

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה אזורית תמר**



מועצה אזורית תמר

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית תמר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית תמר (להלן: 'הרשות המקומית') לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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.

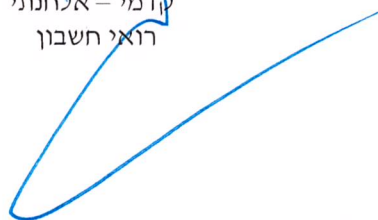
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 15 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתייבוות התלויות בגין

תביעות שהוגשו נגד המועצה ודרישת משרד האוצר להשתתפות במימון פרויקט הגנות החוף, וכן לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 10,051 אלפי ש"ח המהווים כ- 51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני אגף הגביה.

קדמי - אלחנתי
רואי חשבון



ירושלים, 14 ביוני 2017

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
17,840	19,059	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
636	427	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
265	145	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
57	1,909	2 (ו), 16	ניירות ערך סחירים
<u>18,798</u>	<u>21,540</u>		
37,173	50,892	3 (א), 16	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
734	785	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
434	480	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,883	1,875		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(8)	(10)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,875</u>	<u>1,865</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>59,014</u>	<u>75,562</u>		
<u>37,956</u>	<u>31,154</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
43,068	18,510	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,340	1,128		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>45,408</u>	<u>19,638</u>		

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
20,066	22,253	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
280	825	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>20,346</u>	<u>23,078</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
18,896	23,886	5	קרן לעבודות פיתוח
18,277	27,006	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>37,173</u>	<u>50,892</u>		
<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>			
1,061	1,112	3 (ח)	
434	480	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>59,014</u>	<u>75,562</u>		

ראש הרשות: מר דב ליטבינוף
 גזבר הרשות: מר ארז בדש
 תאריך אישור הדוחות: 14 ביוני 2017

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					
6,044	6,610	6,638		61 מנהל כללי	102,976	114,821	115,208		1. מיסים ומענקים
4,096	4,403	4,409		62 מנהל כספי	1	1	1		11 מיסים
1,650	1,009	992		63 הוצאות מימון					12 אגרות
6,129	6,249	6,250		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>17,919</u>	<u>18,271</u>	<u>18,289</u>							
					3	66	65		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>102,980</u>	<u>114,888</u>	<u>115,274</u>		
				7 שרותים מקומיים					
11,387	10,897	10,900		71 תברואה	1,994	1,902	1,900		2. שרותים מקומיים
5,091	4,427	4,435		72 שמירה וביטחון	1,764	1,906	1,906		21 תברואה
4,425	5,999	6,005		73 תכנון ובנין העיר	2,928	1,366	1,366		22 שמירה וביטחון
12,940	12,474	12,540		74 נכסים ציבוריים	315	21	13		23 תכנון ובנין העיר
100	602	601		75 חגיגות, מבצעים ואירועים		20	19		24 נכסים ציבוריים
7,354	6,993	7,028		76 שרותים עירוניים שונים	837	922	922		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
4,347	11,841	11,841		77 פיתוח כלכלי	1,367	595	595		26 שרותים עירוניים שונים
616	1,222	1,221		78 פיקוח עירוני		166	166		27 פיתוח כלכלי
3,673	3,993	3,994		79 שירותים חקלאיים					28 פיקוח עירוני
<u>49,933</u>	<u>58,448</u>	<u>58,565</u>			<u>9,205</u>	<u>6,898</u>	<u>6,887</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					
22,542	24,057	24,247	7	81 חינוך	8,585	7,577	7,526	7	3. שרותים ממלכתיים
7,201	7,798	7,803		82 תרבות	80	208	193		31 חינוך
1,869	1,965	1,984		83 בריאות					32 תרבות
863	945	956	6	84 רווחה	249	437	438	6	34 רווחה
290	522	522		85 דת					
1,058	1,228	1,228		87 איכות הסביבה					
<u>33,823</u>	<u>36,515</u>	<u>36,740</u>			<u>8,914</u>	<u>8,222</u>	<u>8,157</u>		
				9 מפעלים					
240	153	153	8	91 מים	234	129	130	8	4. מפעלים
3,060	2,811	2,818		93 נכסים	396	492	492		41 מים
1,581	2,218	2,127		94 תחבורה	3,643	4,298	4,072		43 נכסים
7,586	6,837	6,809		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	7,779	8,876	9,184		44 תחבורה
<u>12,467</u>	<u>12,019</u>	<u>11,907</u>			<u>12,052</u>	<u>13,795</u>	<u>13,878</u>		47 מפעל הביוב
19,626	21,179	21,313	4	99 תשלומים בלתי רגילים	625	2,639	2,618	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>133,768</u>	<u>146,432</u>	<u>146,814</u>		סה"כ כללי	<u>133,776</u>	<u>146,442</u>	<u>146,814</u>		סה"כ כללי
					<u>133,776</u>	<u>146,442</u>	<u>146,814</u>		סה"כ תקבולים
					<u>133,768</u>	<u>146,432</u>	<u>146,814</u>		סה"כ תשלומים
					<u>8</u>	<u>10</u>			עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,545	16,689	השתתפות הממשלה
7,481	1,516	השתתפות מוסדות
6,391	13,724	מקורות עצמיים ואחרים
1,695	8,178	השתתפות התקציב הרגיל
5,753	-	מלוות שנתקבלו
25,865	40,107	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
37,459	27,026	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,243	870	תשלומים אחרים
1,084	3,482	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
43,786	31,378	סה"כ תשלומים
(17,921)	8,729	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
261,031	175,323	תקבולים
224,833	157,046	תשלומים
36,198	18,277	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
175,323	192,346	תקבולים
157,046	165,340	תשלומים
18,277	27,006	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
20,080	29,623	עודפי מימון זמניים
1,803	2,617	גרעונות מימון זמניים
18,277	27,006	
111,573	23,084	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
132,716	144,521	1	מתקציב רגיל
17,779	18,205	2	מתקציב בלתי רגיל
3,770	5,407	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>154,265</u>	<u>168,133</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
118,347	123,716	4	תקציב רגיל
42,702	27,896	5	תקציב בלתי רגיל
8	2,792	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>161,057</u>	<u>154,404</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,792)</u>	<u>13,729</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
8	10		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(17,921)	8,729		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(17,913)</u>	<u>8,739</u>		
11,121	4,990		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(6,792)</u>	<u>13,729</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה אזורית תמר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
133,776	146,442		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,060)	(1,921)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
132,716	144,521		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
25,865	40,107		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,391)	(13,724)		העברות מקרנות פיתוח
(1,695)	(8,178)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
17,779	18,205		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
18,580	23,427		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,084)	(3,482)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(13,726)	(14,538)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,770	5,407		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
133,768	146,432		העברות לתבר"ים
(1,695)	(8,178)		העברות לקרנות פיתוח
(13,726)	(14,538)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
118,347	123,716		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
43,786	31,378		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,084)	(3,482)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
42,702	27,896		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה אזורית תמר

