5,051	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>87,954</u>	<u>80,656</u>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
33,073	31,344	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
107,486	107,706	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
5,638	6,434		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>113,124</u>	<u>114,140</u>		

עיריית תמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
10,984	10,066	3 (ח)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
37,338	31,265	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>48,322</u>	<u>41,331</u>		זרי"כ התחייבויות שוטפות
3,356	2,557	5	<u>קרנות פיתוח וערפלים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>3,356</u>	<u>2,557</u>		
3,124	3,616	3 (ו)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
33,152	33,152	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>87,954</u>	<u>80,656</u>		

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
09-05-2016
נתקבל
סימנו

ד"ר סוחיל גיאב
מר ח'אלד עואד
[Handwritten signature]

8/6/16

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



עירית טמרה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					י"סים ומענקים
8,566	9,186	8,252		61	53,648	47,789	43,070		11
7,970	5,189	5,164		62	1	2	1		12
1,768	1,409	1,320		63	1,526				13
4,532	3,894	3,894		64					
<u>22,836</u>	<u>19,678</u>	<u>18,630</u>							
					<u>22,470</u>	<u>26,464</u>	<u>26,464</u>		19
					<u>77,645</u>	<u>74,255</u>	<u>69,535</u>		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
10,527	12,522	12,643		71	366	600	600		21
1,327	1,332	1,307		72	854	1,074	1,075		22
1,603	1,653	2,653		73		1,776	2,277		23
3,788	4,102	4,148		74	256	247	246		24
99	59	59		75					26
					772	730	1,050		
146	169	169		78	50	4	5		28
248	248	248		79					
<u>17,738</u>	<u>20,085</u>	<u>21,227</u>			<u>2,298</u>	<u>4,431</u>	<u>5,253</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
78,708	83,830	82,698	7	81	72,564	78,478	77,105	7	חינוך
4,180	5,424	5,389		82	740	852	852		24
606	670	668		83	75	76	76		33
24,346	26,136	26,120	6	84	16,803	18,482	18,482	6	34
241	230	230		85					
911	723	722		87	471	769	649		37
<u>108,992</u>	<u>117,013</u>	<u>115,827</u>			<u>90,653</u>	<u>98,657</u>	<u>97,164</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
153	100	100	8	91	496	341	333	8	41
					7	12	12		43
					962	654	613	8	47
<u>153</u>	<u>100</u>	<u>100</u>			<u>1,465</u>	<u>1,007</u>	<u>958</u>		
<u>19,485</u>	<u>25,577</u>	<u>17,126</u>	4	99	<u>2,349</u>	<u>4,259</u>		4	5
<u>169,204</u>	<u>182,453</u>	<u>172,910</u>		סה"כ כללי	<u>174,410</u>	<u>182,609</u>	<u>172,910</u>		סה"כ כללי

174,410	182,609	172,910	סה"כ תקבולים
169,204	182,453	172,910	סה"כ תשלומים
<u>5,206</u>	<u>156</u>		עודף בשנת הדוח

עיריית טמרה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,117	12,560	השתתפות הממשלה
6,678	11,361	השתתפות מוסדות
306	985	מקורות עצמיים ואחרים
	295	השתתפות התקציב הרגיל
	1,750	מלוות שנתקבלו
2,235	46	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>19,336</u>	<u>26,997</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
12,948	24,375	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,021		תכנון
	1,750	העברת מלוות
963	677	תשלומים אחרים
6	41	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>14,938</u>	<u>26,843</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,398</u>	<u>154</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
55,474	24,397	תקבולים
65,077	29,602	תשלומים
<u>(9,603)</u>	<u>(5,205)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה :
24,397	32,030	תקבולים
29,602	37,081	תשלומים
<u>(5,205)</u>	<u>(5,051)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,127	2,279	עודפי מימון זמניים
6,332	7,330	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,205)</u>	<u>(5,051)</u>	
<u>50,413</u>	<u>19,364</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עירית טמרה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
הכנסות			
172,884	180,809	1	מתקציב רגיל
19,030	26,386	2	מתקציב בלתי רגיל
2,801	2,551	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>194,715</u>	<u>209,746</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
166,855	182,158	4	תקציב רגיל
14,932	26,802	5	תקציב בלתי רגיל
1,275	1,275	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>183,062</u>	<u>210,235</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,653</u>	<u>(489)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
זרכב הגרעון הכללי			
5,206	156		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,398	154		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>9,604</u>	<u>310</u>		
<u>2,049</u>	<u>(799)</u>		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>11,653</u>	<u>(489)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח	
			1
	174,410	182,609	התאמה מס':
	(1,526)	(1,800)	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
	172,884	180,809	סה"כ נטו
			2
	19,336	26,997	התאמה מס':
	(306)	(316)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
	(295)	(295)	
	19,030	26,386	סה"כ נטו
			3
	5,156	2,592	התאמה מס':
	(6)	(41)	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
	(2,349)		העברות מהתקציב הרגיל
	2,801	2,551	סה"כ נטו
			4
	169,204	182,453	התאמה מס':
	(2,349)	(295)	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח
	166,855	182,158	סה"כ נטו
			5
	14,938	26,843	התאמה מס':
	(6)	(41)	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
	14,932	26,802	סה"כ נטו

