

שפתח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Apr, 2023, 22:32



נתקבל

עיריית טמרה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021

עיריית טמרה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22	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
28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
	<u>נספח 1 לטופס 2</u>
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 מרכזי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והונשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

דוח חשבונאי

וטאריך 19.12.2022

לכבוד

אצי אנג'לו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד חפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: עיריית טמרה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית טמרה (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 20.01.2022 היתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד חפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ונקנוונן הרשויות המקומיות (החלת חשבונית), תש"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבוניות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואי חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לחנן את הביקורת ולבצעה 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. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מטפיקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים כלהלן:

- א. לביאור 1.ו. בדבר מינוי חשב מלווה ע"י משרד חפנים.
- ב. יתרת החייבים בנספח 2 לטופס 1 אינה כוללת חובות ארונה שנמחקו באמצעות מתן הנחות בשנת 2010 ללא אישור משרד חפנים, ע"ס 67,194 אלפי ₪.

גברתה ובכבוד רב,

גיל הלוי גולד
רואי חשבון ויועצים



עיריית טמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
8,017	10,622	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,720	7,074	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
580	677	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,317</u>	<u>18,373</u>		
-			
<u>33,607</u>	<u>33,607</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
-			
14,892	16,379		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
			גרעון לתחילת השנה
1,487	1,905	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>16,379</u>	<u>18,284</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-			
<u>15,815</u>	<u>15,815</u>	3 (ה)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
-			
<u>11,257</u>	<u>7,732</u>	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>87,375</u>	<u>93,811</u>		
-			
<u>21,134</u>	<u>21,853</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
140,626	152,319	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,871	4,609		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>144,497</u>	<u>156,928</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תמרה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
11,332	10,397	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
36,984	44,997	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
338	579	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>48,654</u>	<u>55,973</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודמים זמניים בתב"רים, נטו
1,773	445	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,773</u>	<u>445</u>		
3,341	3,786	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
33,607	33,607	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u>87,375</u>	<u>93,811</u>		

ח'אלד עואד
גזבר עיריית תמרה

ד"ר דיאב סוהיל
מר. עואד חאלד
19.12.2022

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ד"ר סוהיל דיאב
ראש עיריית תמרה



עיריית טמרה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
									מיסים ומענקים
						57,175	56,609	62,000	X11 מיסים אחרים
						1,728	527	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
7,944	9,905	10,709		61	58,903	57,136	62,000		11 מיסים
4,616	4,599	4,467		62	12	27	11		12 אגרות
1,489	1,343	820		63					
1,783	2,206	2,032		64					
<u>15,832</u>	<u>18,053</u>	<u>18,028</u>							
						35,604	35,606	36,090	19 מענקים כלליים ומיוחדים
						<u>94,519</u>	<u>92,769</u>	<u>98,101</u>	
				7					2
									שרותים מקומיים
16,464	17,454	14,729		71	159	245	30		21 תברואה
3,000	3,202	2,981		72	2,843	3,206	2,400		22 שמירה וביטחון
3,793	3,316	3,154		73	1,547	3,813	3,100		23 תכנון ובנין העיר
3,658	4,236	3,884		74	259	356	260		24 נכסים ציבוריים
132	140	138		75					26 שרותים עירוניים שונים
				78					28 פיקוח עירוני
289	377	265		79		43			
325		303							
<u>27,661</u>	<u>28,725</u>	<u>25,454</u>			<u>5,262</u>	<u>8,335</u>	<u>6,383</u>		
				8					3
									שרותים ממלכתיים
125,268	127,059	123,350	(7)	81	115,214	117,881	112,804	(7)	31 חינוך
6,892	8,953	7,144		82	381	1,302	1,248		32 תרבות
674	678	698		83					84 רווחה
37,161	40,428	37,729	(6)	84	27,337	28,000	25,411	(6)	34 רווחה
160	225	110		85					87 איכות הסביבה
				87	1,125	1,278	362		37 איכות הסביבה
<u>170,706</u>	<u>177,934</u>	<u>169,656</u>			<u>144,057</u>	<u>148,461</u>	<u>139,825</u>		
				9					4
									מפעלים
140			(8)	91	67	3	20	(8)	41 מים
									43 נכסים
									47 מפעל הביוב
<u>140</u>					<u>77</u>	<u>19</u>	<u>29</u>		
<u>36,880</u>	<u>30,037</u>	<u>33,698</u>	(4)	99	5,817	3,260	2,498	(4)	5
									תקבולים בלתי רגילים
<u>251,219</u>	<u>254,749</u>	<u>246,836</u>		סה"כ כללי	<u>249,732</u>	<u>252,844</u>	<u>246,836</u>		סה"כ כללי

