

עיריית טמרה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
3	
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועזים, 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 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז תקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	ה. מידע נוסף
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2013

לכבוד

גב' 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 2013

ביקרתי את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית טמרה (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים. הסכומים המוצגים כמספרי השואה לשנה קודמת בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 23 ביוני 2013 הייתה מסוייגת היות והעירייה כללה הכנסות מהיטלי פיתוח בסך 2,349 אלף ש"ח במסגרת התקציב הרגיל. כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"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 מזווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתי, פרט להתאמות המתחייבות בהגדלת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 2,349 אלף ש"ח ולהגדלת יתרת הקרן לעבודות פיתוח באותו סכום, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה באותו תאריך.

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

א. למינוי חשב מלווה ו ועדה למילוי תפקידי המועצה בעירייה (וועדה ממונה).

ב. לאמור בביאור 14 בעניין החפשה להתחייבויות תלויות בסך 1,663 אלף ש"ח.

ג. קיים גרעון מצטבר בתקציב הרגיל בסך 23.21 מליון ש"ח ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 12.74 מליון ש"ח ובסיכ 35.95 מליון ש"ח המהווים 22% מתקציב העירייה לשנת 2013.

חיפה, 03/06/14

סמיר אסמר
רואה חשבון

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

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

03.06.2014

נרשם

.....

עיריית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,602	4,145	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,778	1,978	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם גבו
1,985	1,888	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>12,365</u>	<u>8,011</u>		
<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
29,876	23,779		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(6,250)	(6,363)	3 (ח)	גרעון לתחילת השנה
153	5,798	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>23,779</u>	<u>23,214</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>10,129</u>	<u>12,738</u>		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>7,021</u>	<u>9,603</u>	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>86,446</u>	<u>86,718</u>		
<u>34,811</u>	<u>37,478</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
85,541	95,809	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,349	4,690		חובות פתוחים
<u>89,890</u>	<u>100,499</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
10,118	10,110	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u> משיכות יתר בבנקים
39,773	39,528	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>49,891</u>	<u>49,638</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,256	1,307	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>1,256</u>	<u>1,307</u>		
2,147	2,621	16	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	3 (ז)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>86,446</u>	<u>86,718</u>		

ד"ר סוהיל דיאב
מר ח'אלד עואד

עיריית טמרה
בג"ב

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:
3.06.2014
הביאורים והמפורטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מטריד רגלים
האגף ל...
ברשויות המקומיות
- 06. 2014

נ ר ק ב ל

סימננו

עיריית טמרה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
7,048	7,663	7,848		61	34,911	35,236	37,200		11 מיסים
4,281	4,140	4,024		62	2	4			12 אגרות
1,709	1,311	1,214		63	2,750	2,434	3,000		13 היטלים
4,420	4,788	4,646		64					
17,458	17,902	17,732		64					פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)
					23,636	21,654	24,591		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					61,299	59,328	64,791		
				7					2. שרותים מקומיים
8,341	9,128	8,596		71	21	23	20		21 תברואה
2,142	1,788	1,611		72	773	667	434		22 שמירה וביטחון
4,744	3,283	3,759		73	11				23 תכנון ובנין העיר
4,331	3,970	4,046		74	285	290	360		24 נכסים ציבוריים
67	76	76		75					26 שרותים עירוניים שונים
				78	281	576	763		28 פיקוח עירוני
17	54	49		79	11	10	6		
229	228	229			1,382	1,566	1,583		
19,871	18,527	18,366							
				8					3. שרותים ממלכתיים
62,272	70,495	71,780	7	81	60,317	67,632	71,266	7	31 חינוך
4,980	4,671	4,539		82	1,165	676	699		32 תרבות
649	776	899		83	130	154	587		33 בריאות
21,673	23,429	25,180	6	84	15,239	16,795	18,441	6	34 רווחה
190	231	141		85					87 איכות הסביבה
978	932	956			616	803	812		
90,742	100,534	103,495			77,467	86,060	91,805		
				9					4. מפעלים
377	132	265	8	91	924	608	800	8	41 מים
									42 בתי מטבחים
					27	10	30		43 נכסים
					83		130		44 תחבורה
2,563	1,256	1,638	8	97	2,084	1,437	1,853	8	47 מפעל הביוב
2,940	1,388	1,903			3,118	2,055	2,813		
20,236	22,584	22,609	4	99	7,828	6,128	3,113	4	5. תקבולים בלתי רגילים
151,247	160,935	164,105		סה"כ כללי	151,094	155,137	164,105		סה"כ כללי

151,094	155,137	164,105	סה"כ תקבולים
151,247	160,935	164,105	סה"כ תשלומים
(153)	(5,798)		גרעון בשנת הדוח