התאמות לטופס 4 - המשך
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

7,459	18,437
(1,060)	(1,921)
(6,391)	(13,724)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

8	2,792
---	-------

סה"כ נטו

11,121

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית תמר

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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.
- 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. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 27/12/15.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 26/2/17.
- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, נקיון, טיפול במפגעים, הסעות. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

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 תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב / פרעון מלוות.

מועצה אזורית תמר

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (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 המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

- (1) הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

- (1) ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. 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.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה אזורית תמר

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקה לקרנות הפיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקה לקרנות הפיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקה לקרן זו.

יא. 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.

יב. 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יד. 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.

מועצה אזורית תמר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ₪

2015

2016

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

17,840

19,059

בנקים מסחריים

17,840

19,059

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

17,840

19,059

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

15,534

13,421

(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.

2015

2016

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

-

57

משרד החינוך

11

-

משרד הרווחה

4

-

משרד הפנים

79

-

משרד התיירות

-

8

משרד התחבורה

75

-

משרד התעשייה והמסחר

237

136

משרד הביטחון

148

4

משרדים אחרים

82

222

חברות כרטיסי אשראי

636

427

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

2015

2016

5

16

דמי מחזור

27

63

עובדים חייבים

233

66

חייבים אחרים

265

145

מועצה אזורית תמר

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
665	734	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
63	46	יתרה לתחילת השנה
6	5	הפקדות במהלך השנה
<u>734</u>	<u>785</u>	רווח ביעודה השנה
<u>734</u>	<u>785</u>	יתרה לסוף השנה
<u>734</u>	<u>785</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
100	100	תאגידים עירוניים
<u>100</u>	<u>100</u>	חברה כלכלית ים המלח בע"מ
325	371	השקעות אחרות
9	9	מלאי במחסן בלתי מתוקצב
<u>334</u>	<u>380</u>	החברה לאוטומציה
<u>434</u>	<u>480</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
10,739	14,952	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,583	2,888	עובדים וניכויים לשלם
2,354	1,810	מוסדות וזכאים שונים
3,450	2,120	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
97	-	משרדי ממשלה
843	483	ישובי מועצה
<u>20,066</u>	<u>22,253</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
280	825	מיסים מראש
<u>280</u>	<u>825</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
992	1,061	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
63	46	יתרה לתחילת השנה
6	5	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>1,061</u>	<u>1,112</u>	רווח ביעודה השנה
<u>1,061</u>	<u>1,112</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה אזורית תמר

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2015</u>	<u>2016</u>
100	100
325	371
9	9
<hr/>	<hr/>
434	480
<hr/>	<hr/>