<u>249,732</u>	<u>252,844</u>	<u>246,836</u>	סה"כ תקבולים
<u>251,219</u>	<u>254,749</u>	<u>246,836</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,487)</u>	<u>(1,905)</u>		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טמרה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
26,202	17,470	השתתפות הממשלה
2,739	3,952	השתתפות מוסדות
14		מקורות עצמיים ואחרים
335	11	השתתפות התקציב הרגיל
2,000	4,040	מלוות שנתקבלו
58		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>31,348</u>	<u>25,473</u>	סה"כ תקבולים
<u>31,348</u>	<u>25,473</u>	
		ב. <u>תשלומים</u>
23,139	17,870	עבודות שבוצעו במשך השנה
55		תכנון
1,598	4,078	תשלומים אחרים
3,605		העברה לתקציב רגיל
<u>28,397</u>	<u>21,948</u>	סה"כ תשלומים
<u>28,397</u>	<u>21,948</u>	
<u>2,951</u>	<u>3,525</u>	עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
84,853	103,529	תקבולים
99,061	114,786	תשלומים
<u>(14,208)</u>	<u>(11,257)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</u>
103,529	121,716	תקבולים
114,786	129,448	תשלומים
<u>(11,257)</u>	<u>(7,732)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
2,205	4,141	עודפי מימון זמניים
13,462	11,873	גרעונות מימון זמניים
<u>(11,257)</u>	<u>(7,732)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>12,672</u>	<u>7,286</u>	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טמרה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
248,641	249,458	1	מתקציב רגיל
30,999	25,462	2	מתקציב בלתי רגיל
2,668	2,058	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>282,308</u>	<u>276,978</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
250,884	254,738	4	תקציב רגיל
28,397	21,948	5	תקציב בלתי רגיל
<u>279,281</u>	<u>276,686</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>3,027</u>	<u>292</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
-----	-----		
			<u>הרכב העודף כללי</u>
(1,487)	(1,905)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,951	3,525		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,464</u>	<u>1,620</u>		
-----	-----		
<u>1,563</u>	<u>(1,328)</u>		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>3,027</u>	<u>292</u>		עודף כללי
-----	-----		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
249,732	252,844		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,091)	(3,386)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
248,641	249,458		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
31,348	25,473		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(14)			העברות מקרנות פיתוח
(335)	(11)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
30,999	25,462		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,668	2,058		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,668	2,058		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
251,219	254,749		העברות לתבר"ים
(335)	(11)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
250,884	254,738		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
28,397	21,948		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
28,397	21,948		סה"כ נטו

עיריית טמרה

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

1,105

3,386

(1,091)

(3,386)

(14)

=====

=====

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

1,563

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית טמרה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18/05/2021 .
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 26/01/2021.
- ז. בתאריך 01/06/2016 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 07/03/2021 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31/03/2023 .
- ח. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

ביאור 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 בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

עיריית טמרה

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

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

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בראור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרו המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. 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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה בראור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרו פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה בראור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית טמרה

ח. רישום 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. 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.

י. 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.

