

**עיריית טמרה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2017**

## עיריית טמרה

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
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	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
42	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

**עיריית טמרה**

**דוח המבקרים**

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

**הנדון: עיריית טמרה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית טמרה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (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 מאיתי לתכנן 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. ביקורתי 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. מבלי לסייג את חוות דעתי אני מפנה את תשומת הלב לעניינים הבאים:

- א. למינוי חשב מלווה ע"י משרד הפנים.
- ב. קיימות תביעות משפטיות נגד העירייה בסך 1,483 אלף ₪ ונערכה הפרשה להתחייבויות תלויות בסך 854 אלף ₪ כמפורט בביאור 18.
- ג. יתרת החייבים בנספח 2 לטופס 1 אינם כוללים חובות ארנונה שנמחקו באמצעות מתן הנחות בשנת 2010 ללא אישור משרד הפנים בסך 54,968 אלף ₪ ואינם כוללים חובות מחצבות בגין שנים קודמות בסך 3,750 אלף ₪.

חיפה, 29 מאי 2018

סמיר אסמר  
רואה חשבון

## עיריית טמרה

טופס מס' 1

### מאזנים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	<u>נכסים רכוש שוטף</u>
4,013	11,969	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
882	2,664	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
453	1,590	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,348</u>	<u>16,223</u>		
33,152	33,152	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
16,501	10,397		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(6,050)		3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
(54)	148	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>10,397</u>	<u>10,545</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
15,081	15,530	18	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
8,143	10,118	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>72,121</u>	<u>85,568</u>		
29,639	27,544	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
115,520	117,861	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,951	4,179		חובות פתוחים
<u>120,471</u>	<u>122,040</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## עיריית תמרה

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	
				<b>התחייבויות</b>
				<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
	7,432	6,738	(ה) 3	משיכות יתר בבנקים
	27,119	40,813	(ו) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	<u>34,551</u>	<u>47,551</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
				<b><u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נסו</u></b>
	300	223	5	קרן לעבודות פיתוח
	<u>300</u>	<u>223</u>		
	4,118	4,642	(ז) 3	<b><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
	<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	(ח) 3	<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>
	<u>72,121</u>	<u>85,568</u>		

*(Handwritten signature)*

ד"ר סוהיל דיאב  
מר חילד עואד

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 8/1/2018

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## עיריית טמרה

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
8,960	9,192	8,726		61 מנהל כללי	46,862	52,075	47,527		11 מיסים
4,863	4,873	4,995		62 מנהל כספי	2	10	11		12 אגרות
1,302	1,110	950		63 הוצאות מימון	458	6			13 היטלים
3,816	3,732	3,802		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>18,941</u>	<u>18,907</u>	<u>18,473</u>							
					29,665	32,381	31,587		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>76,987</u>	<u>84,472</u>	<u>79,125</u>		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
12,690	13,120	12,865		71 תברואה	394	581	481		21 תברואה
1,407	1,597	1,433		72 שמירה וביטחון	999	2,437	2,128		22 שמירה וביטחון
1,913	2,295	2,683		73 תכנון ובנין העיר	2,300		2,500		23 תכנון ובנין העיר
3,980	4,149	4,101		74 נכסים ציבוריים	1,011	307	309		24 נכסים ציבוריים
103	114	112		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					26 שרותים עירוניים שונים
20	104	176		77 פיתוח כלכלי	1,098	903	651		
131	156	163		78 פיקוח עירוני	3	18	1		28 פיקוח עירוני
258	278	278		79 שירותים חקלאיים					
<u>20,502</u>	<u>21,813</u>	<u>21,811</u>			<u>5,805</u>	<u>4,246</u>	<u>6,070</u>		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
91,450	104,251	101,722	7	81 חינוך	83,097	96,156	93,438	7	31 חינוך
6,695	7,711	7,630		82 תרבות	785	1,715	818		32 תרבות
741	690	629		83 בריאות	62				33 בריאות
27,061	30,338	28,545	6	84 רווחה	19,481	21,677	20,021	6	34 רווחה
219	152	145		85 דת					
785	953	1,025		87 איכות הסביבה	710	377	437		37 איכות הסביבה
<u>126,951</u>	<u>144,095</u>	<u>139,696</u>			<u>104,135</u>	<u>119,925</u>	<u>114,714</u>		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
113	106	101	8	91 מים	181	264	250	8	41 מים
					104	6	8		43 נכסים
3,648			11	97 מפעל הביוב	342	187	214	8	47 מפעל הביוב
<u>3,761</u>	<u>106</u>	<u>101</u>			<u>627</u>	<u>457</u>	<u>472</u>		
				<b>99</b>					<b>5</b>
				<b>תשלומים בלתי רגילים</b>					<b>תקבולים בלתי רגילים</b>
24,543	26,885	20,300	4		7,198	2,558		4	
<u>194,698</u>	<u>211,806</u>	<u>200,381</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>194,752</u>	<u>211,658</u>	<u>200,381</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<u>194,752</u>	<u>211,658</u>	<u>200,381</u>	<b>סה"כ תקבולים</b>
<u>194,698</u>	<u>211,806</u>	<u>200,381</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>54</u>	<u>(148)</u>		<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>