עיריית טמרה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,091	16,076	השתתפות הממשלה
2,981	3,504	השתתפות מוסדות
	94	השתתפות בעלים
2,548	1,900	מקורות עצמיים ואחרים
3,000	5,950	מלוות שנתקבלו
	2,609	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>20,620</u>	<u>30,133</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,359	27,600	עבודות שבוצעו במשך השנה
	635	תכנון
3,000	2,950	העברת מלוות
956	1,497	תשלומים אחרים
	33	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>18,315</u>	<u>32,715</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,305</u>	<u>(2,582)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
57,281	74,901	תקבולים
66,607	81,922	תשלומים
<u>(9,326)</u>	<u>(7,021)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
74,901	55,474	תקבולים
81,922	65,077	תשלומים
<u>(7,021)</u>	<u>(9,603)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
621	922	עודפי מימון זמניים
7,642	10,525	גרעונות מימון זמניים
<u>(7,021)</u>	<u>(9,603)</u>	
<u>3,000</u>	<u>49,560</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 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
143,822	151,349	1	מתקציב רגיל
18,072	28,233	2	מתקציב בלתי רגיל
8,772	8,421	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>170,666</u>	<u>188,003</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
151,047	160,935	4	תקציב רגיל
18,315	32,682	5	תקציב בלתי רגיל
	2,715	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>169,362</u>	<u>196,332</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,304</u>	<u>(8,329)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
(153)	(5,798)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,305	(2,582)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,152</u>	<u>(8,380)</u>		
<u>(848)</u>	<u>51</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>1,304</u>	<u>(8,329)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
151,094	155,137		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(7,272)	(3,788)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
143,822	151,349		סה"כ נטו
2			
			התאמה מס':
20,620	30,133		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,548)	(1,900)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
18,072	28,233		סה"כ נטו
3			
			התאמה מס':
8,972	8,454		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(33)		העברות מתב"רים
(200)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,772	8,421		סה"כ נטו
4			
			התאמה מס':
151,247	160,935		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(200)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
151,047	160,935		סה"כ נטו
5			
			התאמה מס':
18,315	32,715		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(33)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
18,315	32,682		סה"כ נטו

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4 - המשך
2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

6

9,820	8,403
(7,272)	(3,788)
(2,548)	(1,900)

התאמה מס':
 תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

	2,715
--	-------

סה"כ נטו

(848)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית טמרה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

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

- ו. התקציב לשנת 2013 לא אושר ע"י משרד הפנים אך אושר ע"י המועצה הממונה.
- ז. לעירייה מונה חשב מלוה.
- ח. ביום 4/01/10 מינה שר הפנים ועדה למילוי תפקידי המועצה. שר הפנים אישר המשך כהונת היו"ר עד לבחירות 10/13. הועדה סיימה את פעילותה לאחר הבחירות ומאז יש מועצת עיר מכהנת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

עיריית טמרה

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.
פרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העיריה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. 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 משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. רישום הוצאות

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

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 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 והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ז. זקיפת התשואה על השקעות

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

ח. 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.

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 14% 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.

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 בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית טמרה

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>
3	1
4,598	4,144
1	
4,602	4,145
4,602	4,145

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים

(1) 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 הרשו המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי חוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2012</u>	<u>2013</u>
2,960	923
1,032	628
1,747	
	138
	45
	28
	39
	169
39	8
5,778	1,978

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד איכות הסביבה
משרד הבריאות
המשרד לבטחון פנים
הרשות הלאומית
משרד התמ"ת
חברות כרטיסי אשראי

<u>2012</u>	<u>2013</u>
1,454	
480	
51	60
	941
	887
1,985	1,888

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלומי יתר לספקים
חייבים בגין השתתפויות
מפרעות לעובדים
ביטוח מראש
תאגיד מים וביוב

ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות

תאגידים עירוניים
תאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה באור 10)

<u>2012</u>	<u>2013</u>
33,152	33,152
33,152	33,152
33,152	33,152

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

עיריית טמרה

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u>
4,145	4,080	בנקים מסחריים
5,326	6,030	הלוואות לזמן קצר
647		דקסיה חן מיוחד
<u>10,118</u>	<u>10,110</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ו. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
32,640	30,109	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,673	7,756	עובדים וניכויים לשלם
1,460	1,663	התחייבויות תלויות (ראה באור 14) *
<u>39,773</u>	<u>39,528</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ז. קרנות מתקצבות</u>
33,152	33,152	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה באור 10)
<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ח. שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
3,250	3,413	1 סכומים להקטנת גרעון
3,000	2,950	מענקים להקטנת גרעון
<u>6,250</u>	<u>6,363</u>	מלוות להקטנת גרעון
<u>6,250</u>	<u>6,363</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית טמרה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
3,250	3,413	3,113	תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
4,578			החזר משנים קודמות
	2,715		העברה מקרן נכסים (החזר מע"מ)-ביאור 5
7,828	6,128	3,113	
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	תשלומים לא רגילים
3,250	3,413	3,113	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
8,900	10,441	9,200	הנחות במיסים
6,247	7,071	7,865	תשלומי פנסיה
			הוצאות שנים קודמות (ביאור 15)
1,839	1,565	702	
	94	1,729	תשלומים אחרים *
20,236	22,584	22,609	