יא. 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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה אשר נכללו בנספח 2 לטופס 1, נקבעו חלקם לפי סכומי חוב ספציפיים וחלקם לפי אמדן.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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 הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית טמרה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>	.א
15	14	מזומנים בקופות	
8,002	10,608	בנקים מסחריים	
<u>8,017</u>	<u>10,622</u>		

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>	.ב
	3,231	משרד החינוך	
	454	הועדה לתכנון ובניה	
978	978	רשויות מקומיות בגין אגרות תלמידי חוץ	
	376	משרד התעשייה והמסחר	
	1,248	משרד איכות הסביבה	
742	787	חברות כרטיסי אשראי	
<u>1,720</u>	<u>7,074</u>		

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>	.ג
84	56	מפרעות לעובדים	
496	621	פקדונות וחייבים אחרים	
<u>580</u>	<u>677</u>		

עיריית טמרה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
33,607	33,607	33,607	33,607
<u>33,607</u>	<u>33,607</u>	<u>33,607</u>	<u>33,607</u>
			השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
			תאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראה ביאור 11)
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ה. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
			יתרה לתחילת השנה
			גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
15,757	15,815	15,757	15,815
58		58	
<u>15,815</u>	<u>15,815</u>	<u>15,815</u>	<u>15,815</u>
			יתרה לסוף השנה
			ו. בנקים משיכות יתר
			בנקים מסחריים
			הלוואה לזמן קצר
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
4,667	10,384	4,667	10,384
6,665	13	6,665	13
<u>11,332</u>	<u>10,397</u>	<u>11,332</u>	<u>10,397</u>
			ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			ספקים, קבלנים ונותני שרותים
			עובדים וניכויים לשלם
			מוסדות וזכאים שונים
			המחאות לפרעון
			הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
			תאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראה ביאור 11)
			הועדה לתכנון ובניה
			משרד החינוך
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
19,089	25,451	19,089	25,451
9,739	9,917	9,739	9,917
1,735	2,723	1,735	2,723
2,175	3,713	2,175	3,713
1,657	1,568	1,657	1,568
550	1,625	550	1,625
824		824	
1,215		1,215	
<u>36,984</u>	<u>44,997</u>	<u>36,984</u>	<u>44,997</u>
			ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			זכאים בגין ארנונה
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
338	579	338	579
<u>338</u>	<u>579</u>	<u>338</u>	<u>579</u>
			ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
			ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
2,878	3,341	2,878	3,341
463	445	463	445
<u>3,341</u>	<u>3,786</u>	<u>3,341</u>	<u>3,786</u>
			י. קרנות מתוקצבות
			תאגיד מים וביוב טובב שפרעם (ראה ביאור 11)
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
33,607	33,607	33,607	33,607
<u>33,607</u>	<u>33,607</u>	<u>33,607</u>	<u>33,607</u>

עיריית טמרה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	1,102		
2,212	2,158	2,498	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 17)
3,605			פרעון הלואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
			העברה מתקציב בלתי רגיל (ראה ביאור 15)
5,817	3,260	2,498	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
17,940	14,961	20,000	הנחות במיסים
12,785	12,666	11,200	תשלומי פנסיה
2,212	2,158	2,498	העברת סכום ההלואה שנפרעה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
3,605			תשלומים בגין מענקי פרישה (ראה ביאור 15)
338			הפרשה בגין זכאים בארנונה
	252		תשלומים אחרים
36,880	30,037	33,698	

עיריית טמרה

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטבלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לשני חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(הרהר) ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	סה"כ שנה קודמת	קרו הטל השבחה	קרו ביוב	קרו עודפי תב"רים סופיים
1,773	1,105			
285	3,386	2,668	2,058	19
141				
19				
445	3,386	2,058	1,773	

עיריית טמרה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 3444 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 3403 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 07/2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות. בשנת 2021 לא נגבו חובות משנים קודמות (בשנת 2020 ההכנסות מהגבייה הסתכמו בכ - 37 אלפי ₪)

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,280 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 3,382 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 6,870 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 6,467 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,867 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 7,183 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שביגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 902 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה התקבלו כ- 527 אלפי ש"ח. יתרת ה - 375 אלפי ש"ח טרם התקבלו.