## עיריית טמרה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2017

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>
		<b>א. <u>תקבולים</u></b>
15,739	19,802	השתתפות הממשלה
9,858	6,689	השתתפות מוסדות
	423	השתתפות בעלים
365	947	מקורות עצמיים ואחרים
260		השתתפות התקציב הרגיל
2,500		מלוות שנתקבלו
62	449	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>28,784</u>	<u>28,310</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. <u>תשלומים</u></b>
23,966	25,289	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,307	2,348	תכנון
2,500		העברת מלוות
2,103	2,637	תשלומים אחרים
	11	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>31,876</u>	<u>30,285</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,092)</u>	<u>(1,975)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>
32,030	50,763	תקבולים
37,081	58,906	תשלומים
<u>(5,051)</u>	<u>(8,143)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u></b>
50,763	57,199	תקבולים
58,906	67,317	תשלומים
<u>(8,143)</u>	<u>(10,118)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
2,574	2,003	עודפי מימון זמניים
10,717	12,121	גרעונות מימון זמניים
<u>(8,143)</u>	<u>(10,118)</u>	
<u>10,051</u>	<u>21,874</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית טמרה

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

#### לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
191,702	211,658	1	מתקציב רגיל
28,262	28,222	2	מתקציב בלתי רגיל
1,055		3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>221,019</u>	<u>239,880</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<b><u>הוצאות</u></b>
194,438	211,806	4	תקציב רגיל
31,876	30,274	5	תקציב בלתי רגיל
<u>226,314</u>	<u>242,080</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(5,295)</u>	<u>(2,200)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
-----	-----		
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
54	(148)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,092)	(1,975)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,038)</u>	<u>(2,123)</u>		
-----	-----		
<u>(2,257)</u>	<u>(77)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(5,295)</u>	<u>(2,200)</u>		גרעון כללי
-----	-----		



## עיריית טמרה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<b><u>התאמה מס':</u></b>
194,752	211,658		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,050)			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>191,702</u>	<u>211,658</u>		סה"כ נטו
2			
28,784	28,310		<b><u>התאמה מס':</u></b>
(262)	(88)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(260)			העברות מקרנות פיתוח
			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>28,262</u>	<u>28,222</u>		סה"כ נטו
3			
1,055	11		<b><u>התאמה מס':</u></b>
	(11)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>1,055</u>	<u>          </u>		סה"כ נטו
4			
194,698	211,806		<b><u>התאמה מס':</u></b>
(260)			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
			העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>194,438</u>	<u>211,806</u>		סה"כ נטו
5			
31,876	30,285		<b><u>התאמה מס':</u></b>
	(11)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>31,876</u>	<u>30,274</u>		סה"כ נטו

## עיריית טמרה

התאמות לטופס 4 - המשך  
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

3,312	88
(3,050)	
(262)	(88)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

--	--

(2,257)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית טמרה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

#### 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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה.
- התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 05/04/2017.  
עדכון התקציב אושר בתאריך 11/05/2017.  
עדכון התקציב בפעם השנייה לא אושר ע"י משרד הפנים.  
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 10/01/2017.  
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 18/04/2017. עדכון נוסף אושר על ידי המועצה בתאריך 23/01/2018 אך ללא אישור משרד הפנים לעדכון השני.

- ו. בתאריך 15/12/16 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד 31/12/17.

#### 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 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 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.

## עיריית טמרה

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

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
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 שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבור 10.
- 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) הכנסות מדיבדנד 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.

## עיריית טמרה

- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה 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 מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### 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 בגין 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 מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

### יב. 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.

### 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

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	15	26	<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
	3,466	11,943	מזומנים בקופות
	532		בנקים מסחריים
			בנק דקסיה
	4,013	11,969	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	<b>4,013</b>	<b>11,969</b>	
	531	--	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	518	2,316	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
			משרד החינוך
		121	המשרד לבטחון פנים
		199	משרד התעשייה
	364	28	חברות כרטיסי אשראי
	<b>882</b>	<b>2,664</b>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים</b>
	94	133	מפרעות לעובדים
	359	182	פקדונות וחייבים אחרים
		1,275	ועדה מקומית לתכנון ובנייה בגין היטלי השבחה(ביאור 17)
	<b>453</b>	<b>1,590</b>	

## עיריית טמרה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	33,152	33,152	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידיים עירוניים</b> תאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה ביאור 10)
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>33,152</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>33,152</u>	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>33,152</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>33,152</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>ו. בנקים משיכות יתר</b> בנקים מסחריים הלוואות לזמן קצר
	1,686	3,220	
	5,746	3,518	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>7,432</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>6,738</u>	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>7,432</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>6,738</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b> ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17) תאגיד מים וביוב סובב שפרעם (ראה ביאור 10) הפרשה להתחייבויות תלויות הועדה לתכנון ובנייה (ראה ביאור 17)
	14,528	20,241	
	5,525	9,944	
	4,173	4,932	
	1,703	2,045	
	858	854	
	332	1,522	
		1,275	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>27,119</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>40,813</u>	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>27,119</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>40,813</u>	