*תשלומים אחרים בגין השתתפות העירייה בפנסיה

עיריית טמרה

ביאור 5

קֶרֶן לַעֲבוֹדוֹת פִּיתוּחַ

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה 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 העיריה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל שני חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העיריה 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 נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח באלפי ₪ :

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
1,256	9,820				7,272	2,548	8,972	1,000	200			7,772	2,104	שם הקרן סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה קרן ממכירת נכסים קרן ביוב קרן עודפי תב"רים סופיים
1,018	4,285				2,385	1,900	4,303				4,303	1,000		
	2,715	2,715					2,715				2,715			
182	1,403				1,403		1,403				1,403	182		
107							33				33	74		
1,307	8,403	2,715			3,788	1,900	8,454				33	8,421	1,256	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 מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העיריה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העיריה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעיריה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים

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

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,949 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 2,482 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 4,337 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 3,442 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,815 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 591 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגיד מים וביו

שם הגוף	מבנה	שעור	הון	פרמיה	השקעה	יתרת הון	יתרת
תאגיד מים וביו	סובב שפרעם בע"מ	חברה	20.025	2.403	33,150	33,152	138,636

בחודש מאי 2009 הקימה העירייה ביחד עם הרשויות שפרעם, אעבלין, כאבול, כפר מנדא, בסמת טבעון וזרזיר חברה פרטית בשם "תאגיד מים וביו סובב שפרעם בע"מ" מספר ח.פ. ברשם החברות 514270214, והחלה את פעילותה בחודש אוגוסט 2009.

החברה הוקמה בעקבות חוק תאגידי מים וביו התשס"א (2001), כתאגיד עצמאי הפועל לפי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף וטיפול השפכים והביו ביישובי הרשויות השותפות.

לחברה הועברו כל הנכסים וההתחייבויות אשר שימשו ערב ההקמה את משק המים והביו של אותן רשויות.

עיריית טמרה

בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנ"ל, 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 ₪ המהווה 60% מערך הנכסים שהועברו לתאגיד.

בחודש יולי 2010, עקב הצטרפות עוד שתי רשויות שהן מועצה מקומית ביר אל מכסור ומועצה מקומית כוכב אבו אלהיג'א, הנפיק התאגיד עוד 2,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. . חלקה של עיריית טמרה לאחר ההנפקה הגיע ל- 2,403 מניות מתוך סה"כ ה-12,000 המניות המונפקות המהוות שיעור אחזקה של 20.025%.
סה"כ הון המניות והפרמיה על מניות, לפי דוח כספי מבוקר של התאגיד ליום 31/12/12 בסך 138,636 אלפי ₪ בזכות הנכסים של עיריית טמרה שהועברו לתאגיד היו בסך 53,980 אלפי ₪ ומהווים 19.6% מערך הנכסים הכולל.
הלוואת הבעלים של העירייה לתאגיד בגובה 40% ממפקד הנכסים, דהיינו 21,592 אלפי ₪ תוזר, לפי הסכם ההתאגדות תוך 15 שנים מיום ההקמה. נכון ליום עריכת הדוחות הכספיים הלוואת הבעלים לא משולמת ע"י התאגיד לרשויות השותפות.

בהתאם לכרטיס הנחלת החשבונות של התאגיד בספרי העירייה, חוייב התאגיד על ידי העירייה במהלך שנת 2013 בסך - 133 אלפי ₪ עבור השאלת עובדים ובסך - 165 אלפי ₪ עבור ארנונה ובסך 2,715 אלף ₪ בגין מע"מ על מכירת התשתיות לתאגיד בשנים קודמות ומצד שני חייב התאגיד את העירייה עבור צריכת מים ע"י מוסדותיה בסך - 890 אלפי ₪.

יתרת התאגיד בספרי העירייה בסוף שנת 2013 היתה בסך - 887 אלפי ₪ בחובה .

החל מחדש 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 "ההסבה" הינה 17,412 אלף ₪ .
לא נתקבל דוח כספי מבוקר לשנת 2013 .