עיריית טמרה

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

יתרת הרשות בספרי התאגיד (חובה (זכות) <u>באלפי ש"ח</u>	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
1,625	2403	19.75	חברה	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
תשלום על חשבון הון מניות <u>באלפי ש"ח</u>	הלוואות/ שטרי הון <u>באלפי ש"ח</u>	פרמיה <u>באלפי ש"ח</u>	חברה	שם התאגיד
-	12,131	33,605	חברה	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) (חובה (זכות) <u>באלפי ש"ח</u>	יתרה בספרי הרשות (חובה (זכות) <u>באלפי ש"ח</u>	סה"כ השקעה <u>באלפי ש"ח</u>	חברה	שם התאגיד
92,552	-1,625	33,607	חברה	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ

בחודש מאי 2009 הקימה העירייה ביחד עם הרשויות שפרעם, אעבלין, כאבול, כפר מנדא, שעב, בסמת טבעון, וזרזיר חברה פרטית בשם תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ מספר ח.פ. ברשם החברות 514270214, והחלה את פעילותה בחודש אוגוסט 2009. החברה הוקמה בעקבות חוק תאגידי מים וביוב התשס"א (2001), כתאגיד עצמאי הפועל לפי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף וטיפול השפכים והביוב בישובי הרשויות השותפות. לחברה הועברו כל הנכסים וההתחייבויות אשר שימשו ערב ההקמה 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 32,388 אלפי ש"ח המהווה 60% מערך הנכסים שהועברו לתאגיד. בחודש יולי 2010, עקב הצטרפות שתי רשויות שהן מועצה מקומית ביר אל מכסור ומועצה מקומית כוכב אבו אלהיגיא, הנפיק התאגיד עוד 2,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. חלקה של עיריית טמרה לאחר ההנפקה הגיע ל-2,403 מניות מתוך סה"כ ה-12,000 המניות המונפקות המהוות שיעור אחזקה של 20.025%.

בחודש יוני 2015 הצטרף היישוב כעבייה טבאש חגיג'רה לתאגיד סובב שפרעם. וכתוצאה הנפיק התאגיד 163 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. חלקה של עיריית טמרה לאחר ההנפקה נשאר 2,403 מניות מתוך 12,163 מניות המהוות שיעור אחזקה של 19.75% ליום 31/12/2021. סה"כ הון המניות והפרמיות על מניות, לפי דוח כספי מבוקר של התאגיד ליום 31/12/2021 בסך 92,552 אלפי ש"ח. הנכסים של עיריית טמרה שהועברו לתאגיד היו בסך 53,980 אלפי ש"ח ומהווים 19.6% מערך הנכסים הכולל. הלוואות הבעלים של העירייה לתאגיד בגובה 40% ממפקד הנכסים, דהיינו 21,592 אלפי ש"ח תוחזר, לפי הסכם ההתאגדות תוך 15 שנים מיום ההקמה.

התאגיד חייב את העירייה עבור צריכת מים ע"י מוסדותיה בסך של 896 אלפי ש"ח (אשתקד 977 אלפי ש"ח). יתרת התאגיד בספרי העירייה בסוף שנת 2021 הייתה 1,625 אלפי ש"ח בזכות (אשתקד 550 אלפי ש"ח בזכות).

עיריית טמרה

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 מחודש 04/16. 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" היתה ע"ס 17,412 אלף ש"ח וליום 31/12/21 ע"ס 12,131 אלף ש"ח (אשתקד 13,517 אלפי ש"ח)

בשנת 2021 התאגיד פרע מלוות כני"ל בסך של 2,158 אלף ש"ח, 1,478 אלף ש"ח קרן וסך של 680 אלף ש"ח רבית והפרשי הצמדה), אשתקד נפרע 2,212 אלף ש"ח (1,478 אלף ש"ח קרן וסך של 734 אלף ש"ח רבית והפרשי הצמדה) אשר נרשמו בהכנסות בלתי רגילות בתקציב הרגיל כנגד פרעון מלוות ביוב בתשלומים בלתי רגילים בתקציב הרגיל (ראה ביאור 4).

לפי דו"ח כספי מבוקר של התאגיד ליום 31/12/2021

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 6.11.2022.

השעבודים הועמדו כנגד משכנת היתר.