ט. קרנות מתוקצבות
חברה כלכלית ים המלח בע"מ
מלאי במחסן בלתי מתוקצב
החברה לאוטומציה

מועצה אזורית תמר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
58	1,898	1,883	החזר משנים קודמות
567	641 100	635 100	ריבית על פקדונות בנקים הכנסות מיוחדות ובלתי נצפות
<u>625</u>	<u>2,639</u>	<u>2,618</u>	

<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,345	1,624	1,624	הנחות במיסים
2,962	3,517	3,520	תשלומי פנסיה
388	1,417	1,420	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
150	150	150	מיסים בשל הוצאות עודפות
323	84	117	הוצאות בגין שנים קודמות
13,365	14,197	14,291	העברה לקרן לעבודות פיתוח
76	178	179	הפרשה לקרן מחסנים
1,017	12	12	תשלומים אחרים
<u>19,626</u>	<u>21,179</u>	<u>21,313</u>	

מועצה אזורית תמר

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה המוטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקוף את התשואה בגין יתריות הקרנות לקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר/ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	7,775	3,257	1,084		13,726	513	18,580	6,391	1,060			8	7,459	18,896
קרן הטל השבחה	2,092	4,722					4,722		683			2,584	3,267	3,547
קרן ממכירת נכסים	477	197					197	15				208	223	451
קרן ביוב	2,024	81			341		422	679	1,238				1,917	529
קרן עודפי תב"רים סופיים	14,303		3,482		14,197	407	18,086	13,030					13,030	19,359
סה"כ	18,896	5,000	3,482		14,538	407	23,427	13,724	1,921			2,792	18,437	23,886

מועצה אזורית תמר

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 המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0% - 25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

רוב תושבי המועצה משלמים בגין צריכת מים ישירות לנותני השירות (מקורות). המועצה מנהלת את משק המים של היישוב נווה זוהר. המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2016 הסתכמו ב- 129 אלפי ש"ח (בשנת 2015 סך 234 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 949 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 941 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה ע"י הפקדות לקרן פנסיה.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,417 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,746 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה	שם התאגיד משפטי
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>		
100	100	100	חברה	החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1)
-	-	-	חברה	מטמנות אפעא בע"מ (1)
-	-	-	עמותה	עמותת תמרית (ע"ר) (1)
-	-	-	עמותה	מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)
-	-	-	עמותה	מרכז מדע ים המלח והערבה (ע"ר) (1)
על חשבון הון מניות	הלואות/ שטרי הון	פרמיה		שם התאגיד
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
100	-	-	חברה	החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1)
-	-	-	חברה	מטמנות אפעא בע"מ (1)
-	-	-	עמותה	עמותת תמרית (ע"ר) (1)
-	-	-	עמותה	מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)
-	-	-	עמותה	מרכז מדע ים המלח והערבה (ע"ר) (1)

מועצה אזורית תמר

ביאור 10 - תאגידים עירוניים (המשך)

הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)	יתרה בספרי הרשות (חובה זכות) באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	שם הגוף
87,012	-97	חברה	החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1)
80	-8	חברה	מטמנות אפעה בע"מ (1)
317	-53	עמותה	עמותת תמרית (ע"ר) (1)
266	-378	עמותה	מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)
3,652	-3	עמותה	מרכז מדע ים המלח והערבה (ע"ר) (1)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ

- א. החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (להלן החברה) נוסדה בשנת 1990 במטרה לטפל בפיתוח תשתיות המועצה.
- ב. החברה הנפיקה 100,000 מניות בע.נ. של 1 ש"ח. המועצה מחזיקה ב- 99,900 מניות וראש המועצה 100 מניות.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31.12.2016.
- ד. על פי המאזן המבוקר של החברה לשנת 2016 לחברה הון עצמי בסך של 87,012 אלפי ש"ח.
- ה. ליום 31.12.2016 למועצה חוב לחברה בסך של כ- 97 אלפי ש"ח.
- ו. ביום 1 באפריל 2013 נחתם הסכם עם החברה הכלכלית להקמת, ניהול ותפעול של החניות בשטחי המועצה. החל מחודש ינואר 2016, האחריות על מערך החניות חזרה למועצה.
- ז. בשנת 2016 חייבה החברה את המועצה עבור: פרויקטים, ארועים ופיתוחים שונים בסך של 4,601 אלפי ש"ח, השתתפות המועצה במימון הלוואות בסך של 170 אלפי ש"ח, השתתפות בשכר בסך של 117 אלפי ש"ח, השתתפות בפרויקט מבנה מסחרי - סולריום בסך של 259 אלפי ש"ח. כמו כן, השתתפה המועצה בהשקעה ברכוש קבוע בסך של 513 אלפי ש"ח.
- ח. משרדי החברה נמצאים בבניין המועצה. בגין שרותי משרד כולל שכירות, אחזקת משרד, שימוש בטלפונים, חשמל וכו', משלמת החברה למועצה סכום המתעדכן כל שנה בהתאם להיקף הפעילות של החברה.
- ט. נגד החברה ומועצה אזורית תמר הוגשה תביעה משפטית בגין טענה להפרת חוזה התקשרות להעלת פרויקט לוליינות. בהתבסס על חוות דעתם של היועצים המשפטיים של החברה, הפרישה המועצה בספריה סך של כ- 1,500 אלפי ש"ח, הכולל גם את חלקה של החברה בגין תביעה זו.
- י. בשל הבטחת התחייבויות החברה, העמידה המועצה ערבויות בעלים לטובת תאגיד בנקאי בסך של כ- 7,000 אלפי ש"ח.
- יא. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות מקומיות לא נותנת המועצה בספריה ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומיס. סכומים אלו נרשמים בעת גבייתם.