## עיריית טמרה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
3,616	4,118	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
502	524	יתרה לתחילת השנה
-----	-----	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>4,118</u>	<u>4,642</u>	
-----	-----	
<u>4,118</u>	<u>4,642</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
33,152	33,152	תאגיד מים וביוב טובב שפרעם(ראה ביאור 10)
-----	-----	
<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	
-----	-----	
<u>33,152</u>	<u>33,152</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<b>יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
3,550		<b>1 סכומים להקטנת גרעון</b>
2,500		מענקים להקטנת גרעון
-----	-----	מלוות להקטנת גרעון
<u>6,050</u>	-----	
-----	-----	
<u>6,050</u>	-----	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>



## עיריית טמרה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
3,550			<b>תקבולים לא רגילים</b> מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,648	2,558		פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
7,198	2,558		
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<b>תשלומים לא רגילים</b>
3,550			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
13,633	15,584	13,000	הנחות במיסים
6,917	7,572	7,300	תשלומי פנסיה
443	1,171		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
	2,558		העברת סכום הלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
24,543	26,885	20,300	

\* לא כולל הנחות מימון 79 אלף ₪ (אשתקד 64 אלף ₪)

\*\*פרעון מלוות הוצג אשתקד בפרק 97 בטופס 2

## עיריית טמרה

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

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

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 ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
300	3,312			3,050	262	1,055						1,055	2,557	שם הקרו סה"כ שנה קודמת קרו הטל השבחה
36													36	
141	7				7								148	קרו ביוב
46	81				81	11					11		116	קרו עודפי תב"רים סופיים
223	88				88	11					11		300	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 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 הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 07/09 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות חלקית של כ-20%, של הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות. תאגיד המים חייב את העירייה בגין צריכת מים של מוסדותיה בסך 985 אלף ₪ (אשתקד 943 אלף ₪)

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,279 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,705 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 8,701 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 7,644 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 6,116 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 3,960 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מספר מניות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
מספר מניות שבידי הרשות	20.025	חברה	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
2	2,403		
הלוואות/ שטרי הון	פרמיה	מבנה משפטי	שם התאגיד
הלוואות/ שטרי הון	33,150	חברה	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
-	-		

## עיריית טמרה

יתרה בספרי	סה"כ	הרשות	השקעה	שם הגוף
במ	הרשות	חובה (זכות)	השקעה	שם הגוף
ה	ה	ה	ה	ה
בא	בא	בא	בא	בא
51	51	51	51	51
-1,522	33,152			חברה

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 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 שתי רשויות שהן מועצה מקומית ביר אל מכסור ומועצה מקומית כוכב אבו אלהיג'א, הנפיק התאגיד עוד 2,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. 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%. הון מניות 2 אלף ₪ (2,403 ₪) סה"כ הון המניות והפרמיות על מניות, לפי דוח כספי מבוקר של התאגיד ליום 31/12/17 בסך 110,851 אלפי ₪ 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 ₪ תוחזר, לפי הסכם ההתאגדות תוך 15 שנים מיום ההקמה.

בהתאם לכרטיס הנהלת החשבונות של התאגיד בספרי העירייה, חוייב התאגיד על ידי העירייה במהלך שנת 2017 בסך 106 אלפי ₪ (אשתקד 113 אלפי ₪) עבור השאלת עובד ובסך 188 אלפי ₪ (אשתקד 184 אלפי ₪) עבור ארנונה. השנה בוטלו זיכויים בסך 1,171 אלף ₪ שנרשמו בשנים עד 2014. מצד שני חייב התאגיד את העירייה עבור צריכת מים ע"י מוסדותיה בסך 929 אלפי ₪ (אשתקד 943 אלפי ש"ח) יתרת התאגיד בספרי העירייה בסוף שנת 2017 הייתה בסך 1,522 אלף ₪ בזכות (אשתקד 332 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 בפרעון המלוות בנק דקסיה יוכל שוב לחייב את חשבונות העירייה בגין פרעון המלוות. יתרת המלוות ביום "ההסבה" הינה 17,412 אלף ₪. וליום 31.12.17 17,707 אלף ₪ (משוער). יתרת ההלוואות לתאגיד ליום 31.12.16 שהוסבו 16,523 אלף ₪. בשנת 2017 התאגיד פרע מלוות כנ"ל בסך 2,558 אלף ₪ (1,779 אלף ₪ קרן וסך 779 אלף ₪ רבית והפרשי הצמדה), אשתקד נפרע 3,648 אלף ₪ (889 אלף ₪ קרן וסך 2,759 אלף ₪ רבית והפרשי הצמדה) אשר נרשמו בהכנסות בלתי רגילות בתקציב הרגיל כנגד פרעון מלוות ביוב בתשלומים בלתי רגילים בתקציב הרגיל (ראה ביאור 4).

2017	2016
באלפי	באלפי
ש"ח	ש"ח

1,171

1,171

### ביאור 11- הוצאות בגין שנים קודמות

הרכב:

הקטנת זיכויים משנים עד 2014 שנרשמו כהכנסה בדוח 2015 מתאגידי המים וביוב

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18/03/2018:

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	תקציבים בלתי רגילים	בנק לאומי לישראל בע"מ	21.10.96
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי לישראל 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 לאומי לישראל בע"מ	11.01.99
99	שטרות ומסמכים סחירים	בנק לאומי לישראל 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	20.10.02
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.01.03

## עיריית טמרה

20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	13.01.03
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	20.04.05
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	02.05.05
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
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
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
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
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	06.01.08
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
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	02.11.17
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	15.01.18

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2017 והתייחסה לשנים 2012 עד 2014, לפיה העירייה חוייבה אשתקד סך 434 אלפי ש"ח.

### ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2017 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכב בעלות של 107 אלפי ₪.

### ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת שלושה כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לשלושה חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בדצמבר 2018. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 69 אלפי ש"ח.

### באור 16 - הסכם להסדר הבראה

ביום 30/04/2015 חתמה העירייה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 20/05/2015.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם הבראה הנם כדלקמן:

- יעד איזון בשנת 2015 ו 2016.
  - הגברת גביה פיגורים.
  - \* חח"ד שלא יעלה על 5% מהתקציב.
  - ביצוע סקר נכסים ועדכון חיובים.
  - הסדר חובות עובדים ונבחרים.
- בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו לעירייה הלוואה בסך 7,342 אלף ₪ ומענק בסך 7,342 אלפי ₪. שנת 2015 הסתיימה בעודף שוטף בתקציב הרגיל בסך 156 אלף ₪ ושנת 2016 בעודף 54 אלף ₪. העודפים הנ"ל אינם מביאים בחשבון הוצאות בגין שנים קודמות בסך 1,171 אלף ₪ ששרשמו בשנת 2017.

## עיריית טמרה

### ביאור 17 - 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 2017, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 1,483 אלף ש"ח, סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.  
 ס"כ סיכון בגין אותן תביעות נאמד ע"י היועצים המשפטיים בכ- 854 אלפי ₪. בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 854 אלפי ₪.  
 א. להלן פירוט התביעות :

<u>מס' תביעות</u>	<u>סוג התביעות</u>	<u>סכום התביעות (אלפי ₪)</u>	<u>סכום בסיכון (אלפי ₪)</u>
27	נזקי גוף	485	485
6	נזקים/כספית	598	187
5	בית דין לעבודה	275	57
2	צווים	45	45
2	ייצוגית	80	80
42	סה"כ	1,483	854

\* הסכום כולל השתתפות עצמית ו/או הוצאות שבטיפול חברת הביטוח המבטחת.

ב. הועדה המקומית לתכנון ובנייה מעכבת משנת 2015 שחרור היטלי השבחה בסך 1,275 אלף ₪ בגובה תביעת פיצויים של תושב טמרה נגד הועדה וזאת עד להכרעה משפטית בעניין. בגין סכום זה נרשמה הפרשה מתאימה.

<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>
15,019	15,081
62	449
<hr/>	<hr/>
15,081	15,530
=====	

### ביאור 18 - שנוי בגרעונות הסופיים בתב"רים

ההרכב :  
 יתרה לתחילת השנה  
 גרעון בתב"רים שנסגרו השנה

### ביאור 19 - ערבויות

העירייה נתנה ערבות בנקאית בסך 35 אלף ₪ לטובת בית המשפט בתביעה נגד משרד השיכון.

## עיריית טמרה

# עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2017

**מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>									
<b>1 ארנונה</b>									
1.1	ארנונה למגורים	40,453	40,870	14,742	66,581	22,993	43,588	34.5%	
1.2	ארנונה אחרת	14,779	15,209	921	29,067	13,419	15,648	46.2%	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	34,948			34,948		34,948		
	סה"כ ארנונה	90,180	56,079	15,663	130,596	36,412	94,184	27.9%	
<b>2 אגרת מים וביוב</b>									
2.1	אגרת מים	5,716	466		6,182	153	6,029	2.5%	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	5,224			5,224		5,224		
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	10,940	466		11,406	153	11,253	1.3%	
		54	14		68	3	65	4.4%	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	135			135		135		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	101,309	56,559	15,663	142,205	36,568	105,637	25.7%	
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
11	הטל ביוב	4,115	473		4,588	184	4,404	4.0%	
12	מדי מים	53	(47)		6	6		100.0%	
14	שלטים, אישורים וכו'	3,229	1,679		4,908	860	4,048	17.5%	
16	היטל צריכה עודפת	69	(69)		7,951		7,951		
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	11,696	(3,745)		7,951		7,951		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	19,162	(1,709)		17,453	1,050	16,403	6.0%	
	סה"כ בשנת הדוח	120,471	54,850	15,663	159,658	37,618	122,040	23.6%	
	שנה קודמת	114,140	55,870	13,697	156,313	35,842	120,471	22.9%	
	שנתיים קודמות	113,124	51,366	14,455	150,035	35,895	114,140	23.9%	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.



## עיריית טמרה

יתרות החייבים לא כוללות חובות חברות מחצבות בגין שנים קודמות המסתכמות בסך 4,257 אלף ₪ לתחילת שנה ו 3,750 אלף ₪ לסוף שנה.