שנים	נושה	נכס	תאריך
99	בנק לאומי לישראל	תקציבים בלתי רגילים	21.10.96
99	בנק לאומי לישראל	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	31.12.96
90	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	09.06.98
99	בנק לאומי לישראל	שטרות ומסמכים סחירים	11.01.99
99	בנק לאומי לישראל	שטרות ומסמכים סחירים	28.02.00
20	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	20.10.02
99	בנק לאומי לישראל	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	20.04.05
99	בנק לאומי לישראל	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	02.05.05
20	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	11.02.07
20	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	02.07.07
20	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	06.01.08
99	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	24.09.09
99	מוניציפל בנק בע"מ	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	24.09.09
20	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	02.05.11
12	מוניציפל בנק בע"מ	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	28.11.12
99	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	28.11.12
12	מוניציפל בנק בע"מ	שעבוד שיעור ממענק איזון משרד הפנים	07.04.13
99	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	07.04.13
30	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	17.12.13
99	בנק לאומי לישראל	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	02.11.17
99	בנק לאומי לישראל	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	03.09.18
99	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	25.11.18
12	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	02.09.20
12	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	04.04.21
99	בנק לאומי לישראל	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	26.08.21

עיריית טמרה

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. השומה האחרונה הוצאה בחודש ספטמבר 2020. לפיה הרשות שילמה סך 258 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

בהתאם לחוות דעת מהיועץ המשפטי של העירייה מיום 14/09/2022, כנגד העירייה מתנהלות תביעות שאינן בתחום הכיסוי המלא של פוליסות ביטוח בסך של כ-10 מליוני ₪, כלהלן:

א. 23 תביעות כספיות אשר מקורן נזק ממקרה הצפה, אשר מתנהל מול חברת הביטוח של העירייה, במידה וחברת הביטוח תכיר במקרה הביטוח יהיה על העירייה לשלם השתתפות עצמית בגובה 400 אלפי ₪.

ב. 17 תביעות בבתי משפט לשלום בגין נזקי גוף, שלפי הערכת היועץ המשפטי, התחייבות המועצה בגין אותן תביעות, בנוסף לרשום בספרים תגיע לסך של 1,015 אלפי ש"ח.

ג. 1 תביעות בבתי דין לעבודה שלפי הערכת היועץ המשפטי, התחייבות המועצה בגין אותן תביעות, בנוסף לרשום בספרים תגיע לסך של 82 אלפי ש"ח.

ד. 1 תביעות אחרות בבתי משפט שלפי הערכת היועץ המשפטי, התחייבות המועצה בגין אותן תביעות, בנוסף לרשום בספרים תגיע לסך של 5 אלפי ש"ח.

ה. המועצה כללה בדו"חות הפרשה לתביעות תלויות ע"ס 1,568 אלפי ש"ח (לעומת 1,657 בשנת 2020). (ראה ביאור 3(ז)).

ו. קיימת תביעות כספיות נגד הועדה המקומית לתכנון ובנייה "שפלת הגליל", בסך של כ-950 אלפי ₪. כאשר לפי חו"ד היועצים המשפטיים הסיכוי לתשלום זניח ועל כן לא נרשמה כל הפרשה בספרי העירייה.

ביאור 15- העברה מתקציב בלתי רגיל

העירייה הפעילה תוכנית עידוד פרישה אשר במסגרתה פרושו בשנת 2020 כ- 20 עובדים. הכל במסגרת תקציב בלתי רגיל אשר מומן ממלוות מבנקים והכסף הועבר לתקציב הרגיל לכיסוי עלויות הפרישה.

ביאור 16- החזר משנים קודמות

2021	2020
1,102	-
<u>1,102</u>	<u>-</u>

ההרכב:
הועדה לתכנון ובניה מכסות 2020

עיריית טמרה

נספח 2 לעומת 1

הדוח המספיק לשנת 2021

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

יחס גבייה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חובים נטו	סה"כ חובות מסופקים מ / העברה ל / שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות מסופקים (פירוט א)	חובות מסופקות (פירוט א)	יחידה לתחילת השנה
31.6%	62,182	28,785	90,967	12,419	47,632	55,754	
35.1%	25,066	13,535	38,601	2,639	19,804	21,436	
	38,106		38,106		1,084	37,022	
25.2%	125,354	42,320	167,674	15,058	68,520	114,212	
	7,182		7,182		402	6,780	
	5,224		5,224		402	5,224	
	12,406		12,406		402	12,004	
	76		76		4	72	
	135		135			135	
23.5%	137,971	42,320	180,291	15,058	68,926	126,423	
0.1%	6,038	6	6,044		624	5,420	
8.2%	6,168	554	6,722		819	5,903	
2.9%	6,751	560	7,311		1,443	6,751	
	18,957		19,517			18,074	
21.5%	156,928	42,880	199,808	15,058	70,369	144,497	
22.0%	144,497	40,778	185,275	18,033	64,234	139,074	
22.3%	139,074	39,858	178,932	17,109	62,665	133,376	