מטמנות אפעה בע"מ - חברה בת של חברה כלכלית חבל ים המלח בע"מ

- א. מטמנות אפעה בע"מ (להלן החברה) נתאגדה בשנת 2003 במטרה להקים ולהפעיל אתר לסילוק אשפה.
- ב. החברה הינה בבעלות החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ בשיעור של 75% ובעלות חברת 'אמניר תעשיות ושרותי הסביבה בע"מ', בשיעור של 25%.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31.12.2016.
- ד. על פי המאזן המבוקר האחרון של החברה הון העצמי 80,820 אלפי ש"ח (שנת 2015 - 74,430 אלפי ש"ח).
- ה. ליום 31.12.2016 למועצה חוב לחברה בסך של 8 אלפי ש"ח.
- ו. בשנת 2016 חייבה החברה את המועצה עבור הטמנה ופינוי אשפה בסך של 5,198 אלפי ש"ח.
- ז. המועצה חייבה את החברה בדמי ניהול בסך של 600 אלפי ש"ח, בתוספת מע"מ.
- ח. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות מקומיות לא נותנת המועצה בספריה ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומיס. סכומים אלו נרשמים בעת גבייתם.

עמותת תמרית (ע"ר)

- א. עמותת תמרית (להלן העמותה) נתאגדה בשנת 1994 במטרה להקים ולהפעיל מתנ"ס אזורי, לקדם פעילויות רווחה, אומנות וחינוך וכן לקדם את ההשכלה, המדע והמחקר בתחום המועצה האזורית תמר.
- ב. העמותה אושרה ע"י מס הכנסה כמוסד ציבורי ועל ידי מע"מ כמוסד ללא כוונת רווח ובהתאם פטורה ממיס.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31.12.2016.
- ד. בשנת 2016 המועצה העבירה תקצוב לעמותה בסך של 173 אלפי ש"ח וכן סך של 4,455 אלפי ש"ח השתתפות המועצה בפרוייקט מוסיקה. העמותה חוייבה ע"י המועצה בהוצאות שירותי משרד בסך של 115 אלפי ש"ח ובהוצאות שונות בסך של 295 אלפי ש"ח.
- ה. יתרת הנכסים נטו ללא הגבלה של העמותה ליום 31.12.16 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 317 אלפי ש"ח.
- ו. ליום 31.12.2016 למועצה חוב לעמותה בסך של 53 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית תמר

ביאור 10 - תאגידים עירוניים (המשך)

מכון ים המלח למחקר, פיתוח ולימוד (ע"ר)

- א. עמותת ים המלח למחקר, פיתוח ולימוד (להלן העמותה) התאגדה בשנת 2006 במטרה לזום ולקדם מחקרים התורמים לצמיחה כלכלית ודמוגרפית, פיתוח כלכלי ושיתוף פעולה חוצה גבולות, מיפוי ופיתוח באזור ים המלח.
- ב. העמותה אושרה ע"י מס הכנסה כמוסד ציבורי וע"י מע"מ כמוסד ללא כוונת רווח ובהתאם פטורה ממס.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31.12.2016.
- ד. בשנת 2016 המועצה העבירה תקצוב לעמותה בסך של 772 אלפי ₪ ומענק בסך 279 אלפי ₪.
- ה. יתרת הנכסים נטו ללא הגבלה של העמותה ליום 31.12.16 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 266 אלפי ₪.
- ו. ליום 31.12.2016 למועצה חוב לעמותה בסך של 378 אלפי ש"ח.

