

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

11 Jan, 2024, 12:58



נתקבל

**מועצה אזורית תמר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה אזורית תמר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
32	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
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
35	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
36	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
37	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
38	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
39	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
40	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

יצחק דאלי לוי – רואה חשבון

24/12/23

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית תמר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית תמר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי אני מפנה את תשומת הלב לביאור 17 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה ודרישת משרד האוצר להשתתפות במימון פרויקט הגנות החוף.

יצחק דאלי לוי
רואה חשבון

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
14,497	19,157	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	9	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,033	495	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
67	268	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>18,597</u>	<u>19,929</u>		
98,247	88,690	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
997	997	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
386	566	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>118,227</u>	<u>110,182</u>		
9,943	6,120	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
18,598	38,892	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
5,282	1,058		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>23,880</u>	<u>39,950</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

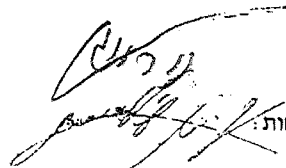
מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
15,089	19,022	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	9	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
2,731	48	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>17,820</u>	<u>19,079</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
32,672	29,616	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
65,575	59,074	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>98,247</u>	<u>88,690</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,325	1,325	3 (ו)	
			קרנות מתוקצבות
386	566	3 (יא)	
			עודפים בתקציב רגיל
10,384	449		עודף לתחילת השנה
(10,000)		3 (יב)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
65	73	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>449</u>	<u>522</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>118,227</u></u>	<u><u>110,182</u></u>		

ניר ונגר
עידן שילמן
24/12/23



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

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 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
									מיסים ומענקים
									X11 מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום ארנונה (10)
8,049	8,136	8,656		61	150,902	154,678	155,100		11 מיסים
5,216	4,940	5,087		62	10,481	5,520	5,520		12 אגרות
244	7,818	7,270		63	161,383	160,198	160,620		
2,186	1,676	1,679		64	16	8	7		
15,695	22,570	22,692							
									19 מענקים כלליים ומיוחדים
					56	59	56		
					161,455	160,265	160,683		2.
				7					שרותים מקומיים
11,998	12,088	12,001		71	1,283	758	909		21 תברואה
3,101	2,693	2,943		72	1,226	1,128	1,167		22 שמירה וביטחון
8,312	8,231	8,782		73	1,275	2,938	2,862		23 תכנון ובנין העיר
18,964	18,492	17,104		74	176	174	178		24 נכסים ציבוריים
120	119	123		75					
8,475	9,817	9,887		76	947	3,459	3,444		26 שרותים עירוניים שונים
5,840	6,671	6,679		77	765	1,117	1,057		27 פיתוח כלכלי
3,436	3,311	3,290		78	3	35	29		28 פיקוח עירוני
1,850	1,870	1,903		79					
62,096	63,292	62,712			5,675	9,609	9,646		3.
				8					שרותים ממלכתיים
23,801	20,665	20,473	(7)	81	8,220	4,302	3,738	(7)	31 חינוך
10,114	6,184	6,134		82	150	396	359		32 תרבות
1,141	1,185	1,136		83					
1,602	1,689	1,505	(6)	84	768	802	747	(6)	34 רווחה
571	467	467		85					
1,506	1,397	1,397		87					
38,735	31,587	31,112			9,138	5,500	4,844		4.
				9					מפעלים
177	1,703	1,762	(8)	91	532	2,213	789	(8)	41 מים
3,657	3,949	4,300		93	226	234	234		43 נכסים
1,884	2,185	2,076		94	4,801	6,837	6,748		44 תחבורה
7,587	8,221	8,206	(8)	97	6,318	7,662	7,465	(8)	47 מפעל הביוב
13,305	16,058	16,344			11,877	16,946	15,236		5.
58,857	58,829	57,549	(4)	99	608	89	89	(4)	תקבולים בלתי רגילים
188,688	192,336	190,409			188,753	192,409	190,409		סה"כ כללי

188,753	192,409	190,409	סה"כ תקבולים
188,688	192,336	190,409	סה"כ תשלומים
65	73		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,790	1,618	השתתפות הממשלה
47,663	37,041	מקורות עצמיים ואחרים
<u>55,453</u>	<u>38,659</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
26,202	40,198	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,108	691	תכנון
158		תשלומים אחרים
12,542	4,271	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>42,010</u>	<u>45,160</u>	סה"כ תשלומים
<u>13,443</u>	<u>(6,501)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
167,964	178,269	תקבולים
115,832	112,694	תשלומים
<u>52,132</u>	<u>65,575</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
178,269	198,217	תקבולים
112,694	139,143	תשלומים
<u>65,575</u>	<u>59,074</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
69,956	67,844	עודפי מימון זמניים
4,381	8,770	גרעונות מימון זמניים
<u>65,575</u>	<u>59,074</u>	
<u>45,148</u>	<u>18,711</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>5,422</u>	<u>6,411</u>	עודפי מימון זמניים
<u>27</u>	<u>524</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
188,753	192,409	1	מתקציב רגיל
8,225	2,791	2	מתקציב בלתי רגיל
42,788	8,685	3	מקורן לעבודות פיתוח
<u>239,766</u>	<u>203,885</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
187,985	172,472	4	תקציב רגיל
29,468	40,889	5	תקציב בלתי רגיל
230	8	6	מקורן לעבודות פיתוח
<u>217,683</u>	<u>213,369</u>		סך כל ההוצאות
<u>22,083</u>	<u>(9,484)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
65	73		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
13,443	(6,501)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>13,508</u>	<u>(6,428)</u>		
<u>8,575</u>	<u>(3,056)</u>		(קייטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>22,083</u>	<u>(9,484)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
188,753	192,409		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>188,753</u>	<u>192,409</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
55,453	38,659		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(47,228)	(35,868)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>8,225</u>	<u>2,791</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
56,033	32,939		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(12,542)	(4,271)		העברות מתב"רים
	(119)		העברות מקרנות אחרות
(703)	(19,864)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>42,788</u>	<u>8,685</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
188,688	192,336		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(703)	(19,864)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>187,985</u>	<u>172,472</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
42,010	45,160		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(12,542)	(4,271)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>29,468</u>	<u>40,889</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית תמר