ייתרתם מוטלת בספק נקבעו חלקים לפי סכומי חוב ספציפיים, וחלקם לפי אמון.

הכנסות משפוי ארנונה קורונה שבסך 527 אלפי ש"ח נכללו בנספח הגבייה (ראו ביאור 10).

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח המספיק לשנת 2021

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השו"פ	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
		1	ארנונה					
		1.1	ארנונה למגורים	40,884	528	4,855	1,365	47,632
		1.2	ארנונה אחרת	17,086	291	2,159	268	19,804
		1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			1,055	29	1,084
		2	סה"כ ארנונה	57,970	819	8,069	1,662	68,570
		2.1	אגרת מים וביוב			896	(494)	402
			סה"כ מים			896	(494)	402
			אגרת ביוב			15	(11)	4
		2.3	סה"כ אגרת מים			896	(494)	402
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	57,970	819	8,980	1,157	68,976		
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
		11	הטל ביוב			984	(360)	624
		14	שלטים, אישורים וכ"י			164	640	819
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		15	1,148	280	1,443		
	סה"כ	57,970	834	10,128	1,437	70,369		

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח המספי לשנת 2021

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
28,785	7,202	21,583	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
13,535	2,184	11,351	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
42,320	9,386	32,934	סה"כ ארנונה	
			אגרת מים וביוב	2
42,320	9,386	32,934	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
6	6		הטל ביוב	11
554	268	286	שלטים, אישורים וכו'	14
560	274	286	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
42,880	9,660	33,220	סה"כ	

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
6,356	6,780	70,081	77,190	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
(84)	(494)	561	(1,162)	חיוב / זיכוי נוסף
545	896	2,791	7,014	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		4,041	(651)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
6,817	7,182	(2,585)	82,391	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
37		74,889	9,386	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
6,780	7,182	10,347	9,386	גביה בגין פיגורים
		64,542	73,005	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		56,956	57,970	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(541)	2,795	חיוב / זיכוי נוסף
		476	819	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(15,448)	(14,407)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		41,443	47,177	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(28,795)	(32,934)	גביה שוטפת
		(28,795)	(32,934)	סה"כ שנגבה
		12,648	14,243	יתרת פיגורים לתקופה
6,780	7,182	77,190	87,248	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.54%		13.82%	11.39%	% גביה מהפיגורים
		69.48%	69.81%	% גביה מהשוטף
0.54%		33.65%	32.66%	% גביה מהסה"כ

(***)

עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
25,072	21,764	20,717	7,606	13,111	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	2,000	4,040	4,040		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
25,072	23,764	24,757	11,646	13,111	
3,308	3,047	3,429	1,951	1,478	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
21,764	20,717	21,328	9,695	11,633	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
559	417	525	27	498	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
22,323	21,134	21,853	9,722	12,131	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

**** כולל הלוואות בסך 12,131 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>			
2019	2020	2021	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,308	3,047	3,429	קרן
1,060	905	875	ריבית
110	43	60	הצמדה
4,478	3,995	4,364	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

1,783	2,206		בסעיף אחר
2,212	2,158		
3,995	4,364		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

4,879	שנה ראשונה
4,267	שנה שנייה
3,852	שנה שלישית
3,687	שנה רביעית
3,371	שנה חמישית
1,797	שנה שישית ואילך
21,853	