מרכז מדע ים המלח והערבה (ע"ר)

- א. עמותת מרכז מדע ים המלח והערבה (להלן העמותה) התאגדה בשנת 2006 במטרה לעודד מחקרים הקשורים למרחב ים המלח ומיזמים שונים לרווחת התושבים. העמותה מתוקצבת ע"י מועצה אזורית תמר ורשויות מקומיות שכנות.
- ב. העמותה אושרה ע"י מס הכנסה כמוסד ציבורי וע"י מע"מ כמוסד ללא כוונת רווח ובהתאם פטורה ממס.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31.12.2016.
- ד. בשנת 2016 המועצה העבירה תקצוב לעמותה בסך של 914 אלפי ₪.
- העמותה חוייבה ע"י המועצה בהוצאות שירותי משרד, חיוב שכר ומיכון ועיבוד נתונים בסך של 38 אלפי ₪.
- ה. יתרת הנכסים נטו ללא הגבלה של העמותה ליום 31.12.16 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 3,652 אלפי ₪.
- ו. ליום 31.12.2016 למועצה חוב לעמותה בסך של 3 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2 במרץ 2017:

נושא	נכס	שנים	שנת רישום
בנק לאומי לישראל בע"מ, 12 שעבודים	כל הכנסות המועצה מכל מין או סוג	בין 99-10	2000-2015
סוכנות היהודית, שעבוד 1	רכב מיצובישי 17-283-99	99	2003
בנק הפועלים בע"מ, שעבוד 1	שעבוד הכנסות מכל מין וסוג שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	99	2009
בנק דקסיה ישראל בע"מ, 4 שעבודים	כל הכנסות המועצה מכל מין או סוג	בין 99-12	2012-2015
מפעל הפיס (חל"צ)	אגרות חוב לשעבוד מענק מספר 2878 לשנת 2014	5	2016

ביאור 12 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים וציוד היקפי בעלות של 308 אלפי ₪ וציוד אחר בעלות של 572 אלפי ₪.

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 42 כלי רכב בחכירה תפעולית.
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,751 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ערבויות

הרשות ערבה עד לסך של 7,000 אלפי ש"ח להבטחת הלוואות בנקאיות של חברת הבת החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ עבור בניית יחידות דיור להשכרה. מתן הערבויות אושר על ידי מליאת המועצה.

מועצה אזורית תמר

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

מכתב היועץ המשפטי כלל 2 תביעות נגד המועצה בנושאי נזיקין בגין התקשרויות עם ספקים. היקף התביעות עומד על סך של 8,786 אלפי ₪.

ובנוסף דרישת רשות מקרקעי ישראל לתשלום בסך של 1,024 אלפי ₪ בגין דמי שימוש באירועים המוניים בתחומי המועצה. המועצה סבורה כי אין כל הצדקה להשית עליה את דמי השימוש האמורים ופועלת לביטול או הפחתה משמעותית של דמי השימוש הנדרשים.

בגין התביעות והדרישות כמפורט לעיל רשמה המועצה בספריה הפרשה בסך של 2,120 אלפי ₪

בנוסף קיימת דרישת תשלום ממשרד האוצר להשתתפות המועצה בפרוייקט "הגנת החוף" על פי חוק ההסדרים במשק המדינה. ביום 24.5.10 נשלחה למועצה ממשרד האוצר חשבון לתשלום השתתפות במימון ההגנות בסך של 14,549 אלפי ₪ (קרן). המועצה הודיעה למשרד האוצר כי היא חולקת על חשבון זה, והיא פועלת לביטול החוב מהטעם שלדעתה המועצה שלמה בעבר את כל הסכומים הנדרשים וכן מסיבה של התישנות החוב. הטיפול בעניין הועבר לטיפול של המשנה ליועץ המשפטי לממשלה. במידה ותתקבל עמדת משרד האוצר עלולה המועצה להתחייב בסכומים בגובה של עשרות מיליוני שקלים.

ביאור 16 - ניירות ערך סחירים

2015	2016	
37,230	52,801	השקעה בני"ע ממשלתיים ואג"ח קונצרני
-37,173	-50,892	בנכוי השקעות המיועדות לכיסוי קרנות מעבודות פיתוח*
57	1,909	סה"כ מוצג ברכוש שוטף

*ראה ביאור 5 ועודפים זמניים בתב"רים טופס 3

ביאור 17 - צו חלוקת הכנסות

ביום 11.11.2014 פרסם שר הפנים את צו חלוקת הכנסות (עיריות דימונה וערד והמועצה האזורית תמר) התשע"ה - 2014. הצו קובע את חלוקת הארנונה מנכסים שבשטח המועצה האזורית תמר בין 3 המועצות. לגבי השנים 2015 - 2018 נקבע שיעור חלוקה שונה והחל משנת 2019 קיימת חלוקת אחוזים קבועה בין 3 המועצות בהתאם לשיעורים שנקבעו בצו. בשנת 2015 העבירה המועצה לכל אחת מהרשויות סך של 4,240 אלפי ₪ ובסה"כ 8,480 אלפי ₪ מהכנסות הארנונה שגבתה. בשנת 2016 העבירה המועצה לכל אחת מהרשויות סך של 4,918 אלפי ₪ ובסה"כ 9,836 אלפי ₪ מהכנסות הארנונה שגבתה השנה.