---

## עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2017

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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	37,070	412	3,640	(252)	40,870
1.2	ארנונה אחרת	13,964	183	1,210	(148)	15,209
	סה"כ ארנונה	51,034	595	4,850	(400)	56,079
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			644	(178)	466
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			644	(178)	466
				12	2	14
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	51,034	595	5,506	(576)	56,559
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
11	הטל ביוב			690	(217)	473
12	מדי מים				(47)	(47)
14	שלטים, אישורים וכו'			109	1,570	1,679
16	היטל צריכה עודפת				(69)	(69)
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה				(3,745)	(3,745)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			799	(2,508)	(1,709)
	סה"כ	51,034	595	6,305	(3,084)	54,850

## עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

### הדוח הכספי לשנת 2017

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

עיריית טמרה

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת *2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>								
א.	<u>ארנונה</u>								
1	ארנונה למגורים				11,925	825	1,947	45	14,742
1.1	ארנונה אחרת				658	229		34	921
1.2									
	סה"כ ארנונה				12,583	1,054	1,947	79	15,663
2	<u>אגרת מים וביוב</u>								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				12,583	1,054	1,947	79	15,663
	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>								
ב.									

## עיריית טמרה

15,663	79	1,947	1,054	12,583		
--------	----	-------	-------	--------	--	--

סה"כ

עיריית טמרה  
 הדוח הכספי לשנת 2017  
 מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

**\*הנחה מיוחדת לשנת 2017**

על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)

סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע

2,516  
-----

סה"כ סכום ההנחה המיוחדת

1,054

סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)

364  
-----

סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות

1,418  
-----

סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

1,098  
=====

## עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2017

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
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
<b>1 ארנונה</b>				
1.1	ארנונה למגורים	17,503	5,490	22,993
1.2	ארנונה אחרת	10,692	2,727	13,419
	סה"כ ארנונה	28,195	8,217	36,412
<b>2 אגרת מים וביוב</b>				
2.1	אגרת מים		153	153
2.3	אגרת ביוב		3	3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	28,195	8,373	36,568
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
11	הטל ביוב		184	184
12	מדי מים		6	6
14	שלטים, אישורים וכו'		860	860
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		1,050	1,050
	סה"כ	28,195	9,423	37,618

## עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2017

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		
2016	2017	2016	2017	
5,628	5,716	50,170	55,232	<b>נתוני גביה מ"מ וארנונה</b>
(302)	(171)	(94)	1,161	<b>גבית פיגורים</b>
565	644	4,188	4,850	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
5,891	6,182	(1,360)	(3,001)	תיקון יתרת פתיחה
175	153	53,909	58,262	חיוב / זיכוי נוסף
5,716	6,029	45,698	50,045	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		47,050	51,034	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(739)	(1,581)	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		514	595	גביה בגין פיגורים
		(12,337)	(12,662)	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		34,488	37,386	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(24,954)	(28,195)	חיוב / זיכוי נוסף
		(24,954)	(28,195)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		9,534	9,191	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,716	6,029	55,232	59,236	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
2.97%	2.47%	15.23%	14.10%	גביה שוטפת
2.97%	2.47%	72.36%	75.42%	סה"כ שנגבה
		37.52%	38.07%	יתרת פיגורים לתקופה
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
				% גביה מהפיגורים
				% גביה מהשוטף
				% גביה מהסה"כ

שיעורי הגביה שחושבו לעיל אינם מביאים בחשבון חיובים בגין הנחות שנים קודמות בסך 54,968 אלף ₪ בשנת 2017 וסך 49,435 בשנת 2016.

## עיריית טמרה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		ביוב		מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
31,544	30,428	29,102	12,079	17,023			
1,750	2,500						
33,294	32,928	29,102	12,079	17,023			
2,866	3,826	4,769	2,990	1,779			
30,428	29,102	24,333	9,089	15,244			
916	537	3,211	748	2,463			
<b>31,344</b>	<b>29,639</b>	<b>27,544</b>	<b>9,837</b>	<b>17,707</b>			

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

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

\*\* כולל הלוואות בסך 17,707 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,015	2,016	2,017	קרן
2,866	3,826	4,769	ריבית
574	3,268	1,198	הצמדה
454	370	323	סה"כ
<b>3,894</b>	<b>7,464</b>	<b>6,290</b>	

\*\*\* התאמה לטופס 2:

3,816	3,732	בסעיף פרעון מלוות
3,648		בסעיף מפעלי הביוב
	2,558	בסעיף אחר
		בסעיף מפעל המים
<b>7,464</b>	<b>6,290</b>	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,282	שנה ראשונה
4,816	שנה שנייה
4,396	שנה שלישית
3,466	שנה רביעית
3,466	שנה חמישית
6,118	שנה שישית ואילך
<b>27,544</b>	

סעיף פרעון מלוות ביוב ששולם ע"י התאגיד הוצג בסעיף תשלומים בלתי רגילים.

## עיריית טמרה

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2016	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
194,752	11,277		211,658	200,381	6,218	194,163	הכנסות
194,698	(11,425)		211,806	200,381	6,218	194,163	הוצאות
<b>54</b>	<b>(148)</b>		<b>(148)</b>				(גרעון) עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2016	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							<b>1 הכנסה עצמית</b>
27.56%	53,679	4,895		26.98%	57,103	52,208	1.1 גביה ישירה
1.62%	3,147	2,558		1.21%	2,558		1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.57%	3,050						1.3 העברה מקרנות פיתוח
<b>30.74%</b>	<b>59,876</b>	<b>7,453</b>		<b>28.19%</b>	<b>59,661</b>	<b>52,208</b>	
							<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
52.20%	101,662	3,030		56.51%	119,616	116,586	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
11.37%	22,151		170	14.73%	31,167	31,337	2.2 מענק כללי
1.82%	3,550						2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
1.20%	2,340	964		0.57%	1,214	250	2.5 מענקים מיוחדים
2.66%	5,173						2.6 מענקים מיועדים
<b>69.26%</b>	<b>134,876</b>	<b>3,994</b>	<b>170</b>	<b>71.81%</b>	<b>151,997</b>	<b>148,173</b>	
<b>100.00%</b>	<b>194,752</b>	<b>11,447</b>	<b>170</b>	<b>100.00%</b>	<b>211,658</b>	<b>200,381</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

\* כולל משרד הפנים 1,166 אלף ש"ח מענק מותנה ו 48 אלף ש"ח שיפוי גמלאים.