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4 - המשך
2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

3,107	3,391
(1,526)	(1,800)
(306)	(316)
1,275	1,275

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

זה"כ נטו

2,049

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית טמרה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול 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 להלן.
- 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

- ו. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 09/02/2015. עדכון התקציב אושר בתאריך 20/03/2016

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 14/01/2015. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 08/03/2016

- ז. בתאריך 01/01/15 מונה לעירייה חשב מלוח.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב חרגיל או חבלתי 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 חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

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

עירית טמרה

- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף 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.
- (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.
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 חבלתי 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

- (1) 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 כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).

עיריית טמרה

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת הוצאה 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 ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותן הסכמים.

ז. ישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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.

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 ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי 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.

יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עירית טמרה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
3	9
9,439	5,569
832	1
<u>10,274</u>	<u>5,579</u>
<u>10,274</u>	<u>5,579</u>
<u>5,000</u>	<u>--</u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר בסך

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>
493	1,019
975	1,607
1,617	1,700
<u>22</u>	<u>40</u>
<u>3,107</u>	<u>281</u>
<u> </u>	<u>4,647</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

הכנסות שכ"ד לקבל

חברות כרטיסי אשראי

<u>2014</u>	<u>2015</u>
39	60
847	315
<u>886</u>	<u>332</u>
<u> </u>	<u>707</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מפרעות לעובדים

ביטוח מראש

תאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראח ביאור 10)

פקדונות וחייבים שונים

השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

עירית טמרה

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	33,152	33,152	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
			תאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה ביאור 10)
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	ה. בנקים משיכות יתר
	4,819	4,899	בנקים מסחריים
	6,165	5,167	הלוואות לזמן קצר
	<u>10,984</u>	<u>10,066</u>	
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	22,090	22,132	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	8,399	3,179	עובדים וניכויים לשלם
		2,305	מוסדות וזכאים שונים
	4,370	2,895	המחאות לפרעון
	889	754	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
	1,590		תאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה ביאור 10)
	<u>37,338</u>	<u>31,265</u>	

עירית טמרה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2,621	3,124	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
503	501	יתרה לתחילת השנה
	(9)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>3,124</u>	<u>3,616</u>	

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ח. קרנות מתוקצבות
33,152	33,152	תאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראח ביאור 10)
<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	1,950	1 סכומים להקטנת גרעון
	1,750	מענקים להקטנת גרעון
(2,349)		מלוות להקטנת גרעון
<u>(2,349)</u>	<u>3,700</u>	הטלי חשבחה מתקציב רגיל שנים קודמות לקרן לעבודות פתוח

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עירית טמרה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
	1,950		תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות *
2,349	2,309		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
2,349	4,259		
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
	1,950		תשלומים לא רגילים
			היכרת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
10,550	14,389	10,000	הנחות במיסים **
6,704	7,033	7,031	תשלומי פנסיה
2,231	2,205	95	הוצאות בנין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
19,485	25,577	17,126	

* כולל 200 אלף ₪ מענק רזרבת שר .
 ** לא כולל הנחות מימון 66 אלף ₪ (אשתקד 69 אלף ₪).