הסכום משקף את זכאותה של כל רשות לסך של 17% מסך ההכנסות באיזורים הנתונים בצו על נכסים שהוטלה בגינם ארנונה לפני 1.1.2013 ולזכאות של כל רשות לסך של 40% מסך ההכנסות באיזורים הנתונים בצו על נכסים שהוטלה בגינם ארנונה לראשונה לאחר 1.1.2013. בניכוי הוצאות תפעול.

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ח ש"ח הדוח הכספי לשנת 2016

יחס גביה ב- % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
80.1%	550	2,211	2,761		56	2,275	542
95.1%	6,203	120,492	126,695		1,898	120,951	7,642
	7,104	7,104				126	6,978
89.9%	13,857	122,703	136,560		1,954	123,352	15,162
37.0%	220	129	349			153	196
37.0%	220	129	349			153	196
78.3%	2,116	7,638	9,754			(16,993)	26,747
83.0%	319	1,563	1,882			1,552	330
	2,947	2,947				140	2,807
87.2%	19,459	132,033	151,492		1,954	108,204	45,242
99.4%	3	518	521			518	3
100.0%		4,722	4,722			4,722	
76.9%	76	253	329			254	75
92.5%	100	1,234	1,334			1,246	88
97.4%	179	6,727	6,906			6,740	166
87.6%	19,638	138,760	158,398		1,954	114,944	45,408
73.2%	45,408	123,830	169,238		2,204	132,239	39,203
73.2%	39,203	107,206	146,409		2,013	121,598	26,824

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
הירדה בסעיף אגרות הביוב נובעת מערעורים שהוגשו בנוגע לחיובי אגרת הביוב שהוטלו בשנת 2015 ובהתיעצות עם רשות המים עודכנו התעריפים למפרע.
החסדר אושר בישיבת המליאה מיום 17/4/16.

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות רישום	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
2,275	56			2,219	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
120,951	(3,515)	408	188	123,870	ארנונה	1
126	(211)	337			ארנונה למגורים	1.1
123,352	(3,670)	745	188	126,089	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
153	(7)	8	1	151	סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים ובנייה	2
153	(7)	8	1	151	אגרת מים	2.1
(16,993)	(25,062)	962	63	7,044	סה"כ מים	2.3
1,552	1,063	47	13	429	אגרת ביוב	3
140		140			פינוי אשפה	4
108,204	(27,676)	1,902	265	133,713	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
518	26			492	שכר דירה	2
4,722				4,722	הטלי השבחה	8
254	(7)	4	2	255	שלטים, אישורים וכו'	14
1,246				1,246	אבטחת מלונות	15
6,740	19	4	2	6,715	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
114,944	(27,657)	1,906	267	140,428	סה"כ	

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	2,171	40	2,211
1.2	ארנונה אחרת	117,840	2,652	120,492
2	סה"כ ארנונה	120,011	2,692	122,703
2.1	אגרת מים וביוב			
	אגרת מים	125	4	129
2.3	אגרת ביוב	125	4	129
3	פינוי אשפה			
		6,442	1,196	7,638
		1,204	359	1,563
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	127,782	4,251	132,033
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	518		518
8	הטלי השבחה	4,722		4,722
14	שלטים, אישורים וכו'	223	30	253
15	אבטחת מלונות	1,234		1,234
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,697	30	6,727
	סה"כ	134,479	4,281	138,760

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
226	196	21,199	8,184	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(21)	(17)	(8,265)	(1,252)	חיוב / זיכוי נוסף
8	8	9	408	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
213	187	12,929	7,340	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
37	4	9,812	2,692	גביה בגין פיגורים
176	183	3,117	4,648	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
214	151	106,474	126,089	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
3	10	287	(2,207)	חיוב / זיכוי נוסף
	1	(64)	188	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
217	162	104,507	122,116	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(197)	(125)	(99,440)	(120,011)	גביה שוטפת
(197)	(125)	(99,440)	(120,011)	סה"כ שנגבה
20	37	5,067	2,105	יתרת פיגורים לתקופה
196	220	8,184	6,753	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
17.37%	2.14%	75.89%	36.68%	% גביה מהפיגורים
90.78%	77.16%	95.15%	98.28%	% גביה מהשוטף
54.42%	36.96%	93.03%	94.78%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית תמר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"מ			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	אחרות 31.12.2016	ביוב 31.12.2016	מ"מ 31.12.2016	
33,742	37,673	36,740	24,414	12,326		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
9,606	5,753					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
43,348	43,426	36,740	24,414	12,326		
5,675	6,686	6,222	5,250	972		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
37,673	36,740	30,518	19,164	11,354		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,090	1,216	636	584	52		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
39,763	37,956	31,154	19,748	11,406		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	
5,675	6,686	6,222	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
993	874	716	קרן
672	622	550	ריבית
7,340	8,182	7,488	הצמדה
			סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