## עיריית טמרה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2016	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	115,851	117,185	55.33%		1,334	105,762	54.32%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,892	7,657	3.62%		765	8,543	4.40%
3 הוצאות מימון	950	1,110	0.52%		160	1,302	0.67%
4 הוצאות תפעול	34,762	36,686	17.32%		1,924	32,018	16.44%
5 השתתפויות ותמיכות	38,124	41,707	19.69%		3,583	35,616	18.29%
6 הוצאות חד פעמיות		1,171	0.55%		1,171	443	0.23%
7 פרעון מלוות	3,802	6,290	2.97%		2,488	7,464	3.83%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						3,550	1.82%
סה"כ הוצאות	<b>200,381</b>	<b>211,806</b>	<b>100.00%</b>		<b>11,425</b>	<b>194,698</b>	<b>100.00%</b>

## עיריית טמרה

נספח 2 לטופס 2

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

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל) מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
(434)	(18,907)	(18,473)	(434)	18,907	18,473				6		1. הנהלה וכלליות
(1,826)	(17,567)	(15,741)	(2)	21,813	21,811	(1,824)	4,246	6,070	7	2	2. שירותים מקומיים
812	(24,170)	(24,982)	(4,399)	144,095	139,696	5,211	119,925	114,714	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(20)	351	371	(5)	106	101	(15)	457	472	9	4	4. מפעלים
(4,027)	(24,327)	(20,300)	(6,585)	26,885	20,300	2,558	2,558		99	5	5. בלתי רגילים
(5,495)	(84,620)	(79,125)	(11,425)	211,806	200,381	5,930	127,186	121,256			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
4,553	52,091	47,538				4,553	52,091	47,538		1	1. גביה ישירה
794	32,381	31,587				794	32,381	31,587		1.19	2. מענקים כלליים
5,347	84,472	79,125				5,347	84,472	79,125			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(148)	(148)		(11,425)	211,806	200,381	11,277	211,658	200,381			סה"כ כללי
(148)											<b>אי איזון תקציבי</b> הסטייה נטו עודף (גרעון)

## עיריית טמרה

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

#### לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

#### נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
17%	33,165	1,885	17%	36,412	34,527	ארנונה
7%	13,697	2,663	7%	15,663	13,000	הנחות בארנונה (*)
0%	175	(16)	0%	153	169	מכירת מים
5%	9,191	363	2%	4,875	4,512	יתר עצמיות
43%	81,726	4,361	45%	95,782	91,421	משרד החינוך
9%	17,089	(920)	9%	18,930	19,850	משרד הרווחה
1%	2,847	(411)	2%	4,904	5,315	משרדים אחרים
12%	22,151	(170)	15%	31,167	31,337	מענק כללי
1%	2,340	964	1%	1,214	250	מענקים מיוחדים
3%	5,173					מענקים מיועדים
2%	3,648	2,558	1%	2,558		תקבולים אחרים
100%	191,202	11,277	100%	211,658	200,381	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,550			211,658	200,381	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	194,752	11,277		211,658	200,381	סה"כ הכנסות
13%	24,133	(417)	12%	25,539	25,122	<b>הוצאות</b>
13%	25,662	2,275	12%	24,965	27,240	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
37%	70,753	(492)	38%	79,523	79,031	שכר חינוך
11%	20,697	(2,037)	12%	24,728	22,691	פעולות חינוך
6%	10,876	(425)	6%	12,123	11,698	שכר רווחה
8%	16,185	(1,368)	9%	18,215	16,847	פעולות רווחה
4%	7,464	(2,488)	3%	6,290	3,802	פרעון מלוות
1%	1,302	(160)	1%	1,110	950	מימון
0%	443	(3,729)	2%	3,729		חד פעמיות
7%	13,633	(2,584)	7%	15,584	13,000	הנחות בארנונה (**)
100%	191,148	(11,425)	100%	211,806	200,381	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,550			211,806	200,381	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	194,698	(11,425)		211,806	200,381	סה"כ הוצאות
	54	(148)		(148)		עודף (גרעון)