עיריית טמרה

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15 במאי 2014

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	9.6.98
99	שטרות ומסמכים סחירים	בנק ערבי ישראלי בע"מ	11.1.99
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	18.1.00
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	23.1.00
99	שטרות ומסמכים סחירים	בנק ערבי ישראלי בע"מ	28.2.00
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	3.7.02
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	3.7.02
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	3.7.02
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	12.1.03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.1.03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.1.03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	3.9.03
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28.4.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	23.5.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	23.5.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	23.5.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	19.4.05
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	19.4.05
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק ערבי ישראלי בע"מ	20.4.05
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק ערבי ישראלי בע"מ	2.5.05
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	2.5.05
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	8.9.05
13	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	5.2.06
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	7.6.06
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	22.8.06
12	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.2.07
12	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.2.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.2.07
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.2.07
13	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.2.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	11.2.07
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	25.3.07
13	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	25.3.07
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	4.6.07
10	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	4.6.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	2.7.07
11	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	12.8.07
10	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	12.8.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	6.1.08
11	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.2.08
10	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	21.2.08
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	24.9.09
99	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	24.9.09
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	2.5.11
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	4.9.11
12	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28.11.12
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28.11.12
12	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	7.4.13
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	7.4.13
30	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	17.12.13

עיריית טמרה

באור 12 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2011. השומה האחרונה הוצאה בחודש מרץ 2013 והתייחסה לשנים 2009 עד 2011, לפיה העירייה חוייבה סך 212 אלפי ש"ח ונרשמה הפרשה בהתאם (ראה ביאור 15).

באור 13 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל מכוויים

בשנת 2013 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל שני מבנים טרומיים וצידוד בעלות של 116 אלפי ש"ח.

באור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2013 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בכ- 5,612 אלפי ש"ח. סך כל סיכון בגין אותן תביעות נאמד ע"י היועצים המשפטיים בכ- 1,663 אלפי ש"ח. לצורך השלמת יתרת ההתחייבויות התלויות נרשמה השנה הפרשה ע"ס 873 אלפי ש"ח.
להלן פירוט התביעות:

- א. 13 תביעות בגין נזקי גוף, סך החיוב הצפוי בגין הינו 226 אלפי ש"ח.
- ב. 16 תביעות בגין נזקי רכוש ע"ס 1,583 אלפי ש"ח, סך החיוב הצפוי בגין הינו 258 אלפי ש"ח.
- ג. 3 תביעות בגין שיבוב ע"ס 43 אלפי ש"ח, סך החיוב הצפוי בגין הינו 14 אלפי ש"ח.
- ד. 9 תביעות ע"י קבלנים ו/או נותני שירותים ע"ס 2,539 ש"ח, סך החיוב הצפוי בגין הינו 850 אלפי ש"ח.
- ה. 3 תביעות בגין מימוש המחאת זכות ע"ס 317 אלפי ש"ח, סך החיוב הצפוי בגין הינו 30 אלפי ש"ח.
- ו. תביעה אחת בגין הפרת הסכם חילופי קרקע ע"ס 1,000 אלף ש"ח, סך החיוב הצפוי בגינה הינו 250 אלפי ש"ח.
- ז. תביעה אחת בגין דמי שימוש ראוים ושימוש במקרקעין ע"ס 130 אלף ש"ח, סך החיוב הצפוי בגינה הינו 35 אלפי ש"ח.

באור 15 - הוצאות שנים קודמות

העירייה כללה בספריה במסגרת הוצאות בגין שנים קודמות בסך 1,565 אלף ש"ח. עיקר הוצאה נבעה מעדכון ההפרשה בגין תביעות תלויות בסך 873 אלף ש"ח, וסך 480 אלף ש"ח בגין ביטול רישום הכנסה שנרשמה שלא על בסיס מזומן בשנים קודמות של היחידה לאיכות הסביבה מאת הרשויות המקומיות המקבלות שירותים מאת העירייה, וסך 212 אלף ש"ח בגין ביקורת ניכויים (ראה ביאור 12 לעיל).

באור 16 - קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

2012 אלפי ש"ח	2013 אלפי ש"ח	(1) ההרכב:
<u>2147</u>	<u>2621</u>	קרן דמי ניהול פנסיה
		(2) התנועה בקרן:
1690	2147	יתרה לתחילת השנה
<u>457</u>	<u>474</u>	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
		החזר בגין השתתפות בהוצאות
		רווח (הפסד) ביעודה, לשנה
<u>2147</u>	<u>2621</u>	יתרה לסוף השנה