עיריית טמרה

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לשני 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 הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מגיל מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,307	2,801	6		2,349		5,156	306	1,526			1,275	3,107	3,356
קרן הטל השבחה	3,061	1,276					1,276	316	1,776				2,092	2,245
קרן ביוב	182													182
קרן עודפי תב"רים סופיים	113		41				41		24				24	130
קרן היטל השבחה מותנה*		1,275					1,275					1,275	1,275	
סה"כ	3,356	2,551	41				2,592	316	1,800			1,275	3,391	2,557

* ראה ביאור 14(ב)

עירית טמרה

ביאורים נוספים

ד' 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 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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כולה 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.

ד' א' 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,553 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,935 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 6,147 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 5,258 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,678 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 3,346 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגיד מים וביוב

מספר מניות	שיעור אחזקה	מבנה משפטי חברה	שם הגוף
2,403	20.025	חברה	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
שטר הון אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	מניות אלפי ש"ח	שם הגוף
-	33,150	2	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות ח (ז) אלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	שם הגוף
121,062	315	-	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ

ברודש מאי 2009 הקימה העירייה ביחד עם הרשויות שפרעם, אעבלין, כאבול, כפר מנדא, שעב, בסמת טבעון וזרוזר 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 החקמה את משק המים והביוב של אותן רשויות.

בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנייל, הקצתה החברה לרשויות בחודש מאי 2009 10,000 מניות, חלקה של עיריית טמרה היה 2,320 מניות המהוות שיעור אחזקה של 23.2%. ערך ההשקעה היה בסך 32,388 אלפי ש"ח המהוות 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 ש"ח ע.נ. חלקה של עיריית טמרה לאחר ההנפקה הגיע ל-2,403 מניות מתוך סה"כ ח-12,000 מניות המונפקות המהוות שיעור אחזקה של 20.025%. הון מניות 2 אלף ש"ח (2,403 ש"ח)

עיריית טמרה

סה"כ הון המניות והפרמיות על מניות, לפי דוח כספי מבוקר של התאגיד ליום 31/12/15 בסך 121,062 אלפי ₪ הנכסים של עיריית טמרה שהועברו לתאגיד היו בסך 53,980 אלפי ₪ ומהווים 19.6% מערך הנכסים הכולל. הלוואות הבעלים של העירייה לתאגיד בגובה 40% ממפקד הנכסים, דהיינו 21,592 אלפי ₪ תוחזר, לפי הסכם החתאגדות תוך 15 שנים מיום החקמה. 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 2015 בסך 100 אלפי ₪ (אשתקד 151 אלפי ₪) עבור השאלת עובדים ובסך 181 אלפי ₪ (אשתקד 179 אלפי ₪) עבור ארנונה ובסך 2,309 אלפי ₪ גמר התחשבות. מצד שני חייב התאגיד את העירייה עבור צריכת מים ע"י מוסדותיה בסך 686 אלפי ₪ (אשתקד 903 אלפי ₪).

יתרת התאגיד בספרי העירייה בסוף שנת 2015 הייתה בסך 315 אלפי ₪ בחובה (אשתקד 1,590 אלפי ₪ בזכות).

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

בכרעון המלוות בנק דקסיה יוכל שוב לחייב את חשבונות העירייה בגין פרעון המלוות. יתרת המלוות ביום "ההסבה" הינה 17,412 אלפי ₪. וליום 31.12.15 17,444 אלפי ₪. יתרת החלוואות לתאגיד ליום 31.12.14 שהוסבו 18,923 אלפי ₪ וללא הסבה 5,184 אלפי ₪ ובסה"כ 24,107 אלפי ₪. הנתונים הנ"ל מתבססים גם על נתוני הדוח הכספי המבוקר של התאגיד לשנת 2015. יתרות החלוואות בדוחות המבוקרים של התאגיד ליום 31.12.15 לא פורטו.