עיריית טמרה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באפרי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	שינויים	התקציב	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו		מסה"כ
					מתחת	מעל	
הכנסות		246,836	246,836	252,844	6,008	249,732	24.87%
הוצאות		246,836	246,836	254,749	(7,913)	251,219	2.33%
גרעון בשנת הדוח				(1,905)	(1,905)	(1,487)	0.44%
							27.64%
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	מסה"כ	הסטיית נטו	מתחת	מסה"כ
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	70,107	61,009	24.13%	9,098	62,108	24.87%	24.87%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,498	3,131	1.24%		5,817	2.33%	2.33%
1.3 העברה מקרנות פיתוח		3,386	1.34%		1,091	0.44%	0.44%
	72,605	67,526	26.71%	9,098	69,016	27.64%	27.64%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	138,141	149,185	59.00%		143,384	57.42%	57.42%
2.2 מענק כללי	29,667	31,861	12.60%	2,678	30,130	12.06%	12.06%
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים	6,423	3,745	1.48%		5,474	2.19%	2.19%
2.6 חלק הכנסות עצמיות מאורגנה	174,231	527	0.21%		1,728	0.69%	0.69%
	246,836	252,844	100.00%	11,776	249,732	100.00%	100.00%

עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעיל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
(25)	(18,053)	(18,028)	(25)	18,053	18,028					6		א. הכנסות והוצאות מיועדות	
(1,319)	(20,390)	(19,071)	(3,271)	28,725	25,454	1,952	8,335	6,383		7	1	1. הנהלה וכלליות	
358	(29,473)	(29,831)	(8,278)	177,934	169,656	8,636	148,461	139,825		8	2	2. שירותים מקומיים	
(10)	19	29				(10)	19	29		9	3	3. שירותים ממלכתיים	
4,423	(26,777)	(31,200)	3,661	30,037	33,698	762	3,260	2,498		99	4	4. מפעלים	
3,427	(94,674)	(98,101)	(7,913)	254,749	246,836	11,340	160,075	148,735			5	5. בלתי רגילים	
													סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(4,848)	57,163	62,011	(4,848)	57,163	62,011						1	ב. הכנסות בלתי מיועדות	
(484)	35,606	36,090	(484)	35,606	36,090						1.19	1. גביה ישירה	
												2. מענקים כלליים	
(5,332)	92,769	98,101	(5,332)	92,769	98,101							סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	
(1,905)	(1,905)		(7,913)	254,749	246,836	6,008	252,844	246,836				סה"כ כללי	
(1,905)												אי איזון תקציבי	
												הסטייה נטו עודף (גרעון)	

עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 2

רוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
16%	39,142	(449)	16%	41,551	42,000	ארנונה
7%	18,033	(4,942)	6%	15,058	20,000	הנחות בארנונה (*)
0%	67	(17)	0%	3	20	מכירת מים
2%	5,957	(433)	3%	7,654	8,087	יתר עצמיות
45%	113,255	6,465	46%	116,591	110,126	משרד החינוך
10%	26,210	2,720	11%	27,065	24,345	משרד הרווחה
2%	3,919	1,859	2%	5,529	3,670	משרדים אחרים
12%	30,130	2,194	13%	31,861	29,667	מענק כללי
2%	5,474	(2,678)	1%	3,745	6,423	מענקים מיוחדים ומיוחדים
1%	1,728	527	0%	527		חלק הכנסות עצמיות מארנונה
2%	5,817	762	1%	3,260	2,498	תקבולים אחרים
100%	249,732	6,008	100%	252,844	246,836	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	249,732	6,008		252,844	246,836	סה"כ הכנסות
13%	33,265	(334)	12%	31,052	30,718	הוצאות
10%	25,946	(5,941)	13%	33,132	27,191	משכורות ושכר כללי
38%	96,130	(2,290)	39%	100,413	98,123	פעולות כלליות
12%	29,138	(1,419)	10%	26,646	25,227	שכר חינוך
6%	14,678	(745)	6%	15,765	15,020	שכר רווחה
9%	22,483	(1,954)	10%	24,663	22,709	פעולות רווחה
2%	3,995	166	2%	4,364	4,530	פרעון מלוות
1%	1,489	(523)	1%	1,343	820	מימון
2%	6,155	88	1%	2,410	2,498	חד פעמיות
7%	17,940	5,039	6%	14,961	20,000	הנחות בארנונה (**)
100%	251,219	(7,913)	100%	254,749	246,836	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	251,219	(7,913)		254,749	246,836	סה"כ הוצאות
	(1,487)	(1,905)		(1,905)		עודף (גרעון)