עיריית סמרה

נספח 2 לעופס 1

הדוח הכספי לשנת 2013
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, תשלום והשתתפות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגיות בשנת הדוח	סה"כ חובים נטו	סה"כ חובות מסופקים	העברה ל / מ	שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
31.7%	37,958	17,584	55,542	10,288			37,121	28,709	חשבונות על בסיס חוב שנת	א. 1
41.4%	10,103	7,136	17,239	228			10,224	7,243	ארנונה	1.1
24.4%	28,552	24,720	28,552	10,516			47,345	64,504	ארנונה למגורים	1.2
6.4%	76,613	366	101,333				947	4,736	ארנונה אחרת	1.3
3.4%	5,317	366	4,986				947	4,986	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2
32.1%	10,303	34	10,669				18	88	אררת מים וביוב	2.1
	72		106						אררת מים	2.2
	129		129						אררת ביוב	2.3
22.4%	87,117	25,120	112,237	10,516			48,310	74,443	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
100.0%		4,303	4,303				4,303		סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי חוזר	ב.
27.4%	3,726	1,403	5,129						חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
8.3%	67	65	779						הטלי השבחה	8
	714								הטל ביוב	11
									מדי מים	12
									השתתפות בעלים	13
42.7%	59	44	103						הטל צריכה עודפת	16
30.3%	8,816	5,815	8,816						חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	13,382		19,197						סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
23.5%	100,499	30,935	131,434	10,516			52,060	89,890	סה"כ בשנת הדוח	
27.8%	89,890	34,638	124,528	8,900			49,675	83,753	שנה קודמת	
27.7%	83,753	32,137	115,890	7,356			44,296	78,950	שנתיים קודמות	

הפרשה לחובות מסופקים ענרכה לפי זיהוי ספיקי של חובות שלפי הערכת המנהלים בעירייה גביריה מוטלת בספק.

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
א.						
1	ארנונה	31,015	870	5,445	(209)	37,121
1.1	ארנונה למגורים	8,636	230	1,403	(45)	10,224
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	39,651	1,100	6,848	(254)	47,345
2	אגרת מים וביוב			1,027	(80)	947
2.1	אגרת מים			1,027	(80)	947
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			21	(3)	18
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	39,651	1,100	7,896	(337)	48,310
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
ב.						
8	הטלי השבחה	4,303				4,303
11	הטל ביוב			1,228	(1,372)	(144)
13	השתתפות בעלים			69	(283)	(214)
16	היטל צריכה עודפת			5	(200)	(195)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,303		1,302	(1,855)	3,750
	סה"כ	43,954	1,100	9,198	(2,192)	52,060

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2013

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	10,967	6,617	17,584
1.1	ארנונה למגורים	5,836	1,300	7,136
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	16,803	7,917	24,720
2	אגרת מים וביוב		366	366
2.1	אגרת מים		366	366
2.3	אגרת ביוב		34	34
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	16,803	8,317	25,120
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
8	הטלי השבחה	4,303		4,303
11	הטל ביוב		1,403	1,403
13	השתתפות בעלים		65	65
16	היטל צריכה עודפת		44	44
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,303	1,512	5,815
	סה"כ	21,106	9,829	30,935

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2012	2013	2012	2013	
4,501	4,736	32,979	35,952	נתוני גביה מים וארנונה
235	(80)	2,324	(707)	גבית פיגורים
641	1,027	(4,286)	(537)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
5,377	5,683	5,774	6,848	תיקון יתרת פתיחה
641	366	(418)	(1,382)	חיוב / זיכוי נוסף
4,736	5,317	29,090	32,257	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
				חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
				הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
				חיוב / זיכוי נוסף
				חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
				הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
				סה"כ שנגבה
				יתרת פיגורים לתקופה
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
				% גביה מהפיגורים
				% גביה מהשוטף
				% גביה מהסה"כ

אלפי קוב

אלפי קוב

נתוני פחת מים

עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			מזכ		מיס	
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	
35,388	30,871	29,654	14,506	15,148		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	3,000	5,950	5,950			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
<u>35,388</u>	<u>33,871</u>	<u>35,604</u>	<u>20,456</u>	<u>15,148</u>		
4,517	4,217	3,895	3,249	646		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
<u>30,871</u>	<u>29,654</u>	<u>31,709</u>	<u>17,207</u>	<u>14,502</u>		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,547	5,157	5,769	2,215	3,554		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<u>36,418</u>	<u>34,811</u>	<u>37,478</u>	<u>19,422</u>	<u>18,056</u>		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	
4,517	4,217	3,895	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,831	1,601	1,285	קרן
1,164	1,165	864	ריבית
<u>7,512</u>	<u>6,983</u>	<u>6,044</u>	הצמדה
			סה"כ

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

4,420	4,788
2,563	1,256
<u>6,983</u>	<u>6,044</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,601	שנה ראשונה
4,016	שנה שנייה
7,686	שנה שלישית
6,334	שנה רביעית
5,446	שנה חמישית
9,395	שנה שישית ואילך
<u>37,478</u>	