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>
2,349	2,309
<u>2,349</u>	<u>2,309</u>

ביאור 11- החזר משנים קודמות

ההרכב:

החזר משנים קודמות תאגיד מים וביוב
העברת היטלי השבחה מהקרן שנים קודמות

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>
--	2,103
2,231	102
<u>2,231</u>	<u>2,205</u>

ביאור 12- התצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

רבית וקנסות המוסד לבטוח לאומי
הוצאות שנים קודמות

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 03 ב 04 2016

שנים	נכס	נושא	תאריך
99	תקציבים בלתי רגילים	בנק ערבי ישראלי בע"מ	21.10.96
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק ערבי ישראלי בע"מ	31.12.96
90	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	09.06.98
99	שטרות ומסמכים סחירים	בנק ערבי ישראלי בע"מ	11.01.99
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	18.01.00
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	23.01.00
99	שטרות ומסמכים סחירים	בנק ערבי ישראלי בע"מ	28.02.00
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	03.07.02
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 ערבי ישראלי בע"מ	20.04.05

עיריית טמרה

99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק ערבי ישראלי 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 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :
 על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה ונתוני יועצים משפטיים הייצוגיים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2015 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בכ- 2,310 אלף ₪.
 סך כל סיכון בגין אותן תביעות נאמד ע"י היועצים המשפטיים בכ- 754 אלפי ₪. בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 754 אלפי ₪.
 א. להלן פירוט התביעות :

מס' תביעות	סוג התביעות	סכום התביעות (אלפי ₪)	סכום בסיכון (אלפי ₪)
23	נזקי גוף	---	392
14	נזקים/כספית	1,861	287
7	בית דין לעבודה	148	38
2	שיבוב/ביטוח	36	4
1	חיובי ארנונה	65	15
1	ייצוגית	200	18
	סה"כ	2,310	754

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

ביאור 15 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011. השומה האחרונה הוצאה בחודש מרץ 2013 והתייחסה לשנים 2009 עד 2011, לפיה העירייה שילמה בשנת 2013 סך 212 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2015 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רהוט וציוד גן בעלות של 30 אלפי ש"ח, ושתי עמדות תלמיד (מחשבים) בעלות של 28 אלפי ש"ח ובסה"כ 58 אלף ₪.

עיריית טמרה

ביאור 17 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת שני כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לשני חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ביולי 2016. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 86 אלפי ש"ח.

ביאור 18 - 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 את ההסכם בתאריך 20/05/15. מטרת התוכנית להביא את העירייה לאיזון התקציב השוטף החל משנת 2015 ואילך. שנת 2015 הסתיימה בעודף שוטף בסך 156 אלף ₪. העירייה עמדה ביעד האיזון התקציבי וקיבלה מלוח בסך 1,750 אלף ₪ ומענק בסך 1,750 אלף ₪. בנוסף למענק הנייל העירייה קיבלה סך 200 אלף ₪ כמענק רוברת שר לכיסוי גרעונות שנים קודמות.

עירית טמרה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	40,800	34,815	13,941		61,674	23,911	37,763	38.8%
1.1	ארנונה למגורים	12,874	9,470	514		21,830	9,423	12,407	43.2%
1.2	ארנונה אחרת	32,789	2,159			34,948		34,948	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה * סה"כ ארנונה **	86,463	46,444	14,455		118,452	33,334	85,118	28.1%
2	אגרת מים וביוב	5,626	209			5,835	207	5,628	3.5%
2.1	אגרת מים	4,986	230			5,216		5,216	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	10,612	439			11,051	207	10,844	1.9%
2.3	אגרת ביוב	65	1			66	10	56	15.2%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	129	6			135		135	
		97,269	46,890	14,455		129,704	33,551	96,153	25.9%
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
8	הטלי השבתה		1,276			1,276	1,276		100.0%
11	הטל ביוב	4,415	271			4,686	644	4,042	13.7%
12	מדי מים	79	30			109	33	76	30.3%
14	הוצאות אכיפה, אישורים וכו'	846	1,649			2,495	391	2,104	15.7%
16	היטל צריכה עודפת	69				69		69	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,446	1,250			11,696		11,696	
		15,855	4,476			20,331	2,344	17,987	11.5%
	סה"כ בשנת הדוח	113,124	51,366	14,455		150,035	35,895	114,140	23.9%
	שנה קודמת	100,499	69,493	10,619		159,373	46,249	113,124	29.0%
	שנתיים קודמות	89,890	52,060	10,516		131,434	30,935	100,499	23.5%

* החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
 ** יתרות החייבים לא כוללות הנחות ארנונה שניתנו בשנת 2010 ללא אישור משרד הפנים בגין שנים קודמות והמסתכמות כולל שערך בסך 47,240 אלף ₪ לתחילת שנה ו 49,435 אלף ₪ לסוף שנה.