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

-	-	6
47,458	35,995	
(47,228)	(35,868)	
	(119)	
<u>230</u>	<u>8</u>	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

8,575

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- תקציב המועצה אינו חייב באישור משרד הפנים .
תקציב המועצה אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 16/12/21
עדכון התקציב אושר בתאריך 25/12/22
- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה :
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; ניקיון; טיפול במפגעים; הסעות; יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2022.

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 לזמן ארוך 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.

מועצה אזורית תמר

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף פרעון מלוות.
ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף פרעון מלוות.

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:
בנקסים - 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

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ח. 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

י. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

מועצה אזורית תמר

- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה 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.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

יא. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יב. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) נזקפת ריבית רעיונית על יתרות קרן הפיתוח.

יג. 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.

יד. 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 הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

טו. 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.

טז. 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 ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
28,654	32,286
28,654	32,286
14,157	13,129
14,497	19,157
14,497	19,157

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)

(1) 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 מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	282	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
	19	משרד החינוך
		משרד הרווחה
1		משרד התחבורה
110		משרד הבטחון
3,794	52	משרדים אחרים
128	142	חברות כרטיסי אשראי
4,033	495	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	17	דמי מחזור
16	139	עובדים חייבים
32	112	חייבים אחרים
19	268	
67	268	
		ד. ניירות ערך סחירים
	67,117	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
41,653	6,480	השקעות בבטוחות סחירות אחרות
39,661	1,964	פקדונות
2,776	75,561	סך הכל ניירות ערך סחירים
84,090	75,561	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
84,090	0	בתקציבים בלתי רגילים
0	0	
		ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
	13,129	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
14,157	75,561	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
84,090	88,690	
98,247	88,690	
98,247	88,690	

מועצה אזורית תמר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	ו.
966	997	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
18	17	יתרה לתחילת השנה	
13	(17)	הפקדות במהלך השנה	
<u>997</u>	<u>997</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>997</u>	<u>997</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>997</u>	<u>997</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ז.
100	100	תאגידים עירוניים	
<u>100</u>	<u>100</u>	חברה הכלכלית ים המלח בע"מ	
276	456	השקעות אחרות	
10	10	מלאי במחסן בלתי מתוקצב	
<u>286</u>	<u>466</u>	החברה לאוטומציה	
<u>386</u>	<u>566</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ח.
9,913	9,221	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
2,596	3,486	עובדים וניכויים לשלם	
1,745	1,238	מוסדות וזכאים שונים	
154	4,610	המחאות לפרעון	
681	83	ישובי המועצה	
<u>15,089</u>	<u>19,022</u>	משרדי ממשלה	
<u>15,089</u>	<u>19,022</u>	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ט.
2,731	48	מיסים מראש	
<u>2,731</u>	<u>48</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	י.
1,294	1,325	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
18	17	יתרה לתחילת השנה	
13	(17)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>1,325</u>	<u>1,325</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,325</u>	<u>1,325</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

מועצה אזורית תמר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	יא.
100	100	חברה כלכלית ים המלח בע"מ	
276	456	מלאי במחסן בלתי מתוקצב	
10	10	החברה לאוטומציה	
386	566		

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יב.
10,000		קיזוזים מעודפים	2
		העברת עודפים לקרנות	
10,000			
(10,000)			
(10,000)		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה אזורית תמר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

אלפי ₪

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
608	89		<u>תקבולים לא רגילים</u>
			החזר משנים קודמות
<u>608</u>	<u>89</u>		
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
16,538	6,596	6,600	הנחות במיסים
4,534	4,633	4,534	תשלומי פנסיה
327	260	78	מיסים בשל הוצאות עודמות
17	365	3	הוצאות בגין שנים קודמות
18,425	27,819	26,730	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות (ראה ביאור 16)
18,880	18,940	19,344	העברה לקרן לעבודות פיתוח
121	200	240	הפרשה לקרן מחסנים
15	16	20	דמי חבר לגימלאים
<u>58,857</u>	<u>58,829</u>	<u>57,549</u>	

מועצה אזורית תמר

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 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 התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 204 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 34 אלפי ש"ח וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 4 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

רוב תושבי המועצה משלמים בגין צריכת המים ישירות לנווני השירות (מקורות). הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות הרשות (כ- 1,496 אלפי קוב בשנת ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב- 211,2 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 532 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 1,461 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,429 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות לקרן הפנסיה.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,143 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,206 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום השיפוי שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 5,520 אלפי ₪. סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 4,386 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 4,386 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית תמר

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1) מטמנות אפעה בע"מ (1) עמותת תמרית (ע"ר) (1) מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)	חברה	100%	100
	חברה (החזקה דרך החברה הכלכלית)	75%	
	עמותה		
	עמותה בפירוק מרצון		

<u>שם התאגיד</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1) מטמנות אפעה בע"מ (1) עמותת תמרית (ע"ר) (1) מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)	חברה	
	חברה (החזקה דרך החברה הכלכלית)	
	עמותה	
	עמותה בפירוק מרצון	

<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1) מטמנות אפעה בע"מ (1) עמותת תמרית (ע"ר) (1) מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)	חברה	28
	חברה (החזקה דרך החברה הכלכלית)	-233
	עמותה	-235
	עמותה בפירוק מרצון	-24

יתרה בסכומים מדווחים על הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022 ההפרש ביתרה של מכון ים המלח נובע מרישום בחסר בספרי המכון שהושלם בשנת 2023.