עיריית טמרה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הביצוע 2012	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
151,094	(8,968)		155,137	164,105	11,461	152,644	הכנסות
151,247	3,170		160,935	164,105	11,461	152,644	הוצאות
(153)	(5,798)		(5,798)				גרעון בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2012	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
26.63%	40,237		2,858	24.83%	38,521	41,379	1 הכנסה עצמית
		2,715		1.75%	2,715		1.1 גביה ישירה
4.81%	7,272		1,012	2.44%	3,788	4,800	1.2 הכנסות מריבית, שוונת ובלתי רגילות
31.44%	47,509		3,870	29.02%	45,024	46,179	1.3 העברה מקרנות פיתוח
50.76%	76,699		5,176	54.82%	85,046	90,222	2 הכנסות מהממשלה
14.26%	21,553		1,986	13.57%	21,058	23,044	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
		300		2.20%	3,413	3,113	2.2 מענק כללי
2.15%	3,250		901	0.38%	596	1,497	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
1.38%	2,083		50			50	2.5 מענקים מיוחדים
		300					2.6 מענקים מיועדים
68.56%	103,585		8,113	70.98%	110,113	117,926	
100.00%	151,094	3,015	11,983	100.00%	155,137	164,105	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 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2012	% משה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	83,897	82,684	51.38%	1,213		75,658	50.02%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,994	8,172	5.08%		178	9,627	6.36%
3 הוצאות מימון	1,214	1,311	0.81%		97	1,709	1.13%
4 הוצאות תפעול	28,906	28,421	17.66%	485		29,241	19.33%
5 השתתפויות ותרומות	30,206	29,231	18.16%	975		22,940	15.17%
6 הוצאות חד פעמיות	763	1,659	1.03%		896	1,839	1.22%
7 פרעון מלוות	6,284	6,044	3.76%	240		6,983	4.62%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	3,113	3,413	2.12%		300	3,250	2.15%
9 מענק מותנה	1,728			1,728			
סה"כ הוצאות	164,105	160,935	100.00%			151,247	100.00%

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(170)	(17,902)	(17,732)	(170)	17,902	17,732						1. הנהלה וכלליות
(178)	(16,961)	(16,783)	(161)	18,527	18,366	(17)	1,566	1,583	7	2	2. שירותים מקומיים
(2,784)	(14,474)	(11,690)	2,961	100,534	103,495	(5,745)	86,060	91,805	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(243)	667	910	515	1,388	1,903	(758)	2,055	2,813	9	4	4. מפעלים
3,040	(16,456)	(19,496)	25	22,584	22,609	3,015	6,128	3,113	99	5	5. בלתי רגילים
(335)	(65,126)	(64,791)	3,170	160,935	164,105	(3,505)	95,809	99,314			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(2,526)	37,674	40,200				(2,526)	37,674	40,200		1	1. גביה ישירה
(2,937)	21,654	24,591				(2,937)	21,654	24,591		1.19	2. מענקים כלליים
(5,463)	59,328	64,791				(5,463)	59,328	64,791			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(5,798)	(5,798)		3,170	160,935	164,105	(8,968)	155,137	164,105			סה"כ כללי
(5,798)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערך גרעון

עיריית טמרה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
18%	26,011	(3,280)	16%	24,720	28,000	ארנונה
6%	8,900	1,316	7%	10,516	9,200	הנחות בארנונה (*)
0%	641	(119)	0%	431	550	מכירת מים**
5%	7,379	(1,787)	4%	6,642	8,429	יתר עצמיות
40%	59,336	(3,535)	44%	66,482	70,017	משרד החינוך
10%	15,076	(1,448)	11%	16,679	18,127	משרד רווחה
2%	2,287	(193)	1%	1,885	2,078	משרדים אחרים
15%	21,553	(1,986)	14%	21,058	23,044	מענק כללי
1%	2,083	(901)	0%	596	1,497	מענקים מיוחדים
		(50)			50	מענקים מיעדים
3%	4,578	2,715	2%	2,715		תקבולים אחרים
100%	147,844	(9,268)	100%	151,724	160,992	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,250	300		3,413	3,113	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	151,094	(8,968)		155,137	164,105	סה"כ הכנסות
14%	20,336	1,045	14%	21,723	22,768	הוצאות
17%	24,955	1,350	14%	22,514	23,864	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
32%	47,805	172	33%	52,676	52,848	שכר חינוך
10%	14,467	1,113	11%	17,819	18,932	פעולות חינוך
5%	7,517	(4)	5%	8,285	8,281	שכר רווחה
10%	14,156	1,755	10%	15,144	16,899	פעולות רווחה
5%	6,983	240	4%	6,044	6,284	פרעון מלוות
1%	1,709	(97)	1%	1,311	1,214	מימון
1%	1,169	(863)	1%	1,565	702	חד פעמיות
6%	8,900	(1,241)	7%	10,441	9,200	הנחות בארנונה (*)
100%	147,997	3,470	100%	157,522	160,992	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,250	(300)		3,413	3,113	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	151,247	3,170		160,935	164,105	סה"כ הוצאות
	(153)	(5,798)		(5,798)		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.