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - מירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מ.ס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	32,583	392	1,654	186	34,815
1.2	ארנונה אחרת	11,437	162	522	(2,651)	9,470
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			1,330	829	2,159
2	אגרת מים וביוב	44,020	554	3,506	(1,636)	46,444
2.1	אגרת מים			251	(42)	209
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			230		230
2.3	סה"כ מים אגרת כיוו			481	(42)	439
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	44,020	554	3,996	(1,680)	46,890
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
8	הטלי השבחה	1,276				1,276
11	הטל כיוו			515	(244)	271
12	מדי מים			32	(2)	30
14	הוצאות אכיפה, אישורים וכו'				1,649	1,649
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,276		547	1,250	4,476
	סה"כ	45,296	554	4,543	973	51,366

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	15,660	8,251	23,911
1.2	ארנונה אחרת	7,707	1,716	9,423
		23,367	9,967	33,334
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		207	207
2.3	אגרת ביוב		207	207
			10	10
		23,367	10,184	33,551
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
8	הטלי השבחה	1,276		1,276
11	הטל ביוב		644	644
12	מדי מים		33	33
14	הוצאות אכיפה, אישורים וכו'		391	391
		1,276	1,068	2,344
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	24,643	11,252	35,895

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2014	2015	2014	2015	
5,317	5,626	48,061	53,674	נתוני גביה מים וארנונה
(139)	(42)	12,397	(3,474)	גבית פיגורים
714	251	3,048	2,176	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
5,892	5,835	(462)	(3,122)	זיכוי / זיכוי נוסף
266	207	63,044	49,254	היוביני' במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
5,626	5,628	23,068	9,967	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		39,976	39,287	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		41,911	44,020	חוב תקופתי שוטף מצטבר
		1,250	1,009	חוב / זיכוי נוסף
		655	554	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,157)	(11,333)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		33,659	34,250	סה"כ חוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(19,961)	(23,367)	גביה שוטפת
		(19,961)	(23,367)	סה"כ שגבה
		13,698	10,883	יתרת פיגורים לתקופה
5,626	5,628	53,674	50,170	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.51%	3.55%	36.59%	20.24%	% גביה מהפיגורים
4.51%	3.55%	59.30%	68.22%	% גביה מהשוטף
		44.50%	39.92%	% גביה מהסה"כ

עיריית טמרה

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	אחרות	ביוב
32,680	34,735	31,544	14,132	17,412
5,950		1,750	1,750	
38,630	34,735	33,294	15,882	17,412
3,895	3,191	2,866	2,866	
34,735	31,544	30,428	13,016	17,412
2,743	1,529	916	884	32
37,478	33,073	31,344	13,900	17,444

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

* וישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון כלל המלוות
3,895	3,191	2,866	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,285	755	574	קרן
864	586	454	ריבית
6,044	4,532	3,894	הצמדה
			**סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

7,362	שנה ראשונה
5,995	שנה שנייה
5,082	שנה שלישית
3,995	שנה רביעית
3,330	י"ח חמישית
5,580	שנה שישית ואילך
31,344	

**** הלוואית הביוב הועברו לתאגיד המים וביוב אבל רשומות ע"ש העירייה (ראה ביאור 10)

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2014
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	161,935	10,975	172,910	182,609	9,699		174,410
	161,935	10,975	172,910	182,453	(9,543)		169,204
				156	156		5,206

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	50,866	53,345	29.21%		2,479	33.24%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		2,309	1.26%		2,309	1.35%
1.3 העברה מקרנות פיתוח		1,800	0.99%		1,800	0.87%
	50,866	57,454	31.46%		6,588	35.46%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	95,580	96,741	52.98%		1,161	51.65%
2.2 מענק כללי	22,582	22,582	12.37%			11.70%
		1,950	1.07%		1,950	
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר		3,882	2.13%			1.18%
2.5 מענקים מיוחדים	3,882					
	122,044	125,155	68.54%		3,111	64.54%
	172,910	182,609	100.00%		9,699	100.00%
סה"כ הכנסות לפי מקורות						