א. 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- 100,000 מניות.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31.12.2022
- ד. על פי המאזן המבוקר של החברה לשנת 2022 לחברה הון עצמי בסך של 210,531 אלפי ש"ח. (שנת 2021 - 182,028 אלפי ש"ח).
- ה. ליום 31.12.2022 לחברה יתרת זכות במועצה בסך של כ- 28 אלפי ש"ח.
- ו. בשנת 2022 חייבה החברה את המועצה עבור: השתתפות והעברת חסויות ומענקים בסך של כ- 404 אלפי ש"ח, השתתפות המועצה בהוצאות מימון בסך של כ- 123 אלפי ש"ח והשתתפות בפרוייקט מבנה מסחרי- סולריום בסך של 63 אלפי ש"ח.
- ז. משרדי החברה נמצאים בבניין המועצה. בגין שרותי משרד כולל שכירות, אחזקת משרד, שימוש בטלפונים, חשמל וכ"י, משלמת החברה למועצה סכום המתעדכן כל שנה בהתאם להיקף הפעילות של החברה.
- הסכם מיום 22/01/2019 בגין מתן השירותים ע"י המועצה לחברה. ביום 1 בינואר 2022, נחתמה תוספת עלות שרותי המשרד מוערכת בכ- 271 אלפי ש"ח לשנה וכפופה להתאמות בהתאם לשרותים ספציפיים על פי חיוב, לפי היקף פעילותה של החברה, כאמור.
- ח. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות מקומיות לא נותנת המועצה בספריה ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומיסים סכומים אלו נרשמים בעת גבייתם.

מועצה אזורית תמר

- ט. ביום 24/7/18 נערך הסכם ניהול והפעלה ללא תמורה בין החברה למועצה להפעלת מזנון באזור חמי זוהר בו מחזיקה המועצה. על פי ההסכם, החברה תנהל ותפעיל את המזנון במצבו AS IS על חשבונה ובאחריותה ותשא בכל התשלומים החלים במהותם על המחזיק בנכס. תקופת ההתקשרות בין הצדדים נקבעה לחמש שנים מיום 1/1/17 ובכפוף לתקופת הסכם הרשאה בין המועצה לרמ"י, ביום 01/01/2021 נחתמה תוספת לחוזה להארכת תקופת ההתקשרות עד ל-31/12/26, החברה משלמת דמי שימוש 100 אלפי ₪. י. ביום 1/7/18 נערך הסכם ניהול והפעלה ללא תמורה בין החברה למועצה להפעלת מנחת מטוסים באזור מצדה בו מחזיקה המועצה. במצבו AS IS על חשבונה ובאחריותה ותשא בכל התשלומים החלים במהותם על המחזיק בנכס. הכנסות שתבנענה מפעילות במנחת יהיו שייכות לחברה. ביום 01/01/21 נחתם תוספת להסכם בין הצדדים לניהול והפעלה בתמורה ל-200 אלפי ₪ החל מיום התוספת להסכם. ההסכם בין הצדדים תקף מיום 01/01/21 ועד למועד סיום הסכם ההרשאה של המועצה מול מנהל מקרקעי ישראל. יא. בשנת 2017 התקשרה החברה בהסכם (BLT בניה, השכרה והעברה) עם המועצה, לפיו תבצע החברה באחריותה ועל חשבונה את הקמתו של מכון מחקר אוניברסיטאי. על פי ההסכם שנחתם בין המועצה לרשות הטבע והגנים (להלן הרשות), הרשות תירשם כבעלת זכויות החכירה בקרקע ותשכיר את הקרקע בחכירת משנה למועצה למשך מלוא תקופת החכירה. המועצה המחתה לחברה את ההתקשרויות שכבר נקשרו על ידה להקמת המבנה מול ספקים ונותני שירותים. יתר ההתקשרויות בקשר עם הקמת המבנה בוצעו על ידי החברה. על פי תנאי ההסכם, עם השלמת המבנה, יושכר המבנה ע"י החברה ובתום תקופת השכירות, יעבור המבנה לרשותה ולהחזקתה של המועצה ולחברה לא תהיינה על זכויות במקרקעין או במבנה או בקשר אליהם. בחודש נובמבר 2016 חתמה החברה על חוזה להשכרתו של המבנה. המבנה הושכר ל-20 שנה. יב. למועצה ישנן זכויות חכירה על קרקע במנחת בר יהודה. במנחת מסלול אספלט המאושר בתמ"א 15 כשדה תעופה בינלאומי. זכויות החכירה על הקרקע שייכות למועצה. במהלך שנת 2017 החלה המועצה באמצעות החברה הכלכלית במימוש יעודו של המתחם והפיכתו למנוף לפיתוח עסקי וסביבתי במרחב ים המלח. יג. בין החברה למועצה נחתמו מספר הסכמי שכירות, לפיהם משכירה החברה למועצה מספר חדרים במבנה הסולריים שבחוף עין בוקק בים המלח, ביניהם: חדר פקחים, חדר צה"ל, חדר משטרה, חדר מד"א וחדר רופא. תקופת השכירות הינה החל מיום 1.1.18 ועד ליום 31.12.18 שתוארך בתום כל שנה אוטומטי לשנה נוספת ועד לארבע שנים נוספות בסך הכל סך דמי השכירות והניהול על פי ההסכמים מסתכמים לכ-79 אלפי ₪ בשנה. יד. ביום 20 בנובמבר 2016 נחתם חוזה שכירות בין החברה לעמותת "מכון ים המלח למחקר, פיתוח ולימוד" (להלן - העמותה), לפיו תשכיר החברה לעמותה את המבנה לשימוש המכון לתקופה של 15 שנה בתמורה לדמי שכירות שנתיים בסך של 1,300 אלפי ₪ בתוספת מע"מ והצמדה כמפורט בחוזה. ביום 7 בינואר 2019 נחתמה בין הצדדים תוספת לחוזה לפיה עודכנה תקופת השכירות ל-20 שנה ודמי השכירות השנתיים לכ-939 אלפי ₪, בתוספת מע"מ והצמדה כמפורט בחוזה. ביום 14/12/21 נחתמה תוספת לחוזה הממחה את כל זכויותיה וחובותיה של העמותה בקשר למבנה לרבות מול צדדים שלישיים הפועלים בו, החברה תרכוש את כל הציוד השייך לעמותה ב 1 ₪. העמותה לא תשלם דמי שכירות לחברה. טו. ביום 1 בינואר 2022 נחתמה תוספת להסכם מיום 27/04/21 בין החברה למועצה לניהול והפעלה של פארק אמציהו. ההסכם הינו לשנה עם אופציה לחידוש עד ל-15 שנים נוספות. ע"פ ההסכם המועצה תשלם לחברה עבור הפעלת הפארק בשנת 2022 473 אלפי ₪. ביום 14/10/21 נחתם הסכם ניהול והפעלה של המסעדה ל-10 שנים עם אפשרות ליציאה כל 12 חודשים. החברה רשאית להתקשר עם צדדים שלישיים בהקשר עם הפעלת המסעדה. החברה תשלם דמי שימוש שנתיים בסך 150 אלפי ₪.