עיריית טמרה

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

נספח 4 לטופס 2 חלק א

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	
134.32	44,442	331	131.09	49,160	375.00	372.00	372.00	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
134.31	3,363	25	131.09	3,516	26.82			
134.32	47,805	356	131.09	52,676	401.82	372.00	372.00	סה"כ חינוך
143.07	6,783	47	134.93	7,506	55.63	52.00	52.00	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן
143.08	734	5	134.93	779	5.77			
143.07	7,517	53	134.93	8,285	61.40	52.00	52.00	סה"כ רווחה
493.80	2,469	5	529.40	2,647	5.00	5.00	5.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
493.80	2,469	5	529.40	2,647	5.00	5.00	5.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
143.60	10,230	71	140.15	10,698	76.33	78.00	78.00	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן
143.71	674	5	140.15	578	4.12			
143.61	10,904	76	140.15	11,276	80.45	78.00	78.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
165.24	13,373	81	162.93	13,923	85.45	83.00	83.00	סה"כ יתר המשרות
140.37	68,695	489	136.48	74,884	548.68	507.00	507.00	סה"כ נבחרים פנסיונרים
716.00	716	1	729.00	729	1.00	1.00	1.00	
144.21	6,247	43	154.69	7,071	45.71	46.00	46.00	
141.76	75,658	534	138.87	82,684	595.39	554.00	554.00	סה"כ עובדים בתקן
141.76	75,658	534	138.87	82,684	595.39	554.00	554.00	סה"כ כללי הערות:

עיריית טמרה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפרש		ביצוע 2013		תקציב 2013		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
9	(0)	729	1	738	1	הנהלה וכלליות 6
142	1	3,605	16	3,747	17	נבחרים 61
		2,495	12	2,495	12	מנהל כללי 61
151	1	6,829	29	6,980	30	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
11	(0)	1,373	9	1,384	9	שירותים מקומיים
28	(3)	637	5	665	2	תברואה 71
6	0	1,132	5	1,138	5	שמירה ובטחון 72
28	1	1,450	11	1,478	12	תכנון ובנין עיר 73
(76)	(1)	76	1			נכסים ציבוריים 74
(54)	(1)	54	1			שירותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
(57)	(4)	4,722	32	4,665	28	סה"כ שירותים מקומיים
						8
50,799	359	2,049	13	52,848	372	שירותים ממלכתיים
(49,040)	(376)	50,627	389	1,587	13	מנהל החינוך 811
(880)	(1)	1,578	7	698	6	חינוך 812
(591)	(11)	591	11			תרבות 82
(4)	(9)	8,285	61	8,281	52	בריאות 83
						רווחה 84
2	(1)	827	6	829	5	איכות סביבה 87
286	(39)	63,957	487	64,243	448	סה"כ שירותים ממלכתיים
						9
11		133	1	144	1	מפעלים
						91
						סה"כ מפעלים
11		133	1	144	1	
822	0	7,043	46	7,865	46	גימלאים
1,213	(42)	82,684	595	83,897	553	סה"כ כללי

עיריית טמרה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% משה"כ	ביצוע	% משה"כ	
48,182	63.68%	52,949	64.04%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
914	1.21%	849	1.03%	שעות נוספות - רשומות
1,732	2.29%	1,771	2.14%	אחזקת רכב
6,247	8.26%	7,071	8.55%	תשלומי פנסיה
4,354	5.75%	4,225	5.11%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>61,429</u>	<u>81.19%</u>	<u>66,865</u>	<u>80.87%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2,384	3.15%	2,718	3.29%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7,365	9.73%	8,239	9.96%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
4,480	5.92%	4,862	5.88%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>14,229</u>	<u>18.81%</u>	<u>15,819</u>	<u>19.13%</u>	סה"כ נלוות
<u>75,658</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,684</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
75,658	82,684	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>75,658</u>	<u>82,684</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טמרה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
30.55	31.33	32.05	31.62	מגורים
53.73	55.45	57.88	22.63	תעשייה
60.19	62.08	66.13	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
709.37	730.72	775.82	422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
79.83	82.10	83.87		מוסדות ומבנים
			1.30	חניונים
			41.91	מלאכה
27.78	36.90	38.61		נכסים אחרים
4.8006	4.9397	5.1955	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
0.0184	0.0194	0.0207	0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

עיריית טמרה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

תקציב 2013	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
תקבולים:				
11 מיסים				
12 אגרות והיטלים				
13 הטלים				
19 מענקים כלליים				
21 תברואה				
22 שמירה וביטחון				
23 תכנון ובנין העיר				
24 נכסים ציבוריים				
26 שרותים עירוניים שונים				
28 פיקוח עירוני				
71,266	60,317	10,949	18.15%	31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
18,441	15,239	3,202	21.01%	34 רווחה
37 איכות הסביבה				
41 מים				
42 בתי מטבחים				
43 נכסים				
44 תחבורה				
47 מפעל הביוב				
3,113	7,828	(4,715)	(60.23)%	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
7,848	7,048	800	11.35%	61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
1,611	2,142	(531)	(24.79)%	72 שמירה וביטחון
3,759	4,744	(985)	(20.76)%	73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
78 פיקוח עירוני				
79 שירותים חקלאיים				
71,780	62,272	9,508	15.27%	81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
25,180	21,673	3,507	16.18%	84 רווחה
				85 דת
87 איכות הסביבה				
91 מים				
97 מפעל הביוב				
1,638	2,563	(925)	(36.09)%	
22,609	20,236	2,373	11.73%	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				13 הטלים
				19 מענקים כלליים
				21 תברואה
				22 שמירה וביטחון
				23 תכנון ובנין העיר
				24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים
				28 פיקוח עירוני
12.13%	7,315	60,317	67,632	31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
10.21%	1,556	15,239	16,795	34 רווחה
				37 איכות הסביבה
				41 מים
				42 בתי מטבחים
				43 נכסים
				44 תחבורה
(31.05)%	(647)	2,084	1,437	47 מפעל הביוב
(21.72)%	(1,700)	7,828	6,128	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
				61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
				72 שמירה וביטחון
(30.80)%	(1,461)	4,744	3,283	73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				78 פיקוח עירוני
				79 שירותים חקלאיים
13.20%	8,223	62,272	70,495	81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				87 איכות הסביבה
				91 מים
(50.99)%	(1,307)	2,563	1,256	97 מפעל הביוב
11.60%	2,348	20,236	22,584	99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

תקציב 2013	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				13 חטלים
3,000	2,434	(566)	(18.87)%	
				19 מענקים כלליים
				21 תברואה
				22 שמירה וביטחון
				24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים
				28 פיקוח עירוני
				31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
				34 רווחה
				37 איכות הסביבה
				41 מיס
				42 בתי מטבחים
				44 תחבורה
				47 מפעל הביוב
3,113	6,128	3,015	96.85%	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
				61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
				72 שמירה וביטחון
				73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				78 פיקוח עירוני
				79 שירותים חקלאיים
				81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				87 איכות הסביבה
				91 מיס
				97 מפעל הביוב
				99 תשלומים לא רגילים

עיריית טמרה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2013		הביצוע עד 31.12.2012		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
646	4,970	5,059	987	430		430	9,407	8,977	1,743	787	7,664	8,190	13,390	73	תכנון ובנין עיר	7	5	2
2,077	7,000	2,856	1,313	(4,908)	5,390	482	20,366	25,274	7,756	10,627	12,610	14,647	26,053	74	נכסים ציבוריים	46	26	20
1,451	16,532	12,591	760	(4,632)	4,642	10	56,257	60,889	14,608	16,839	41,649	44,050	72,029	81	חינוך	64	35	29
	17	17					1,082	1,082	434	848	648	234	1,099	82	תרבות	3	3	
	192	4		(188)	188		1,057	1,245			1,057	1,245	1,249	83	בריאות	1		1
	5			(5)	5		43	48			43	48	48	85	דת	1		1
	1,045	745		(300)	300		6,705	7,005		(1,978)	6,705	8,983	7,750	91	מים	2	1	1
	37	37					111	111			111	111	148	94	תחבורה	1		1
	636	636					1,664	1,664			1,664	1,664	2,300	96	חשמל	1		1
250			250				2,750	2,750			2,750	2,750	2,500	97	מפעל הביוב	1		1
							2,950	2,950			2,950	2,950	2,950	99	לא רגילים	1		1
							2,642	2,642			2,642	2,642						
4,424	30,434	21,945	3,310	(9,603)	10,525	922	105,034	114,637	30,133	32,715	74,901	81,922	129,516		סה"כ	128	74	54
2,493	2,484	2,484	2,493				49,560	49,560					45,479		תב"רים שנסתיימו	74	74	
1,931	27,950	19,461	817	(9,603)	10,525	922	55,474	65,077	30,133	32,715	74,901	81,922	84,037		סה"כ נטו	54		54

עיריית טמרה

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמד</u>
		<u>אגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
553	350	אגוד כבאות
228	229	רשות הניקוז
<u>173</u>	<u>174</u>	הג"א
<u>954</u>	<u>753</u>	סיכום ביניים
		<u>ארגוני ספורט</u>
	<u>50</u>	קבוצת כדורגל
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
<u>1.300</u>	<u>1.300</u>	מתנ"ס טמרה
		<u>השתתפויות</u>
12,114	13,075	רווחה
4,372	5,541	חינוך
<u>50</u>	<u>287</u>	ועד ארצי ומרכז השלטון המקומי
<u>16.536</u>	<u>18.903</u>	סיכום ביניים
<u>10.441</u>	<u>9.200</u>	פטורים והנחות מארנונה
29231	30,206	סה"כ השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2