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2014	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	96,387	96,393	52.83%		6	90,557	53.52%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,673	9,021	4.95%		1,348	8,654	5.12%
3 הוצאות מימון	1,320	1,409	0.77%		89	1,768	1.04%
4 הוצאות תפעול	32,952	32,278	17.69%	674		31,882	18.84%
5 השתתפויות ותרומות	30,521	35,252	19.32%		4,731	29,580	17.48%
6 הוצאות חד פעמיות	163	2,256	1.24%		2,093	2,231	1.32%
7 פרעון מלוות	3,894	3,894	2.13%			4,532	2.68%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,950	1.07%		1,950		
סה"כ הוצאות	172,910	182,453	100.00%	674	10,217	169,204	100.00%

עירית טמרה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
25%	43,029	264	18%	33,334	33,070	ארנונה
6%	10,619	4,455	8%	14,455	10,000	הנחות בארנונה (*)
0%	266	3	0%	207	204	מכירת מים
3%	5,590	(443)	4%	7,149	7,592	יתר עצמיות
41%	72,067	1,163	43%	76,851	75,688	משרד החינוך
9%	15,899		10%	17,913	17,913	משרד הרווחה
1%	2,121	(2)	1%	1,977	1,979	משרדים אחרים
12%	20,409		12%	22,582	22,582	מענק כללי
1%	2,061		2%	3,882	3,882	מענקים מיוחדים
1%	2,349	2,309	1%	2,309		תקבולים אחרים (ביאור 11)
100%	174,410	7,749	100%	180,659	172,910	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	174,410	1,950		1,950	172,910	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	174,410	9,699		182,609	172,910	סה"כ הכנסות
13%	22,592	(6)	13%	23,344	23,338	הוצאות
14%	24,477	151	14%	25,294	25,445	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
35%	59,182		35%	63,070	63,070	שכר חינוך
12%	19,526	(1,132)	12%	20,760	19,628	פעולות חינוך
5%	8,783		6%	9,979	9,979	שכר רווחה
9%	15,563	(16)	9%	16,157	16,141	פעולות רווחה
3%	4,532		2%	3,894	3,894	פרעון מלוות
1%	1,768	(89)	1%	1,409	1,320	מימון
1%	2,231	(2,112)	1%	2,207	95	חד פעמיות
6%	10,550	(4,389)	8%	14,389	10,000	הנחות בארנונה (**)
100%	169,204	(7,593)	100%	180,503	172,910	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	169,204	(1,950)		1,950	172,910	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	169,204	(9,543)		182,453	172,910	סה"כ הוצאות
	5,206	156		156		עודף (גרעון)

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

עיריית טמרה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
140.36	56,456	402	142.64	60,588	424.75	423.00	423.00	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
140.36	2,726	19	142.64	2,482	17.40			
<u>140.36</u>	<u>59,182</u>	<u>422</u>	<u>142.64</u>	<u>63,070</u>	<u>442.15</u>	<u>423.00</u>	<u>423.00</u>	סה"כ חינוך רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
130.05	8,495	65	128.47	9,773	76.07	68.00	68.00	
130.05	288	2	128.47	206	1.60			סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן
<u>130.05</u>	<u>8,783</u>	<u>68</u>	<u>128.47</u>	<u>9,979</u>	<u>77.67</u>	<u>68.00</u>	<u>68.00</u>	
554.20	2,771	5	533.80	2,669	5.00	7.00		סה"כ יתר המשרות בכירים יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן סה"כ יתר המשרות אחרים
<u>554.20</u>	<u>2,771</u>	<u>5</u>	<u>533.80</u>	<u>2,669</u>	<u>5.00</u>	<u>7.00</u>		
134.89	10,937	81	138.16	11,499	83.23	82.05		סה"כ יתר המשרות יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן סה"כ יתר המשרות אחרים
134.89	262	2	138.16	231	1.67			
<u>134.89</u>	<u>11,199</u>	<u>83</u>	<u>138.16</u>	<u>11,730</u>	<u>84.90</u>	<u>82.05</u>		סה"כ יתר המשרות
158.71	13,970	88	160.16	14,399	89.90	89.05		
141.95	81,935	577	143.42	87,448	609.73	580.05	491.00	סה"כ נבחרים פנסיונרים
639.33	1,918	3	637.33	1,912	3.00			
145.74	6,704	46	147.26	6,980	47.40			סה"כ עובדים בתקן
<u>144.61</u>	<u>90,557</u>	<u>626</u>	<u>145.94</u>	<u>96,340</u>	<u>660.13</u>	<u>580.05</u>		
<u>144.61</u>	<u>90,557</u>	<u>626</u>	<u>145.94</u>	<u>96,340</u>	<u>660.13</u>	<u>580.05</u>		סה"כ כללי