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

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

עיריית טמרה

נספח 4 לטופס 2 תלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת משרות כח אדם	מזבת משרות כח אדם
במועל לשנה למשרה אלפיי שי"ח	במועל לשנה למשרה אלפיי שי"ח	הוצאות שכר במועל אלפיי שי"ח (לדוח 66)	הוצאות שכר במועל אלפיי שי"ח (לדוח 66)
- כח אדם במועל	- כח אדם במועל	- כח אדם במועל	- כח אדם במועל
165.98	165.98	95,669	540.94
165.98	3,160	4,127	23.34
165.98	95,684	99,796	564.28
147.78	14,385	15,377	102.70
147.78	218	1.96	1.96
147.78	14,603	15,670	104.66
375.04	2,644	3,224	6.27
375.04	2,644	3,224	6.27
147.57	12,480	13,269	90.91
147.57	416	176	1.21
147.57	12,896	13,445	92.12
164.55	15,540	16,669	98.39
163.47	125,827	132,135	767.32
804.00	1,608	1,567	2.00
176.52	12,342	12,586	73.15
	4,547	64	778
171.47	144,324	147,130	842.47
171.47	144,324	147,506	842.47
		376	
		861.30	861.30

סה"כ יתר המשרות
 נבחרים
 גימלאים (מסיונרים)
 הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד בכירים
 הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 יתר משרות – לא בתקציב רגיל (חוי"ג, תבו"ר,
 מ. סגור וכו')
 סה"כ כללי
 הערות:

עיריית טמרה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
64.69%	93,365	63.21%	93,244	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.99%	1,427	1.21%	1,787	שעות נוספות - רשומות
3.15%	4,547	0.57%	842	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.22%	1,758	1.26%	1,853	אחזקת רכב
7.06%	10,185	7.32%	10,802	תשלומי פנסיה
2.15%	3,102	4.90%	7,232	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.26%	114,384	78.48%	115,760	סה"כ שכר ותשלומים
3.44%	4,962	3.55%	5,233	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.73%	16,930	12.23%	18,034	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.58%	8,048	5.75%	8,479	מס שכר ומס מעסיקים
20.74%	29,940	21.52%	31,746	סה"כ נלוות
100.00%	144,324	100.00%	147,506	סה"כ כולל

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

2020	2021	
144,324	147,506	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
109	80	תשלומי פנסיה למוסדות
(360)	(376)	שכר במסגרת תב"ר איזור תעשיה (החלטה 922)
	20	רישום פעולות בסעיפי שכר
144,073	147,230	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית טמרה

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.16	36.28	36.57	36.08	מבנה מגורים
71.66	74.62	73.57	70.83	משרדים שירותים ומסחר
851.11	875.56	886.54	481.66	בנקים וחברות ביטוח
64.66	66.49	61.96	25.82	תעשייה
0.02	0.02	0.02	0.01	אדמה חקלאית
5.56	5.72	5.79	0.01	קרקע תפוסה
		7.38	0.10	מבנה חקלאי
52.33	48.11	82.72		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)
 (**) תעריך משוקלל שקל חדש לדונם.

עיריית טמרה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
1,006	1,000	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
1,006	1,000	סה"כ
183	115	השתתפות לפי חוקים ותקנות
	303	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות ברשות הניקוז
183	418	סה"כ
7,135	7,634	השתתפויות אחרות
18,798	17,616	השתתפויות חינוך
217	150	השתתפויות רווחה
78	60	השתתפויות ספורט
60	24	השתתפויות בפעילות אחרת
1,441	1,240	השתתפות בוועדי עובדים
		מתנ"ס
27,729	26,724	סה"כ
14,961	20,000	הנחות בארנונה
43,879	48,142	סה"כ תמיכות והשתתפויות
1,006	1,000	ריכוז
183	418	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
27,729	26,724	השתתפות לפי חוקים ותקנות
14,961	20,000	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
43,879	48,142	סה"כ