ב. מטמנות אפעה בע"מ - חברה בת של החברה הכלכלית 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 סביבה בע"מ', בשיעור של 25%.
ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31.12.2022.
ד. על פי המאזן המבוקר האחרון של החברה לשנת 2022 לחברה הון עצמי בסך של 61,362 אלפי ₪ (שנת 2021 - 42,582 אלפי ₪).
ה. ליום 31.12.2022 למועצה יתרת זכות לחברה בסך של 17 אלפי ₪.
ו. בשנת 2022 חייבה החברה את המועצה עבור הטמנה ופינוי אשפה בסך של 2,641 אלפי ₪ (שנת 2021 - 183,2 ₪).
ז. המועצה חייבה את החברה בדמי ניהול בסך של 300 אלפי ₪ בתוספת מע"מ.
ח. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות מקומיות לא נותנת המועצה בספריה ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומים סכומים אלו נרשמים בעת גבייתם.
ט. עפ"י הסכם ניהול מיום 1.1.13 בין החברה למועצה, לקבלת שירותים אדמיניסטרטיביים כגון: הנהלת חשבונות, הזמנות רכש, ניהול מחסן וכיוצ"ב, ביום 31.12.18 נחתם בין הצדדים תוספת להסכם, לפיה הופחתו דמי הניהול המשולמים על ידי החברה החל מיום 1.1.19 לסך חודשי קבוע של 25,000 ₪ כולל מע"מ.

ג. 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 ממס.
ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31.12.2022.
ד. בשנת 2022 המועצה העבירה תקצוב שוטף לעמותה בסך של 4,663 אלפי ₪.

מועצה אזורית תמר

העמותה חוייבה על ידי המועצה בהוצאות שירותי משרד בסך של 67 אלפי ₪ ובהוצאות שונות בסך של 945 אלפי ₪. ה. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31.12.22 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 972 אלפי ₪. ו. ליום 31.12.22 למועצה חוב לעמותה בסך של 235 אלפי ₪.

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

- א. עמותת ים המלח למחקר, פיתוח ולימוד (להלן העמותה) התאגדה בשנת 2006 במטרה ליזום ולקדם מחקרים התורמים לצמיחה כלכלית ודמוגרפית, פיתוח כלכלי ושיתוף פעולה חוצה גבולות, מיפוי ופיתוח באזור ים המלח.
ביום 12/09/21 החליטה האסיפה הכללית של העמותה על פירוק העמותה ומינוי מפרק ממועד ההחלטה העמותה בהליך פירוק מרצון.
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 31.12.2022.
ד. בשנת 2022 העבירה המועצה תקצוב לעמותה בסך של 22 אלפי ₪.
ה. גרעון בהון של העמותה ליום 31.12.22 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 0 אלפי ₪.
ו. ליום 31.12.22 למועצה חוב לעמותה בסך 0 אלפי ₪.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 30 ב 05 2023

שנים	נושה	נכס
בין 10-99	בנק לאומי לישראל בע"מ, 8 שעבודים סוכנות היהודית, שעבוד 1	כל הכנסות המועצה מכל מין וסוג רכב מיצובישי 17-283-99
99	בנק הפועלים בע"מ, 2 שעבודים מוניציפל בנק	שעבוד הכנסות מכל מין וסוג שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
12-99	בע"מ, 4 שעבודים מפעל הפיס (חל"צ), 1 שעבודים	כל הכנסות המועצה מכל מין וסוג
15		אג"ח לשעבוד מענק 2878 לשנת 2014, אג"ח לשעבוד מענק 443/2015 סה"כ 11 שעבודים.

ביאור 13 - ערבויות

המועצה אינה ערבה לצד ג'.

ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש נובמבר 2021 והתייחסה לשנים 2014 עד 2017 לפיה הרשות שילמה סך של 175 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, פלאפונים וציוד אחר בעלות של 276 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית תמר

באור 16 - צו חלוקת הכנסות

מסד	שם האזור	יתרת חוב לתחילת שנה	חיוב שוטף *	חיוב בגין פגורים	גביה בגין שוטף	גביה בגין פיגורים	חיובי ריבית והצמדה	יתרת חוב לסוף שנה
1	אזור חלוקה מפעלי ים המלח		17,305		17,305			
2.1	אזור חלוקה מישור רותם א	1,028	29,174		29,195	580	145	572
2.2	אזור חלוקה מישור רותם ב		3,945		3,945			0
2.3	אזור חלוקה מישור רותם ג	23				23		0
		1,051	50,424	0	50,445	603	145	572

1 אזור חלוקה מפעלי ים המלח

ביום 4.8.22 פרסם שר הפנים את צו חלוקת הכנסות (עיריות דימונה, ירוחם וערד, מוא"ז אל קסום, נווה מדבר, הערבה התיכונה ורמת הנגב, מומ"ק כסיפה ועררה בנגב) התשפ"ב 2022. להלן פירוט גביה באיזור החלוקה:

להלן תחשיב עודף הכנסות לחלוקה בהתאם לצו:

17,305	הכנסות לחלוקה גביה
8,653	הכנסות לחלוקה - מחצית מהגביה
433	תקורה 5%
8,220	עודף הכנסות לחלוקה - 95%

שם הרשות	אחוזים	הכנסה שחולקה בשנת הדוח
עיריית דימונה	16%	1,340
עיריית ירוחם	11%	921
עיריית ערד	13%	1,101
מוא"ז אל קסום	10%	863
מוא"ז נווה מדבר	10%	838
מוא"ז הערבה התיכונה	5%	403
מוא"ז רמת הנגב	8%	633
מומ"ק כסיפה	13%	1,052
מומ"ק עררה בנגב	13%	1,069
		<u>8,220</u>

2 אזור חלוקה מישור רותם

הצו קובע את חלוקת הארנונה מנכסים שבשטח המועצה האזורית תמר בין 3 המועצות. לגבי השנים 2015-2018 נקבע שיעורים מיוחדים בהוראת שעה, והחל משנת 2019 קיימת חלוקת אחוזים קבועה בין 3 המועצות בהתאם לשיעורים שנקבעו בצו. להלן פירוט גביה באיזור החלוקה:

2.1 אזור חלוקה מישור רותם א

להלן תחשיב הכנסות לחלוקה בהתאם לצו:

29,775	הכנסות לחלוקה גביה
2,978	תקורה 10%
26,798	עודף הכנסות לחלוקה - 90%

מועצה אזורית תמר

שם הרשות	אחוזים	הכנסה שחולקה בשנת הדוח
מוא"ז תמר	37.50%	10,049
עיריית ערד	37.50%	10,049
עיריית דימונה	25.00%	6,699
		<u>26,798</u>

2.2 אזור חלוקה מישור רותם ב

להלן תחשיב הכנסות לחלוקה בהתאם לצו:

הכנסות לחלוקה גביה	3,945
תקורה 10%	395
עודף הכנסות לחלוקה - 90%	<u>3,551</u>

שם הרשות	אחוזים	הכנסה שחולקה בשנת הדוח
מוא"ז תמר	20.00%	710
עיריית ערד	60.00%	2,130
עיריית דימונה	20.00%	710
		<u>3,551</u>

2.3 אזור חלוקה מישור רותם ג

להלן תחשיב הכנסות לחלוקה בהתאם לצו:

הכנסות לחלוקה גביה	23
תקורה 10%	2
עודף הכנסות לחלוקה - 90%	<u>21</u>

שם הרשות	אחוזים	הכנסה שחולקה בשנת הדוח
מוא"ז תמר	50.00%	10
עיריית ערד	25.00%	5
עיריית דימונה	25.00%	5
		<u>21</u>

		סיכום החלוקות :
2021	2022	
	8,220	אזור חלוקה מפעלי ים המלח
18,407	16,748	אזור חלוקה מישור רותם א
18	2,840	אזור חלוקה מישור רותם ב
	10	אזור חלוקה מישור רותם ג
<u>18,425</u>	<u>27,819</u>	

מועצה אזורית תמר

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

מכתב היועץ המשפטי מיום 25/1/23 כלל-

1. 4 תביעות נגד המועצה בגין התקשרויות עם ספקים :

* 3 תביעות בגין נזיקין

* תביעה אחת בגין פיתוח

סך היקף התביעות עומד על סך של 7,323 אלפי ₪.

בגין התביעות והדרישות כמפורט לעיל לא נרשמה הפרשה בהתאם להערכת היועץ המשפטי.

2. 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 שילמה בעבר את כל הסכומים הנדרשים וכן

מסיבה של התיישנות החוב.

הטיפול בענין הועבר לטיפול של המשנה ליועץ המשפטי לממשלה.

במידה ותתקבל עמדת משרד האוצר עלולה המועצה להתחייב בסכומים בגובה של

עשרות מליוני שקלים.