הערות:

1. שכר חינוך עלה לעומת אשתקד כתוצאה מפתיחת בית ספר חדש לליקויי למידה ב 09/14 והוספת מסי' כיתות לימוד כולל הוספת 22.53 תקנים.
2. שכר רווחה עלה לעומת אשתקד כתוצאה מהוספת פרויקטים ייעודיים כמו "אשת חיל" כולל הוספת 10.75 תקנים.

עיריית טמרה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש	ביצוע 2015		תקציב 2015		
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
9		1,912	3	1,921	3
(10)	2	3,235	15	3,225	16
	0	2,583	13	2,583	13
(1)	2	7,730	31	7,729	32
	(2)	1,874	13	1,874	12
	1	652	7	652	8
		1,310	5	1,310	5
(3)	(2)	1,631	14	1,628	12
	(0)	53	1	53	1
	0	149	1	149	2
(3)	(1)	5,669	40	5,666	39
	0	2,200	14	2,200	14
	(20)	60,870	429	60,870	409
	(1)	1,633	12	1,633	11
	(0)	506	4	506	4
	(10)	9,979	78	9,979	68
	0	673	5	673	5
	(30)	75,861	541	75,861	511
		100	1	100	1
		100	1	100	1
51	(1)	6,980	47	7,031	46
47	(31)	96,340	660	96,387	629

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שרותים עירוניים שונים	76
פיקוח עירוני	78
סה"כ שרותים מקומיים	
שרותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
בריאות	83
רווחה	84
איכות סביבה	87
סה"כ שרותים ממלכתיים	
מפעלים	9
מים	91
סה"כ מפעלים	
גימלאים	
סה"כ כללי	
רכישת שרותי כוח אדם	
שמירה ונקיון	3

הפרש עלויות	ביצוע 2015		תקציב 2015	
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
(300)	613	8	313	3

עירית טמרה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
57,984	64.03%	61,911	64.26%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1,061	1.17%	687	0.71%	
1,685	1.86%	1,664	1.73%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
6,142	6.78%	6,419	6.66%	
7,228	7.98%	6,363	6.60%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>74,100</u>	<u>81.83%</u>	<u>77,044</u>	<u>79.97%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3,110	3.43%	3,405	3.53%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
9,351	10.33%	10,250	10.64%	
3,996	4.41%	5,641	5.86%	
<u>16,457</u>	<u>18.17%</u>	<u>19,296</u>	<u>20.03%</u>	סה"כ נלוות
<u>90,557</u>	<u>100.00%</u>	<u>96,340</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

	2014	2015	
	90,557	96,340	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תשלומי פנסיה למוסדות
		53	

	<u>90,557</u>	<u>96,393</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--	---------------	---------------	-------------------------------

עיריית טמרה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
32.05	33.13	33.38	32.93	מבנה מגורים
66.13	68.40	69.74	64.65	משרדים שירותים ומסחר
775.82	803.70	805.75	439.62	בנקים וחברות ביטוח
57.88	60.93	61.37	23.57	תעשייה
			36.38	בתי מלון
83.87			43.64	מלאכה
0.02	0.02	0.02	0.01	אדמה חקלאית
5.20	5.37	5.46	0.01	קרקע תפוסה
			0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח למ"ר
			7.02	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר
			1.35	זניונים
			0.33	מבנה חקלאי
38.61	45.14	41.83		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

עיריית טמרה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
(19.72)%	(10,578)	53,648	43,070	זקבולים: 11 היסים
(100.00)%	(1,526)	1,526		13 הטלים
17.77%	3,994	22,470	26,464	19 מענקים כלליים
63.93%	234	366	600	21 תברואה
25.88%	221	854	1,075	22 שמירה וביטחון
36.01%	278	772	1,050	26 שרותים עירוניים שונים
15.14%	112	740	852	32 תרבות
37.79%	178	471	649	37 איכות הסביבה
(32.86)%	(163)	496	333	41 מים
(36.28)%	(349)	962	613	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(2,349)	2,349		5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
(35.21)%	(2,806)	7,970	5,164	62 מנהל כספי
(25.34)%	(448)	1,768	1,320	63 הוצאות מימון
(14.08)%	(638)	4,532	3,894	64 פרעון מלוות
20.10%	2,116	10,527	12,643	71 תברואה
65.50%	1,050	1,603	2,653	73 תכנון ובנין העיר
28.92%	1,209	4,180	5,389	82 תרבות
(20.75)%	(189)	911	722	87 איכות הסביבה
(12.11)%	(2,359)	19,485	17,126	99 תשלומים לא רגילים