6,129	6,249		בסעיף פרעון מלוות
2,053	1,239		בסעיף מפעלי הביוב
	8,182	7,488	בסעיף מפעל המים
			סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,389	שנה ראשונה
4,780	שנה שניה
4,955	שנה שלישית
4,318	שנה רביעית
4,205	שנה חמישית
7,507	שנה שישית ואילך
31,154	

מועצה אזורית תמר

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 בא"י ש"ח

הביצוע 2015	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
133,776	(372)	146,442	146,814	11,736	135,078	הכנסות	
133,768	382	146,432	146,814	11,736	135,078	הוצאות	
8	10	10				ערך בשנת הדוח	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מסת"כ	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	133,005	132,727	90.63%	278		
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,618	2,639	1.80%	21		
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,107	1,921	1.31%	186		
	<u>137,730</u>	<u>137,287</u>	<u>93.75%</u>	<u>464</u>		
2 הכנסות מהמשלח						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	9,019	9,089	6.21%	70		
		66	0.05%	1		
2.5 מענקים מיוחדים						
2.6 מענקים מיוחדים		9,155	6.25%	71		
		<u>9,084</u>				
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<u>146,814</u>	<u>146,442</u>	<u>100.00%</u>	<u>464</u>		

מועצה אזורית תמר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגות נטו		מס'ה"כ	מס'ה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	33,698	33,686	23.00%	12	12	28,971	21.66%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,787	7,740	5.30%	47	47	7,308	5.46%
3 הוצאות מימון	992	1,009	0.69%			1,650	1.23%
4 הוצאות תפעול	60,900	60,638	41.41%	262	262	58,414	43.67%
5 השתתפויות ותרומות	10,256	10,241	6.99%	15	15	9,022	6.74%
6 הוצאות חד פעמיות	25,692	25,630	17.50%	62	62	20,221	15.12%
7 פרעון מלוות	7,489	7,488	5.11%	1	1	8,182	6.12%
סה"כ הוצאות	<u>146,814</u>	<u>146,432</u>	<u>100.00%</u>	<u>399</u>	<u>399</u>	<u>133,768</u>	<u>100.00%</u>

מועצה אזורית תמר

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מס' כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	מס' כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
75%	100,772	(386)	77%	112,867	113,253	ארנונה
2%	2,204	(1)	1%	1,954	1,955	הנחות בארנונה (*)
0%	234	(1)	0%	129	130	מכירת מים
15%	20,364	(76)	13%	19,698	19,774	יתר עצמיות
6%	7,660	72	5%	7,068	6,996	משרד החינוך
0%	249	(3)	0%	427	430	משרד הרווחה
1%	1,663	1	1%	1,594	1,593	משרדים אחרים
0%	3	1	0%	66	65	מענקים מיוחדים
0%	2					מענקים מיוחדים
0%	625	21	2%	2,639	2,618	תקבלים אחרים
100%	133,776	(372)	100%	146,442	146,814	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	133,776	(372)		146,442	146,814	סה"כ הכנסות
11%	14,733	8	13%	18,442	18,450	הוצאות
52%	69,439	62	53%	78,092	78,154	משכורות ושכר כללי
0%	240		0%	153	153	פעולות כלליות
10%	13,765	4	10%	14,732	14,736	רכישת מים
7%	8,777	186	6%	9,325	9,511	שכר חינוך
0%	473		0%	512	512	פעולות חינוך
0%	390	11	0%	433	444	שכר רווחה
6%	8,182	1	5%	7,488	7,489	פעולות רווחה
1%	1,650	(17)	1%	1,009	992	פרעון מלוות
11%	14,774	127	10%	14,622	14,749	מימון
1%	1,345		1%	1,624	1,624	חד פעמיות
100%	133,768	382	100%	146,432	146,814	הנחות בארנונה (**)
	133,768	382		146,432	146,814	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	8	10		10		סה"כ הוצאות
						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.