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

## עיריית טמרה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

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 כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי		
145.51	67,289	462	155.25	76,417	492.23	496.41	496.41	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן	
145.51	3,464	24	155.25	3,106	20.01				
<b>145.51</b>	<b>70,753</b>	<b>486</b>	<b>155.25</b>	<b>79,523</b>	<b>512.24</b>	<b>496.41</b>	<b>496.41</b>	<b>סה"כ חינוך</b>	
127.69	10,523	82	138.12	11,758	85.13	81.44	81.44	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן	
127.69	353	3	138.12	365	2.64				
<b>127.69</b>	<b>10,876</b>	<b>85</b>	<b>138.12</b>	<b>12,123</b>	<b>87.77</b>	<b>81.44</b>	<b>81.44</b>	<b>סה"כ רווחה</b>	
579.60	2,898	5	588.60	2,943	5.00	5.00	5.00	יתר המשרות בכירים עם תקן	
<b>579.60</b>	<b>2,898</b>	<b>5</b>	<b>588.60</b>	<b>2,943</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>	
141.65	12,037	85	146.53	13,076	89.24	87.88	87.88	יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן	
141.65	274	2	146.53	102	0.70				
<b>141.65</b>	<b>12,311</b>	<b>87</b>	<b>146.53</b>	<b>13,178</b>	<b>89.94</b>	<b>87.88</b>	<b>87.88</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>	
<b>165.47</b>	<b>15,209</b>	<b>92</b>	<b>169.81</b>	<b>16,121</b>	<b>94.94</b>	<b>92.88</b>	<b>92.88</b>	<b>סה"כ יתר המשרות</b>	
145.99	96,838	663	155.07	107,767	694.95	670.73	577.85	סה"כ	
669.00	2,007	3	659.67	1,979	3.00			נבחרים	
139.80	6,850	49	148.14	7,509	50.69			פנסיונרים	
<b>147.76</b>	<b>105,695</b>	<b>715</b>	<b>156.62</b>	<b>117,255</b>	<b>748.64</b>	<b>670.73</b>	<b>670.73</b>	<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>	
<b>147.76</b>	<b>105,695</b>	<b>715</b>	<b>156.62</b>	<b>117,255</b>	<b>748.64</b>	<b>670.73</b>	<b>670.73</b>	סה"כ כללי הערות:	

## עיריית טמרה

## עיריית טמרה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש		ביצוע 2017		תקציב 2017		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
7		1,979	3	1,986	3	הנהלה וכלליות 6
(56)	0	3,610	15	3,554	15	נבחרים 61
2	(0)	2,738	13	2,740	13	מנהל כללי 61
(47)	(0)	8,327	31	8,280	31	מנהל כספי 62
		-----	-----	-----	-----	סה"כ הנהלה וכלליות
		2,225	14	2,197	13	שירותים מקומיים 7
(28)	(1)	811	8	787	7	תברואה 71
(24)	(0)	1,388	5	1,306	5	שמירה ובטחון 72
(82)		1,767	14	1,748	14	תכנון ובנין עיר 73
(19)	0	421	3	422	3	נכסים ציבוריים 74
1	(0)					שרותים עירוניים שונים 76
		-----	-----	-----	-----	
(152)	(2)	6,612	44	6,460	42	סה"כ שרותים מקומיים
		-----	-----	-----	-----	שרותים ממלכתיים 8
38	(1)	2,530	14	2,568	13	מנהל החינוך 811
(530)	(15)	76,993	498	76,463	483	חינוך 812
(41)	(0)	1,636	12	1,595	12	תרבות 82
(53)	(0)	569	4	516	4	בריאות 83
(425)	(6)	12,123	88	11,698	81	רווחה 84
		-----	-----	-----	-----	
20	0	850	6	870	6	איכות סביבה 87
(991)	(22)	94,701	622	93,710	600	סה"כ שרותים ממלכתיים
		-----	-----	-----	-----	מפעלים 9
(5)		106	1	101	1	מים 91
		-----	-----	-----	-----	
(5)		106	1	101	1	סה"כ מפעלים
		-----	-----	-----	-----	
(209)	2	7,509	51	7,300	53	גימלאים
(1,404)	(22) *	117,255	749	115,851	727	סה"כ כללי
		=====	=====	=====	=====	
הפרש עלויות	ביצוע 2017	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	תקציב 2017	מס' מועסקים	רכישת שרותי כוח אדם
58	622	6	6	680	6	שמירה ונקיון

## עיריית טמרה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
68,306	64.63%	75,954	64.78%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
782	0.74%	964	0.82%	
1,847	1.75%	2,332	1.99%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
6,469	6.12%	6,703	5.72%	
6,706	6.34%	6,779	5.78%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>84,110</u>	<u>79.58%</u>	<u>92,732</u>	<u>79.09%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3,854	3.65%	4,293	3.66%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11,529	10.91%	13,388	11.42%	
6,202	5.87%	6,842	5.84%	
<u>21,585</u>	<u>20.42%</u>	<u>24,523</u>	<u>20.91%</u>	סה"כ נלוות
<u>105,695</u>	<u>100.00%</u>	<u>117,255</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017	
105,695	117,255	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תשלומי פנסיה למוסדות שכר במסגרת תב"ר אזור תעשייה(החלטה 922) שכר במסגרת תב"ר משק הפסולת(החלטה 922)
67	63	
	(75)	
	(58)	
<u>105,762</u>	<u>117,185</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית טמרה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2017

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

#### עיריית טמרה

#### ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	(*)	
33.38	33.80	34.40	33.94	מבנה מגורים
69.74	69.66	70.12	65.63	משרדים שירותים ומסחר
805.75	818.89	834.26	453.08	בנקים וחברות ביטוח
61.37	62.18	63.26	24.29	תעשייה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר
5.46	5.45	5.64	0.01	למ"ר
				אדמה חקלאית
				קרקע תפוסה
41.83	50.90	60.66		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)  
 (\*\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם



## עיריית טמרה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
113.01%	1,129	999	2,128	22 שמירה וביטחון
(69.44)%	(702)	1,011	309	24 נכסים ציבוריים
12.44%	10,341	83,097	93,438	31 חינוך
(100.00)%	(7,198)	7,198		5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
40.25%	770	1,913	2,683	73 תכנון ובנין העיר
11.23%	10,272	91,450	101,722	81 חינוך
13.97%	935	6,695	7,630	82 תרבות
(100.00)%	(3,648)	3,648		97 מפעל הביוב
(17.29)%	(4,243)	24,543	20,300	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית טמרה

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
11.12%	5,213	46,862	52,075	
143.94% (100.00)% (69.63)%	1,438 (2,300) (704)	999 2,300 1,011	2,437 307	22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים
15.72% 118.47%	13,059 930	83,097 785	96,156 1,715	31 חינוך 32 תרבות
11.27%	2,196	19,481	21,677	34 רווחה
(64.46)%	(4,640)	7,198	2,558	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
14.00% 15.18%	12,801 1,016	91,450 6,695	104,251 7,711	81 חינוך 82 תרבות
12.11%	3,277	27,061	30,338	84 רווחה
(100.00)%	(3,648)	3,648		97 מפעל הביוב

## עיריית טמרה

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
(100.00)%	(2,500)		2,500	23 תכנון ובנין העיר
109.66%	897	1,715	818	32 תרבות
	2,558	2,558		<u>תשלומים:</u>
32.44%	6,585	26,885	20,300	99 תשלומים לא רגילים

**עיריית טמרה**

נספח 1 לטופס 3

**ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח**

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2017 הביצוע בשנת		31.12.2016 הביצוע עד		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
	161	21	(140)	161	21	245	385	181	330	64	55	405	72	שמירה ובטחון	6	1	5	
	5,996	6,249	253	778	1,031	8,082	7,828	3,584	2,882	4,498	4,946	14,075	73	תכנון ובנין עיר	8	1	7	
113	9,965	7,171	95	(2,812)	3,392	580	10,858	13,669	5,067	7,712	5,791	5,957	74	נכסים ציבוריים	44	12	32	
47	19,286	12,801	37	(6,495)	6,816	321	57,386	63,882	18,356	17,372	39,030	46,510	71,817	81	חינוך	76	39	37
	427	223	(204)	204			837	1,042	488	608	349	434	1,265	84	רווחה	6		6
	7,400	6,685	(715)	765	50	1,249	1,964	634	1,381	615	583	8,649	87	איכות הסביבה	7		7	
	34	29	(5)	5			416	421			416	421	450	93	נכסים	1		1
160	43,269	33,179	132	(10,118)	12,121	2,003	79,073	89,191	28,310	30,285	50,763	58,906	122,037	סה"כ תב"רים שנשתיימו	148	53	95	
							21,874	21,874					21701			53	53	
160	43,269	33,179	132	(10,118)	12,121	2,003	57,199	67,317	28,310	30,285	50,763	58,906	100,336	סה"כ נטו	95		95	

## עיריית טמרה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>אגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
175	174	הג"א ארצי
227	227	אגוד ערים כבאות
<u>227</u>	<u>189</u>	רשות הניקוז
<u>629</u>	<u>590</u>	סיכום ביניים
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
4,168	3,988	מתנ"ס וצילה
<u>15</u>	<u>218</u>	חגים ואירועים
<u>4,183</u>	<u>4,206</u>	סיכום ביניים
		<u>השתתפויות</u>
6,525	6,738	חינוך
<u>14,786</u>	<u>13,590</u>	רווחה
<u>21,311</u>	<u>20,328</u>	סיכום ביניים
<u>15,584</u>	<u>13,000</u>	פטורים והנחות ארנונה
<b>41,707</b>	<b>38,124</b>	סה"כ

## עיריית טמרה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

#### נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	%	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
6.7%	68.09	8.6%	1.8%	34,121	37,070	33.80	34.40	1,009.52	1,077.61	מבנה מגורים
1.1%	1.27	1.8%	0.7%	7,899	8,040	69.66	70.12	113.40	114.67	מגורים שאינם בשימוש
%(0.1)	(0.00)	1.8%	1.9%	737	750	818.89	834.26	0.90	0.90	משרדים שירותים ומסחר
23.8%	4.20	25.9%	1.7%	1,100	1,385	62.18	63.26	17.69	21.89	בנקים וחברות ביטוח
										תעשייה
										בתי מלון
										מלאכה
%(1.3)	(108.10)	1.6%	2.9%	185	188	0.02	0.02	8,429.12	8,321.02	אדמה חקלאית
6.2%	10.01	9.9%	3.5%	879	966	5.45	5.64	161.30	171.31	קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
										חניונים
										מבנה חקלאי
										מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
										לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
										לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
										לכל מ"ר שמעל 2 דונם
										מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										אדמת בניין
3.9%	1.61	23.8%	19.2%	2,129	2,635	50.90	60.66	41.83	43.44	נכסים אחרים
%(0.2)	(22.92)	8.5%	8.7%	47,050	51,034	4.81	5.23	9,773.76	9,750.84	סה"כ

## עיריית טמרה

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.