מועצה אזורית תמר

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2022

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט א)	סה"כ חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
30.1%	7,338	3,154	10,492	378	3,154	3,154	7,716
91.8%	12,984	144,928	157,912	6,236	163,809	163,809	339
	11,278		11,278			2,350	8,928
82.4%	31,600	148,082	179,682	6,614	169,313	169,313	16,983
97.1%	65	2,211	2,276			2,251	25
97.1%	65	2,211	2,276			2,251	25
66.7%	3,825	7,662	11,487			8,846	2,641
84.9%	89	501	590	3		528	65
	4,366		4,366			244	4,122
79.9%	39,945	158,456	198,401	6,617		181,182	23,836
100.0%		274	274			274	
100.0%		1,697	1,697			1,697	
33.3%	4	2	6	7		(30)	43
100.0%		924	924			924	
99.8%	1	2,898	2,903	7		2,866	1
	5						44
80.2%	39,950	161,353	201,303	6,624		184,047	23,880
86.2%	23,880	148,707	172,587	17,780		146,689	43,678
73.6%	43,678	121,573	165,251	38,565		164,521	39,295

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלה בספק.

מועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2022

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חובות בשנת החשבון	חובות (ביטול) נוסף	חובות ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על השטף	חובות ראשוני	שם החשבון	מס.
3,154				3,154	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנת</u>	א.
163,809	18,745	240	778	144,046	ארנונה	1
2,350	1,267	1,083			ארנונה למגורים	1.1
169,313	20,012	1,323	778	147,200	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
2,251	1,618	1	4	628	סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
2,251	1,618	1	4	628	סה"כ מים	2.3
8,846	717	122	21	7,986	אגרת ביוב	3
528	(1)	4	1	524	מיני אשפה	4
244	79	165			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
181,182	22,425	1,615	804	156,338	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
274				274	שכר דירה	2
1,697				1,697	הטלי השבחה	8
(30)	(30)				שליטים, אישורים וכו'	14
924	924				קרן שיקום ביוב	15
2,866	895			1,971	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
184,047	23,319	1,615	804	158,309	סה"כ	

* חיוב נוסף בגין שטחי מפעלים שנוספו בשטח הרשות ע"ס כ- 18,745 אלפי ש"ח במהלך השנה.

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
309	25	27,146	8,055	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
		(8,621)	5,331	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
				חיוב / זיכוי נוסף
2	1	1,183	240	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(205)		(7,543)	(4,506)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
106	26	12,165	9,120	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
90	8	9,457	5,087	גביה בגין פיגורים
16	18	2,708	4,033	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
333	628	149,043	147,200	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(8)	1,618	(8,289)	13,414	חיוב / זיכוי נוסף
1	4	1,290	778	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,316)	(2,108)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
326	2,250	132,728	159,284	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(317)	(2,203)	(127,381)	(142,995)	גביה שוטפת
(317)	(2,203)	(127,381)	(142,995)	סה"כ שנגבה
9	47	5,347	16,289	יתרת פיגורים לתקופה
25	65	8,055	20,322	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
84.91%	30.77%	77.74%	55.78%	% גביה מהפיגורים
97.24%	97.91%	95.97%	89.77%	% גביה מהשוטף
94.21%	97.14%	94.44%	87.93%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

	סה"כ מקרים	ביצוע	
	2022	2022	<u>תיאור ההנחה</u>
	106	88	אזרח ותיק 25%
	1	3	אזרח ותיק 100%
	15	55	נכה 75% ומעלה
	1	2	נכי רדיפות הנאצים
	1	5	עיוור
	10	23	גמלת סיעוד
	2	3	מבחן הכנסה
	8	6	הורה יחיד
	4	6	ילד נכה
	5	2	פטור חיילים
	9	13	נכי צהל ומשפחות שכולות
	2	4	פעולות איבה
	17	154	בנין ריק
	12	4,386	הנחות בגין קורונה
	6	14	הנחות אחרות
	199	4,764	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

	סה"כ מקרים	ביצוע	
<u>חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת</u>	2022	2022	<u>תיאור פטורין</u>
		10	231
		1	492
		4	568
		50	541
	1,832		
	1,832	65	1,832
	264	6,596	סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית תמר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
18,504	14,056	9,713			5,015	4,698	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
18,504	14,056	9,713			5,015	4,698	
4,448	4,343	3,956			1,549	2,407	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
14,056	9,713	5,757			3,466	2,291	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
175	230	363			176	187	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
14,231	9,943	6,120			3,642	2,478	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022	
4,448	4,343	3,956	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
303	205	147	קרן
139	171	173	ריבית
4,890	4,719	4,276	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

5,209	שנה ראשונה
636	שנה שניה
275	שנה שלישית

6,120

מועצה אזורית תמר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הביצוע 2021	הסטיות נטו		התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת				
188,753	2,000	192,409	190,409	55,152	135,257	הכנסות
188,688	(1,927)	192,336	190,409	55,152	135,257	הוצאות
65	73	73				ערך בשנת הדוח
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות						
% מסה"כ *	הביצוע 2021	הסטיות נטו מעל	מתחת	הביצוע	התקציב	
88.99%	167,975	1,245		180,427	179,182	1 הכנסה עצמית
0.26%	482	89		89		1.1 גביה ישירה
						1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
89.25%	168,457	1,334		180,516	179,182	2 הכנסות מהממשלה
5.17%	9,759	663		6,309	5,646	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.03%	56	3		59	56	2.2 מענק כללי
5.55%	10,481			5	5	2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים
10.75% (*)	20,296	666		5,520	5,520	2.5 חלק הכנסות עצמיות מארנונה
				11,893	11,227	3 הכנסות אחרות
100.00%	188,753	2,000		192,409	190,409	סה"כ הכנסות לפי מקורות
						(*) מוין חדש

מועצה אזורית תמר

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באפי ש"ח

מס"כ %	2021 ביצוע	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף
71%	134,364	(418)	77%	148,082	148,500	הכנסות
9%	16,538	(4)	3%	6,596	6,600	ארנונה
0%	532	1,424	1%	2,211	787	הנחות בארנונה (*)
9%	16,541	243	12%	23,538	23,295	מכירת מים
4%	7,169	613	2%	3,682	3,069	יתר עצמיות
0%	700	55	0%	782	727	משרד החינוך
1%	1,890	(5)	1%	1,845	1,850	משרד הרווחה
0%	56	3	0%	59	56	משרדים אחרים
			0%	5	5	מענק כללי
						מענקים מיוחדים ומיוחדים
6%	10,481		3%	5,520	5,520	חלי הכנסות עצמיות מארנונה
0%	482	89	0%	89		תקבולים אחרים
100%	188,753	2,000	100%	192,409	190,409	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	188,753	2,000		192,409	190,409	סה"כ הכנסות
14%	27,270	245	14%	27,495	27,740	הוצאות
41%	76,682	(107)	39%	74,618	74,511	משכורות ושכר כללי
0%	47	41	1%	1,579	1,620	פעולות כלליות
8%	14,654	(162)	4%	8,574	8,412	רכישת מים
5%	9,147	(30)	6%	12,091	12,061	שכר חינוך
0%	527	(90)	0%	595	505	פעולות חינוך
1%	1,075	(94)	1%	1,094	1,000	שכר רווחה
3%	4,719	(1)	2%	4,276	4,275	פעולות רווחה
0%	244	(548)	4%	7,818	7,270	פרעון מלוות
20%	37,785	(1,185)	25%	47,600	46,415	מימון
9%	16,538	4	3%	6,596	6,600	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	188,688	(1,927)	100%	192,336	190,409	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	188,688	(1,927)		192,336	190,409	סה"כ הוצאות
	65	73		73		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 2022

		שנה קודמת		שנה נוכחית				
	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משורות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
191.82	13,905	72	158.18	8,192	51.79	54.21	54.21	חינוך עם תקן
191.82	749	4	158.18	383	2.42			חינוך ללא תקן
191.82	14,654	76	158.18	8,575	54.21	54.21	54.21	סה"כ חינוך
219.58	527	2	226.15	588	2.60	2.63	2.63	רווחה עם תקן
219.58	527	2	226.15	7	0.03			רווחה ללא תקן
368.31	4,033	11	345.96	4,712	13.62	13.62	13.62	סה"כ רווחה
368.31	4,033	11	345.96	4	0.01			יתר המשרות בכירים עם תקן
183.19	17,370	95	187.40	17,346	13.63	13.62	13.62	יתר המשרות בכירים ללא תקן
183.19	314	2	187.40	103	0.55	93.11	93.11	סה"כ יתר המשרות בכירים
183.19	17,684	97	187.40	17,449	93.11	93.11	93.11	יתר המשרות אחרים עם תקן
202.05	21,717	107	207.65	22,165	106.74	106.73	106.73	סה"כ יתר המשרות אחרים
198.08	36,898	186	191.55	31,335	163.58	163.57	163.57	סה"כ
753.00	753	1	754.00	754	1.00			נבחרים
204.37	4,486	22	208.88	4,585	21.95			גימלאים (פנסיונרים)
	86							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	206			35				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
202.79	42,429	209	196.80	36,709	186.53	163.57	163.57	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
121.66	337	3	279.78	512	1.83			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תבי"ר, מ.
201.73	42,766	212	197.60	37,221	188.36	163.57	163.57	סגור וכו')
								סה"כ כללי
								הערות:

מועצה אזורית תמר

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
	מספר משרות	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
174	(1)	754	1	754	1	6
(24)	(0)	2,488	11	2,662	10	61
150	(1)	2,283	12	2,259	12	61
(39)	(0)	5,525	24	5,675	23	62
124	(0)	1,162	5	1,123	5	7
174	1	330	2	454	2	71
(182)	0	5,390	23	5,564	24	72
(10)	2	3,483	18	3,301	18	73
(36)	2	1,139	5	1,129	5	74
36	3	3,038	16	3,002	18	76
67	3	219	1	255	1	78
		14,761	70	14,828	73	79
(103)	(1)	8,575	54	8,472	53	8
(4)	1	301	1	297	2	812
(90)	0	595	3	505	3	82
		67	0	67	1	84
(197)	1	9,538	58	9,341	59	87
(1)	(0)	588	3	588	3	9
(20)	(1)	135	1	134	1	93
(21)	(1)	1,577	9	1,557	8	94
		2,300	13	2,279	12	97
(51)	0	4,585	22	4,534	22	סה"כ מפעלים
(52)	2 *	36,709	187	36,657	189	גמלאים (פנסיונרים)
						סה"כ כללי

התערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 198 אלפי ש"ח
 רכישת שרותי כוח אדם
 מס' מועסקים עלות כוללת תקציב 2022
 מס' שעות העסקה עלות כוללת
 מס' מועסקים עלות כוללת

מועצה אזורית תמר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
45.78%	19,579	42.41%	15,784	שכר משולב כולל הפרשי שכר
13.48%	5,766	15.11%	5,624	שעות נוספות - רשומות
0.68%	292	0.53%	198	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
0.44%	188	0.56%	210	אחזקת רכב
9.28%	3,969	10.94%	4,071	תשלומי פנסיה
1.42%	608	1.95%	725	אש"ל
5.66%	2,422	5.55%	2,064	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.75%	32,824	77.04%	28,676	סה"כ שכר ותשלומים
4.07%	1,740	4.00%	1,488	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.03%	5,573	12.72%	4,735	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.15%	2,629	6.24%	2,322	מס שכר ומס מעסיקים
23.25%	9,942	22.96%	8,545	סה"כ נלוות
100.00%	42,766	100.00%	37,221	סה"כ כללי

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

2021	2022	
42,766	37,221	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(337)	(513)	שכר עבור גופים אחרים
(26)	(92)	תגמולי מילואים
48	48	השתתפות בתשלומי פנסיה
42,451	36,664	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית תמר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.23	36.24	36.93	36.88	מבנה מגורים
95.24	97.84	102.05	72.40	משרדים שירותים ומסחר
55.19	54.10	55.20	26.39	תעשיה
83.87	84.73	86.42	40.75	בתי מלון
48.26	48.11	48.92	48.87	מלאכה
0.06	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
0.23	0.26	0.23	0.01	קרקע תפוסה
34.69	34.64	35.28	1.51	חניונים
0.40	0.17	0.17	0.10	מבנה חקלאי
186.14	187.49	191.10		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

מועצה אזורית תמר

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	מס' הפרק התקציבי	תב"ר/כ' תב"ר/כ' סה"כ	תב"ר/כ' סה"כ	הביצוע עד 31.12.2021		2022		הביצוע בשנת		הביצוע		עודף הכנסות	עודף הוצאות	עודף נטו (גרועו)	סטייה - עודפים		עקב הוצאות	עקב מתחת	עקב הוצאות	עקב מתחת	עקב הוצאות	עקב מתחת	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות	עקב מעל							
1	מנהל כללי	1	500	61	500	48	48	452	452	11,642	452	11,642	452	14,499	452	2,857	2,857	2,857	2,857	2,857	2,857	2,857	2,857
5	מנהל כספי	5	14,974	62	14,974	259	259	11,739	11,739	97	11,739	97	11,642	11,642	11,642	11,642	11,642	11,642	11,642	11,642	11,642	11,642	11,642
4	שמירה ובטחון	5	14,893	72	14,893	3,926	6,737	1,454	866	5,380	2,506	2,824	2,224	9,514	9,514	7,290	7,290	9,514	9,514	9,514	9,514	9,514	9,514
48	הכנון ובנין עיר	54	99,173	73	99,173	24,068	50,380	19,803	17,986	43,871	27,923	3,429	24,494	55,302	55,302	30,808	30,808	55,302	55,302	55,302	55,302	55,302	55,302
33	נכסים ציבוריים	38	107,146	74	107,146	59,454	68,169	12,472	3,688	71,926	4,753	4,822	(69)	35,288	35,219	35,288	35,288	35,219	35,219	35,219	35,219	35,219	35,219
3	שירותים עירוניים שונים	3	1,542	76	1,542	436	1,106	542	311	978	453	14	439	124	563	124	124	563	563	563	563	563	563
3	שירותים מקלאיים	3	4,120	79	4,120	1,516	4,120	147	1,663	1,663	2,457	2,457	2,457	2,457	2,457	2,457	2,457	2,457	2,457	2,457	2,457	2,457	2,457
2	הינדן	4	762	81	762	547	502	138	56	685	154	126	(126)	203	77	203	203	77	77	77	77	77	77
1	תרבות	2	5,300	82	5,300	4,975	4,840	153	441	5,128	154	154	154	19	173	19	19	173	173	173	173	173	173
2	רווחה	2	950	84	950	350	350	350	350	350	350	350	350	600	950	600	600	950	950	950	950	950	950
3	מים	3	18,291	91	18,291	7,442	16,288	1,586	2,004	9,028	9,263	9,263	9,263	9,263	9,263	9,263	9,263	9,263	9,263	9,263	9,263	9,263	9,263
3	נכסים	3	4,073	93	4,073	1,328	3,887	687	61	2,015	1,933	1,933	1,933	124	2,057	124	124	2,057	2,057	2,057	2,057	2,057	2,057
1	תחבורה	1	2,019	94	2,019	2,019	2,019	2,019	2,019	2,019	2,019	2,019	2,019	5,861	5,861	5,861	5,861	5,861	5,861	5,861	5,861	5,861	5,861
9	מפעל הביוב	9	20,498	97	20,498	6,724	19,962	7,914	537	14,638	5,861	5,861	5,861	77,313	136,387	77,313	77,313	136,387	136,387	136,387	136,387	136,387	136,387
18	סה"כ	133	294,241	112,694	178,269	45,160	38,659	157,854	67,844	8,770	59,074	59,074	136,387	77,313	136,387	77,313	77,313	136,387	136,387	136,387	136,387	136,387	136,387
18	תב"ר/כ' סה"כ	18	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711	18,711
115	סה"כ נטו	115	275,530	112,694	178,269	45,160	38,659	139,143	67,844	8,770	59,074	59,074	136,387	77,313	136,387	77,313	77,313	136,387	136,387	136,387	136,387	136,387	136,387

מועצה אזורית תמר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

באלפי ₪

<u>ביצוע</u> <u>2022</u>	<u>תקציב</u> <u>2022</u>	
8	9	<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u> השתתפות בהג"א כלל ארצי
467	467	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
1,523	1,523	השתתפות רשות ניקוז
137	65	השתתפות תרבות תקנת סלע
340	340	השתתפות איכות הסביבה
45	43	השתתפות ארגון המועצות
8	8	פורום רשויות חוף
<u>2,528</u>	<u>2,455</u>	סה"כ
909	821	<u>השתתפויות אחרות</u> השתתפויות חינוך
730	677	השתתפויות רווחה
4,785	4,784	השתתפויות בתאגידים עירוניים
76	72	השתתפויות במלגות פרויקטים
	4	שונות
<u>6,500</u>	<u>6,358</u>	סה"כ
6,596	6,600	הנחות בארנונה
<u>15,624</u>	<u>15,413</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
2,528	2,455	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
6,500	6,358	השתתפויות אחרות
6,596	6,600	הנחות בארנונה
<u>15,624</u>	<u>15,413</u>	סה"כ