עירית טמרה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	תקבולים:
(10.92)%	(5,859)	53,648	47,789	11 מיסים
(100.00)%	(1,526)	1,526		13 הטלים
17.77%	3,994	22,470	26,464	19 מענקים כלליים
63.93%	234	366	600	21 תברואה
25.76%	220	854	1,074	22 שמירה וביטחון
15.14%	112	740	852	32 תרבות
63.27%	298	471	769	37 איכות הסביבה
(31.25)%	(155)	496	341	41 מים
(32.02)%	(308)	962	654	47 מפעל הביוב
81.31%	1,910	2,349	4,259	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(34.89)%	(2,781)	7,970	5,189	62 מנהל כספי
(20.31)%	(359)	1,768	1,409	63 הוצאות מימון
(14.08)%	(638)	4,532	3,894	64 פרעון מלוות
18.95%	1,995	10,527	12,522	71 תברואה
29.76%	1,244	4,180	5,424	82 תרבות
(20.64)%	(188)	911	723	87 איכות הסביבה
31.27%	6,092	19,485	25,577	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
10.96%	4,719	47,789	43,070	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
(22.00)%	(501)	1,776	2,277	23 תכנון ובנין העיר
(30.48)%	(320)	730	1,050	26 שרותים עירוניים שונים
18.49%	120	769	649	37 איכות הסביבה
11.32%	934	9,186	8,252	<u>תשלומים:</u> 6. מנהל כללי
(37.69)%	(1,000)	1,653	2,653	73 תכנון ובנין העיר
49.35%	8,451	25,577	17,126	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2015		31.12.2014		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	31	26	(5)	5	470	475	200	15	270	460	501	72	שמירה ובטחון	3	2	1		
	9,175	8,743	(432)	629	197	2,090	2,522	677	1,020	1,413	1,502	11,265	73	תכנון ובנין עיר	8	4	4	
	6,085	6,532	448	332	780	8,232	7,784	4,083	2,704	4,149	5,080	14,316	74	נכסים ציבוריים	27	12	15	
75	41,730	36,602	(5,203)	6,331	1,128	37,585	42,794	19,345	20,721	18,240	22,073	79,356	81	חינוך	52	17	35	
						285	285		7	285	278	285	82	תרבות	1	1		
	4,507	4,616	109	15	124	359	250	343	125	16	125	4,866	84	רווחה	5	2	3	
						184	184	166	106	18	78	184	85	דת	2	2		
	167	199	32	18	50	439	401	433	395	6	6	600	87	איכות הסביבה	2		2	
75	61,695	56,718	(5,051)	7,330	2,279	49,644	54,695	25,247	25,093	24,397	29,602	111,373		סה"כ	100	40	60	
	175	175				19,364	19,364					19,574			תב"רים שנסתיימו	40	40	
75	61,520	56,543	(5,051)	7,330	2,279	30,280	35,331	25,247	25,093	24,397	29,602	91,799		סה"כ נטו	60		60	

עיריית טמרה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>אגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
184	184	הג"א ארצי
204	204	אגוד ערים כבאות
<u>248</u>	<u>248</u>	רשות ניקוז
<u>636</u>	<u>636</u>	סיכום ביניים
		<u>תרות נוער וארגונים</u>
		מהנ"ט
1,430	1,430	תגים ואירועים
<u>123</u>	<u>123</u>	
<u>1,553</u>	<u>1,553</u>	
		<u>השתתפויות</u>
52	52	ועד ארצי השלטון המקומי
5,694	5,336	חינוך
<u>12,928</u>	<u>12,944</u>	רווחה
<u>18,674</u>	<u>18,332</u>	סיכום ביניים
<u>14,389</u>	<u>10,000</u>	פטורים והנחות מארנונה
35252	30521	סה"כ