מועצה אזורית תמר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		
שכר ממוצע	מזבת משרות	שכר ממוצע	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	סוג משרה
בפועל	כוח אדם בפועל	בפועל	כוח אדם בפועל	בפועל	כוח אדם בפועל	בפועל	כוח אדם בפועל	בפועל	כוח אדם בפועל	תקן
לשנה למשרה אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	לשנה למשרה אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	לשנה למשרה אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	לשנה למשרה אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	לשנה למשרה אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	כח אדם ייעודי
173.45	76	173.81	76	80.35	84.50	80.35	84.50	80.35	84.50	32.25
173.45	4	173.81	4	4.52	4.52	4.52	4.52	4.52	4.52	32.25
173.45	79	173.81	79	84.87	84.50	84.87	84.50	84.87	84.50	32.25
293.80	2	284.44	2	1.80	2.00	1.80	2.00	1.80	2.00	1.00
293.80	2	284.44	2	1.80	2.00	1.80	2.00	1.80	2.00	1.00
314.20	12	312.47	12	12.27	12.30	12.27	12.30	12.27	12.30	1.00
314.20	12	312.47	12	12.27	12.30	12.27	12.30	12.27	12.30	
175.35	39	165.08	39	54.30	53.70	54.30	53.70	54.30	53.70	
175.35	0	165.08	0	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	
175.35	39	165.08	39	54.78	53.70	54.78	53.70	54.78	53.70	
208.52	51	192.05	51	67.05	66.00	67.05	66.00	67.05	66.00	
188.53	132	183.07	132	153.72	152.50	153.72	152.50	153.72	152.50	
660.00	1	662.00	1	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	
210.73	14	208.40	14	16.90	16.90	16.90	16.90	16.90	16.90	
	72		72							
	316		316							
196.48	148	196.61	148	171.62	152.50	171.62	152.50	171.62	152.50	
153.24	2	165.16	2	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	
195.77	150	196.33	150	173.17	152.50	173.17	152.50	173.17	152.50	

הערות:
* תקן כח אדם אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל.

מועצה אזורית תמר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.67%	15,183	49.35%	16,779	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.20%	1,527	5.81%	1,974	שעות נוספות - רשומות
1.32%	388	4.17%	1,417	פיצויי פיטורין
0.73%	215	0.68%	230	אחזקת רכב
9.37%	2,754	9.42%	3,204	תשלומי פנסיה
2.43%	714	2.53%	859	אש"ל
8.00%	2,351	7.31%	2,486	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.72%	23,132	79.27%	26,949	סה"כ שכר ותשלומים
4.01%	1,179	3.89%	1,324	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.17%	3,282	10.93%	3,715	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.10%	1,791	5.91%	2,010	מס שכר ומס מעסיקים
21.28%	6,252	20.73%	7,049	סה"כ נלוות
100.00%	29,384	100.00%	33,998	סה"כ כללי

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

2015	2016	
29,384	33,998	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(377)	(256)	שכר עבור גופים אחרים
(11)	(51)	תגמולי מילואים
(25)	(5)	השתתפות בתשלומי פנסיה
28,971	33,686	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית תמר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
33.19	33.44	33.86	33.44	מבנה מגורים
79.83	80.80	81.63	65.66	משרדים שירותים ומסחר
77.59	65.07	48.70	23.93	תעשייה
78.20	77.97	79.24	36.95	בתי מלון
43.77	44.25	44.91	44.32	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
0.58	1.00	0.17	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
31.79	31.84	32.43	1.37	חניונים
0.93	0.93	0.38	0.34	למ"ר מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית תמר

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תקבולים:</u>
11.88%	12,232	102,976	115,208	11 מיסים
(53.35)%	(1,562)	2,928	1,366	23 תכנון ובנין העיר
(56.47)%	(772)	1,367	595	27 פיתוח כלכלי
(12.34)%	(1,059)	8,585	7,526	31 חינוך
18.06%	1,405	7,779	9,184	47 מפעל הביוב
318.88%	1,993	625	2,618	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(39.88)%	(658)	1,650	992	63 הוצאות מימון
(12.89)%	(656)	5,091	4,435	72 שמירה וביטחון
35.71%	1,580	4,425	6,005	73 תכנון ובנין העיר
501.00%	501	100	601	75 חגיגות , מבצעים וארועים
172.39%	7,494	4,347	11,841	77 פיתוח כלכלי
98.21%	605	616	1,221	78 פיקוח עירוני
34.54%	546	1,581	2,127	94 תחבורה
(10.24)%	(777)	7,586	6,809	97 מפעל הביוב

מועצה אזורית תמר

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
				<u>תקבולים:</u>
11.50%	11,845	102,976	114,821	11 מיסים
(53.35)%	(1,562)	2,928	1,366	23 תכנון ובנין העיר
(56.47)%	(772)	1,367	595	27 פיתוח כלכלי
(11.74)%	(1,008)	8,585	7,577	31 חינוך
17.98%	655	3,643	4,298	44 תחבורה
14.10%	1,097	7,779	8,876	47 מפעל הביוב
322.24%	2,014	625	2,639	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(38.85)%	(641)	1,650	1,009	63 הוצאות מימון
(13.04)%	(664)	5,091	4,427	72 שמירה וביטחון
35.57%	1,574	4,425	5,999	73 תכנון ובנין העיר
502.00%	502	100	602	75 חגיגות , מבצעים וארועים
172.39%	7,494	4,347	11,841	77 פיתוח כלכלי
98.38%	606	616	1,222	78 פיקוח עירוני
40.29%	637	1,581	2,218	94 תחבורה

מועצה אזורית תמר

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקציב 2016	ביצוע 2016	הפרש	סטיה %
	אלפי ש"ח		

תקבולים:

תשלומים: