

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 May, 2021, 12:29



נתקבל

**מועצה אזורית תמר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה אזורית תמר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

-

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-22

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

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

ג.כ.,

הנדון: מועצה אזורית תמר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה אזורית תמר (להלן - "המועצה") ליום 31 בדצמבר 2019 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 לשנה שנסתיימה באותו תאריך (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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 9 ביולי 2019 היתה בלתי מסוייגת.

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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעת 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 ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 20 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה ודרישת משרד האוצר להשתתפות במימון פרויקט הגנות החוף.

תאריך 04/01/21

לכבוד רב,
יגאל מימון ושות'
רואי חשבון

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
25,076	24,497	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
817	828	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
315	124	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>26,208</u>	<u>25,449</u>		
74,790	71,425	3 (א), 11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
871	949	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
534	481	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>102,403</u>	<u>98,304</u>		
<u>24,083</u>	<u>18,911</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
26,159	37,495	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
3,046	1,800		
<u>29,205</u>	<u>39,295</u>		

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
20,389	22,561	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
106	271	3 (ז)	התבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>20,495</u>	<u>22,832</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
9,343	3,906	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
65,447	67,519	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>74,790</u>	<u>71,425</u>		
1,198	1,276	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
534	481	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
3,219	5,386		עודף לתחילת השנה
2,167	(3,100)	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
	4	2 טופס	עודף ביטנת הדוח
<u>5,386</u>	<u>2,290</u>		עודף ביטנת בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>102,403</u>	<u>98,304</u>		

ראש הרשות: ניר ונגר
 גובר הרשות: עידן שילבן
 תאריך אישור הדוחות: 4 בינואר 2021

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים			תקבולים				
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
8,027	7,095	7,176	61 מנהל כללי	124,516	119,997	124,578	11 מיסים
4,914	4,836	4,954	62 מנהל כספי	44	3	3	12 אגרות
1,029	1,320	1,234	63 הוצאות מימון				
3,312	3,091	3,107	64 פרעון מלוות				
<u>17,282</u>	<u>16,342</u>	<u>16,471</u>					19 מענקים כלליים ומיוחדים
				80	96	66	
				<u>124,640</u>	<u>120,096</u>	<u>124,647</u>	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
11,168	10,899	10,772	71 תברואה	1,975	2,085	2,008	21 תברואה
4,823	4,503	4,806	72 שמירה וביטחון	2,058	2,242	2,394	22 שמירה וביטחון
7,373	8,438	9,047	73 תכנון ובנין העיר	5,468	5,135	5,185	23 תכנון ובנין העיר
14,630	17,713	17,960	74 נכסים ציבוריים	72	165	168	24 נכסים ציבוריים
184	137	150	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
6,932	8,278	8,416	76 שרותים עירוניים שונים	948	827	828	26 שרותים עירוניים שונים
8,113	9,555	9,463	77 פיתוח כלכלי	1,116	1,183	874	27 פיתוח כלכלי
2,527	2,175	2,163	78 פיקוח עירוני	23	6	12	28 פיקוח עירוני
2,533	2,397	2,386	79 שירותים חקלאיים	55			29 שירותים חקלאיים
<u>58,283</u>	<u>64,095</u>	<u>65,163</u>		<u>11,715</u>	<u>11,643</u>	<u>11,469</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
26,068	27,379	27,673	(7) 81 חינוך	9,090	6,837	7,072	(7) 31 חינוך
7,764	8,276	8,235	82 תרבות	501	547	421	32 תרבות
1,674	1,682	1,699	83 בריאות				
1,085	1,177	1,199	(6) 84 רווחה	534	530	498	(6) 34 רווחה
441	549	548	85 דת				
1,379	1,404	1,468	87 איכות הסביבה	94			37 איכות הסביבה
<u>38,411</u>	<u>40,467</u>	<u>40,822</u>		<u>10,219</u>	<u>7,914</u>	<u>7,991</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
161	212	204	(8) 91 מים	652	525	534	(8) 41 מים
2,772	3,079	2,882	93 נכסים	303	311	235	43 נכסים
2,241	1,895	1,806	94 תחבורה	4,775	4,669	4,119	44 תחבורה
7,445	7,774	7,691	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	8,272	7,832	6,892	(8) 47 מפעל הביוב
<u>12,619</u>	<u>12,960</u>	<u>12,583</u>		<u>14,002</u>	<u>13,337</u>	<u>11,780</u>	
32,326	25,826	25,853	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	512	6,704	5,005	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>158,921</u>	<u>159,690</u>	<u>160,892</u>	סה"כ כללי	<u>161,088</u>	<u>159,694</u>	<u>160,892</u>	סה"כ כללי

161,088	159,694	160,892	סה"כ תקבולים
158,921	159,690	160,892	סה"כ תשלומים
2,167	4		עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
7,942	3,631	השתתפות הממשלה
3,872		השתתפות מוסדות
54,758	45,619	מקורות עצמיים ואחרים
<u>66,572</u>	<u>49,250</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
17,373	35,073	עבודות שבוצעו במשך השנה
	894	תכנון
4,720		תשלומים אחרים
5,614	11,211	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>27,707</u>	<u>47,178</u>	סה"כ תשלומים
<u>38,865</u>	<u>2,072</u>	עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
217,787	264,503	תקבולים
191,205	199,056	תשלומים
<u>26,582</u>	<u>65,447</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
264,503	184,508	תקבולים
199,056	116,989	תשלומים
<u>65,447</u>	<u>67,519</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
66,906	72,328	עודפי מימון זמניים
1,459	4,809	גרעונות מימון זמניים
<u>65,447</u>	<u>67,519</u>	
<u>19,856</u>	<u>129,245</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
161,088	159,694	1	מתקציב רגיל
15,045	7,698	2	מתקציב בלתי רגיל
2,044	1,539	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>178,177</u>	<u>168,931</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
132,898	139,425	4	תקציב רגיל
22,093	32,867	5	תקציב בלתי רגיל
333		6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>155,324</u>	<u>172,292</u>		סך כל ההוצאות
<u>22,853</u>	<u>(3,361)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
2,167	4		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
38,865	2,072		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>41,032</u>	<u>2,076</u>		
<u>(18,179)</u>	<u>(5,437)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>22,853</u>	<u>(3,361)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית תמר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2018 - באלפי ש"ח	2019 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
161,088	159,694		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>161,088</u>	<u>159,694</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
66,572	49,250		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(51,527)	(41,552)		העברות מקרנות פיתוח
<u>15,045</u>	<u>7,698</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
35,277	36,115		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(5,614)	(11,211)		העברות מתב"רים
(1,596)	(3,100)		העברות מקרנות אחרות
(26,023)	(20,265)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>2,044</u>	<u>1,539</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
158,921	159,690		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(26,023)	(20,265)		העברות לקרנות פיתוח
<u>132,898</u>	<u>139,425</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
27,707	47,178		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(5,614)	(11,211)		העברות לקרנות פיתוח
	(3,100)		העברה מעודף נצבר לקרנות
<u>22,093</u>	<u>32,867</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
53,456	41,552		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(51,527)	(41,552)		העברות לתב"רים
(1,596)			העברות לקרנות אחרות
<u>333</u>			סה"כ נטו
	(18,179)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית תמר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 המתקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/18.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 29/12/19.
- 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.

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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה אזורית תמר

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 התחוותן .
- (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

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, 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. ניירות ערך סחירים

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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה 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

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

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

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, 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.

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 ונמצאים בתהליכי אכיפה משפטית.

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 ש"ח

2018

2019

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

43,980

24,953

בנקים מסחריים

104

1

מוניציפל בנק בע"מ

44,084

24,954

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

19,008

457

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

25,076

24,497

13,858

3,572

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. הערה: כספי הקרן מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנק השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, עד למועד השימוש בהם לא נפתחו חשבונות בנק כנדרש (ראה ביאר 5ב).

2018

2019

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

178

משרד החינוך

19

משרד הפנים

236

273

משרד הביטחון

170

77

רשות מקרקעי ישראל

170

378

משרדים אחרים

44

100

חברות כרטיסי אשראי

817

828

2018

2019

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

14

7

דמי מחזור

37

44

עובדים חייבים

264

73

חייבים אחרים

315

124

מועצה אזורית תמר

2018	2019	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
853	871	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
29	23	יתרה לתחילת השנה
(11)	55	הפקדות במהלך השנה
<u>871</u>	<u>949</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
-----	-----	יתרה לסוף השנה
<u>871</u>	<u>949</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>	<u>949</u>	
-----	-----	
<u>871</u>		

מועצה אזורית תמר

<u>2018</u>	<u>2019</u>
1,180	1,198
29	23
(11)	55
1,198	1,276
1,198	1,276

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2018</u>	<u>2019</u>
100	100
417	371
10	10
7	
534	481
534	481

ט. קרנות מתוקצבות
 חברה כלכלית ים המלח בע"מ
 מלאי במחסן בלתי מתוקצב
 החברה לאוטומציה
 בנק דקסיה (ני"ע סחיר)

י. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2018</u>	<u>2019</u>
	3,100
	3,100
	(3,100)

קיזוזים מעודפים
 העברת עודפים לקרנות

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית תמר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
303	314	400	החזר משנים קודמות
209	2,299	605	הכנסות מיוחדות ובלתי נצפות
	4,091	4,000	ריבית על פקדונות בבנקים ושערוך ניירות ערך
<u>512</u>	<u>6,704</u>	<u>5,005</u>	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,772	1,721	1,450	הנחות במיסים
4,292	4,523	4,535	תשלומי פנסיה
150	96	96	מיסים בשל הוצאות עודפות
279	259	100	הוצאות בגין שנים קודמות
25,658	18,784	19,557	העברה לקרן לעבודות פיתוח
175	181	100	הפרשה לקרן מחסנים
	250		הפרשה בגין החברה הכלכלית
	12	15	תשלומים אחרים
<u>32,326</u>	<u>25,826</u>	<u>25,853</u>	

מועצה אזורית תמר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

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

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	27,522	2,044	5,614	1,596	26,023		35,277	51,527		1,596	333	53,456	9,343
קרן הסל השבחה	5,844	1,289					1,289	5,548				5,548	1,585
קרן ממלכית נכסים	70	149					149						219
קרן ביוב	317	101			373		474						791
קרן עודפי תב"רים סופיים	1,656		11,211		18,784		29,995	31,604				31,604	47
קרנות אחרות	1,456				1,108		1,108	1,400				1,400	1,164
קרן מעודף נצבר					3,100		3,100	3,000				3,000	100
סה"כ	9,343	1,539	11,211	3,100	20,265		36,115	41,552				41,552	3,906

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 שנקפו 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 גננות 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 המים ישירות לנותני השירות (מקורות). המועצה מנהלת את משק המים של היישוב נווה זוהר. המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות הרשות (כ-398 אלפי קוב בשנת 2019). ההכנסות בשנת 2019 הסתכמו ב-525 אלפי ש"ח (בשנת 2018 סך 652 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 973 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,012 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות לקרן פנסיה.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,429 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,592 אלפי ש"ח).

ביאור 10- ניירות ערך סחירים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
באלפי	באלפי
ש"ח	ש"ח
40,416	52,393
15,366	18,575
55,782	70,968
(55,782)	(70,968)

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
באלפי	באלפי
ש"ח	ש"ח
40,416	52,393
15,366	18,575
19,008	457
74,790	71,425

ביאור 11- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות
פקדונות בבנקים

מועצה אזורית תמר

ביאור 12 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות ציוד בסך של 149 אלפי ש"ח, התמורה נרשמה בתקציב הבלתי רגיל. בנוסף נמכרו פלאפונים בסך של 19 אלפי ש"ח, התמורה נרשמה בתקציב הרגיל.

ביאור 13 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1)	חברה	100	100	100
מטמנות אפעה בע"מ (1)	חברה	75%	-	-
עמותת תמרית (ע"ר) (1)	עמותה	-	-	-
מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)	עמותה	-	-	-
שם התאגיד				
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1)	חברה	-	-	100
מטמנות אפעה בע"מ (1)	חברה	-	-	-
עמותת תמרית (ע"ר) (1)	עמותה	-	-	-
מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)	עמותה	-	-	-
שם הגוף				
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1)	חברה	150	133,416	133,416
מטמנות אפעה בע"מ (1)	חברה	2	73,327	73,327
עמותת תמרית (ע"ר) (1)	עמותה	-208	1,334	1,334
מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)	עמותה	5	694	694

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

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"מ של 1 ש"ח. המועצה מחזיקה ב-100,000 מניות.
 ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31.12.2019.
 ד. על פי המאזן המבוקר של החברה לשנת 2019 לחברה הון עצמי בסך של 133,416 אלפי ש"ח. (שנת 2018 - 115,780 אלפי ש"ח).
 ה. ליום 31.12.2019 לחברה חוב למועצה בסך של כ-150 אלפי ש"ח.
 ו. בשנת 2019 חייבה החברה את המועצה עבור: השתתפות והעברת חסויות ומענקים בסך של כ-3,114 אלפי ש"ח, השתתפות המועצה בהוצאות מימון בסך של כ-139 אלפי ש"ח והשתתפות בפרוייקט מבנה מסחרי-סולריום בסך של 72 אלפי ש"ח.
 ז. 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.
 עלות שרותי המשרד מוערכת בכ-131 אלפי ש"ח לשנה וכפופה להתאמות בהתאם לשרותים ספציפיים על פי חיוב, לפי היקף פעילותה של החברה, כאמור.

מועצה אזורית תמר

- ח. נגד החברה ומועצה אזורית תמר הוגשה תביעה משפטית בגין טענה להפרת חוזה התקשרות להעלאת כרויקט לוליינות. ע"פ הסכם פשרה מיום 14.01.2020 שנחתם בין הצדדים, תשלם החברה לתובעת סך של 430 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ (סה"כ 503 אלפי ש"ח) בחודש ינואר 2020 שולם הסכום במלואו ע"י החברה.
- ט. בשל הבטחת התחייבויות של החברה, העמידה מועצת תמר ערבויות בעלים לטובת תאגיד בנקאי וצדדים שלישיים בסך של כ- 5 מיליון ₪.
- י. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות מקומיות לא נותנת המועצה בספריה ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומיס. סכומים אלו נרשמים בעת גבייתם.
- יא. 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 בנכ; ס.
- תקופת ההתקשרות בין הצדדים נקבעה לחמש שנים מיום 1/1/17 ובכפוף לתקופת הסכם הרשאה בין המועצה לרמ"י, ככל שייחתם כזה.
- יב. 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 שתנבענה מפעילות במנחת יהיו שייכות לחברה. ההסכם בין הצדדים תקף מיום 1/1/18 ועד למועד סיום הסכם ההרשאה של המועצה מול מנהל מקרקעי ישראל. יג. 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 המחיתה 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.
- יד. 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.
- טו. בין החברה למועצה נחתמו מספר הסכמי שכירות, לפיהם משכירה החברה למועצה מספר חדרים במבנה הסולריום 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- 77 אלפי ₪ בשנה.
- טז. 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.

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 31.12.2019.
- ד. על פי המאזן המבוקר האחרון של החברה לשנת 2019 לחברה הן עצמי בסך של 73,327 אלפי ₪ (שנת 2018 - 93,425 אלפי ₪).
- ה. ליום 31.12.2019 לחברה חוב למועצה בסך של 2 אלפי ₪.
- ו. בשנת 2019 חייבה החברה את המועצה עבור הטמנה ופינוי אשפה בסך של 2,161 אלפי ₪ (שנת 2018 - 2,433 אלפי ₪).
- 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 ומיס. סכומים אלו נרשמים בעת גבייתם.
- ט. עפ"י הסכם ניהול מיום 1.1.13 בין החברה למועצה, עד ליום 31 בדצמבר 2018 שילמה החברה למועצה בתמורה לקבלת שירותים אדמיניסטרטיביים כגון: הנהלת חשבונות, הזמנות רכש, ניהול מחסן וכיוצ"ב, סך של 50,000 ₪ בתוספת מע"מ מידי חודש. 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.

מועצה אזורית תמר

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 31.12.2019.
- ד. בשנת 2019 המועצה העבירה תקצוב לעמותה בסך של 6,919 אלפי ₪.
- ה. העמותה חוייבה על ידי המועצה בהוצאות שירותי משרד בסך של 160 אלפי ₪ ובהוצאות שונות בסך של 575 אלפי ₪.
- ו. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31.12.19 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 1,334 אלפי ₪.
- ז. ליום 31.12.19 למועצה חוב לעמותה בסך של 208 אלפי ₪.

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.
- 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 31.12.2019.
- ד. בשנת 2019 העבירה המועצה תקצוב לעמותה בסך של 1,500 אלפי ₪ ומענק בסך 10 אלפי ₪.
- ה. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31.12.19 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 694 אלפי ₪.
- ו. ליום 31.12.19 למועצה חוב לעמותה בסך 5 אלפי ₪.

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 07 ביוני 2020 :

תאריך	שנים	נכס	נושה
2000-2015	בין 10-99	כל הכנסות המועצה מכל מין וסוג	בנק לאומי לישראל בע"מ, 9 שעבודים
2003	99	רכב מיצובישי 99-283-17	סוכנות היהודית, שעבוד 1
2009,2017	12-99	שעבוד הכנסות מכל מין וסוג שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ, 2 שעבודים
2012,2015	12-99	כל הכנסות המועצה מכל מין וסוג	מוניציפל בנק בע"מ, 4 שעבודים
2016,2018		אג"ח לשעבוד מענק 2878 לשנת 2014, אג"ח לשעבוד מענק 443/2015	מפעל הפיס (חל"צ), 2 שעבודים

סה"כ 18 שעבודים.

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה הוצאה בחודש יוני 2015 והתייחסה לשנים 2009 עד 2012, לפיה הרשות שילמה סך של 155 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2019 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, פלאפונים וציוד אחר בעלות של 1,282 אלפי ₪.

ביאור 17 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 65 כלי רכב בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 2,822 אלפי ₪.

ביאור 18 - ערבויות

המועצה ערבה בסך של 5,600 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

באור 19 - צו חלוקת הכנסות

ביום 11.11.2014 פרסם שר הפנים את צו חלוקת ההכנסות (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 שיעורים מיוחדים בהוראת שעה, והחל משנת 2019 קיימת חלוקת אחוזים קבועה בין 3 המועצות בהתאם לשיעורים שנקבעו בצו. בגין שנת 2019 העבירה המועצה לכל אחת מהרשויות סך של 7,555 אלפי ש"ח ובסה"כ 15,110 אלפי ש"ח מהכנסות הארנונה שגבתה השנה. בגין שנת 2018 העבירה המועצה לכל אחת מהרשויות סך של 6,706 אלפי ש"ח ובסה"כ 13,412 אלפי ש"ח מהכנסות הארנונה שגבתה השנה. הסכום משקף את זכאותה של כל רשות לסך של 25% (שנת 2018 לפי 17%) מסך ההכנסות באזורים הנתונים בצו על נכסים שהוטלה בגינם ארנונה לפני 1.1.2013 ולזכאות של כל רשות סך של 40% מסך ההכנסות באזורים הנתונים בצו על נכסים שהוטלה בגינם ארנונה לראשונה לאחר 1.1.2013 בניכוי הוצאות תפעול.

ביאור 20 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
מכתב היועץ המשפטי כלל-

1. 8 תביעות נגד המועצה בגין התקשרויות עם ספקים (2 מהן בגין נזיקין).
היקף התביעות עומד על סך של 10,523 אלפי ש"ח.

2. דרישת רשות מקרקעי ישראל לדמי שימוש בגין אירועי האופרה במצדה בסך 1,024 אלפי ש"ח 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 470 אלפי ש"ח.

3. 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 ש"ח (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 21 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור לעיל חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות ממתחם התיירות לאור סגירת המלונות והעסקים במתחם, ירידה בגביית אגרות ביוב ואשפה, ירידה בגביית ארנונה ואי גביית שילוט. ומנגד בצמצום פעילות כתוצאה מסגרת מתחם התיירות עין בוקק וחמי זוהר.

כמו כן, למועצה התווספו עלויות רבות לתקציב הבלתי רגיל לאור הכרזת סמכויות מיוחדות להתמודדות עם נגיף קורונה החדש (הוראת שעה) לאזור תיירות מיוחד עין – בוקק – חמי זוהר התשפ"א 2020.

מיועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת המשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט 1)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
מס.									
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	(17)	2,415			2,398	2,227	171	92.9%
1.2	ארנונה אחרת	15,103	142,360	1,721		155,742	131,160	24,582	84.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	8,076	474			8,550	8,550	8,550	80.0%
2	סה"כ ארנונה	23,162	145,249	1,721		166,690	133,387	33,303	53.5%
2.1	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	243	348			591	316	275	53.5%
2.2	סה"כ מים	243	348			591	316	275	53.5%
2.3	אגרת ביוב	2,065	7,480			9,545	8,170	1,375	85.6%
3	פינוי אשפה	211	1,589			1,800	1,516	284	84.2%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	3,388	481			3,869	3,869	3,869	78.6%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	29,069	155,147	1,721		182,495	143,389	39,106	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה	3	363			366	363	3	99.2%
8	הטלי השבחה		1,289			1,289	1,289		100.0%
14	שלטים, אישורים וכו'	49	579			628	566	62	90.1%
15	אבטחה מילולית	84	1,347			1,431	1,307	124	91.3%
16	הטל צריכה עודפת								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	136	3,578			3,714	3,525	189	94.9%
	סה"כ בשנת הדוח	29,205	158,725	1,721		186,209	146,914	39,295	78.9%
	שנה קודמת	28,673	152,117	1,772		179,018	149,813	29,205	83.7%
	שנתיים קודמות	19,638	147,180	2,040		164,778	136,105	28,673	82.6%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערך התחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ונמצאים בתחילכי אכיפה משפטית.

מנועצה אזורית תמר
הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נחתי אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השו"פ	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון			
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנתי	1	ארנונה						
		1.1	ארנונה למגוררים	2,415			2,415		
		1.2	ארנונה אחרת	137,618	548	594	142,360		
		1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	140,033	548	403	145,249		
		2	סה"כ ארנונה	341		997	3,671		
		2.1	אגרת מים						
		2.2	סה"כ מים	341			348		
		2.3	אגרת ביוב	8,176	28	11	7,480		
		3	פיני אשפה	1,634	5	5	1,589		
		4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	150,184	581	166	155,147		
			סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי			1,187	3,195		
		ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי	2	שכר דירה	360		3	363
				8	הטלי השבחה	1,289			1,289
14	שליטים, אישורים וכו'			295	4	2	579		
15	אבטחת מלונות			1,378	6		1,347		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי			3,322	10	2	3,578		
	סה"כ			153,506	591	1,189	3,439	158,725	

מיועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מיועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	פירוט שנה שוטפת	פירוט שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מנימון	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
1.2	ארנונה אחרת	1,497	28					1,721
2	סה"כ ארנונה אגרות מים וזיוב	1,497	28					1,721
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ	1,497	28					1,721
	סה"כ	1,497	28					1,721

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי

חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

סה"כ

מיועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אנף המבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארינוה	2,227		2,227
1.1	ארינוה למגורים	121,282	9,878	131,160
1.2	ארינוה אחרת	123,509	9,878	133,387
2	סה"כ ארינוה	310	6	316
2.1	אגרת מים	310	6	316
2.3	אגרת ביוב	7,811	359	8,170
3	פינוי אשפה	1,437	79	1,516
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	133,067	10,322	143,389
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	360	3	363
8	הטלי השבחה	1,289		1,289
14	שילטים, אישורים וכו'	551	15	566
15	אבטחת מלונות	1,273	34	1,307
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,473	52	3,525
	סה"כ	136,540	10,374	146,914

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
284	243	14,951	15,086	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(6)	(1)	510	3,101	חיוב / זיכוי נוסף
8	8	642	594	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
286	250	16,103	18,746	
48	6	10,634	9,878	
238	244	5,469	8,868	
224	341	132,646	140,033	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
		3,500	499	
		281	548	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,772)	(1,686)	
224	341	134,655	139,394	
(219)	(310)	(125,038)	(123,509)	גביה שוטפת
(219)	(310)	(125,038)	(123,509)	סה"כ שנגבה
5	31	9,617	15,885	יתרת פיגורים לתקופה
243	275	15,086	24,753	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
16.78%	2.40%	66.04%	52.69%	% גביה מהפיגורים
97.77%	90.91%	92.86%	88.60%	% גביה מהשוטף
52.35%	53.47%	89.99%	84.35%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית תמר

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

	סה"כ	סה"כ	אחרות	מיום וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
30,518	28,470	23,578	11,898	11,680	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,000					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
33,518	28,470	23,578	11,898	11,680	
5,048	4,892	5,074	2,785	2,289	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
28,470	23,578	18,504	9,113	9,391	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
352	505	407	267	140	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
28,822	24,083	18,911	9,380	9,531	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :

2019

5,074

412

160

5,646

קרן

ריבית

הצמדה

**סה"כ

(***)

*** התאמה לטופס 2 :

3,091

2,555

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

5,646

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

4,591

4,479

4,000

2,291

1,598

1,952

18,911

שנה ראשונה

שנה שנייה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית ואילך

אחרי התיקון
מועצה אזורית תמר
דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

הסעיף	ביצוע 2018	עודף (גירעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הבדל
הכנסות						
ארנונה	122,744	(4,852)	74%	118,276	123,128	
הנחות בארנונה (*)	1,772	271	1%	1,721	1,450	
מכירת מים	652	(8)	0%	525	533	
יתר עצמיות	24,305	1,493	15%	23,404	21,911	
משרד החינוך	8,412	(196)	4%	6,339	6,535	
משרד החוזה	534	32	0%	530	498	
משרדים אחרים	2,077	247	1%	2,313	2,066	
מענקים מיוחדים ומיוחדים	34	30	0%	42	12	
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	46		0%	54	54	
תקבולים אחרים	512	1,785	4%	6,490	4,705	
סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר	161,088	(1,198)	100%	159,694	160,892	
סה"כ הכנסות	161,088	(1,198)		159,694	160,892	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	23,594	(283)	16%	25,394	25,111	
פעולות כלליות	73,420	1,208	48%	77,308	78,516	
רכישת מים	161	(23)	0%	163	140	
שכר חינוך	17,099	756	10%	16,648	17,404	
פעולות חימום	8,969	(462)	7%	10,731	10,269	
שכר רווחה	380	(11)	0%	401	390	
פעולות רווחה	705	33	0%	776	809	
פרעון מלוח	5,530	55	4%	5,646	5,701	
מימון	1,029	(86)	1%	1,320	1,234	
חד פעמיות	26,262	286	17%	19,582	19,868	
הנחות בארנונה (**)	1,772	(271)	1%	1,721	1,450	
סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר	158,921	1,202	100%	159,690	160,892	
סה"כ הוצאות	158,921	1,202		159,690	160,892	
עודף (גירעון)	2,167	4		4		

(*) סולל הנחות ועדה, הנחות על פי ד"ן, הנחות מימון ופטורים.
 (**) סולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי ד"ן, הנחות מימון (כלל) בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית תמר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

	ביצוע 2019			תקציב 2019			
	הפרש	מספר משרות	מס' משרות ש"ח	מס' משרות 66	מס' משרות ש"ח	מספר משרות	
עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	מס' משרות ש"ח	מס' משרות ש"ח	מספר משרות	מספר משרות	
17	(0)	0	454	1	471	1	הנהלה וכלליות
12	(0)	0	1,868	7	1,880	7	נבחרים
28	0	0	1,558	7	1,586	8	מנהל כללי
57	0	0	3,880	15	3,937	15	מנהל כספי
(11)	0	0	981	5	970	5	סה"כ הנהלה וכלליות
(2)	(0)	0	942	5	940	5	שירותים מקומיים
76	(0)	0	4,632	20	4,708	20	תברואה
(2)	0	0	3,202	17	3,200	17	שמירה ובטחון
135	0	0	1,862	10	1,997	11	תכנון ובנין עיר
13	0	0	1,963	11	1,976	11	נכסים ציבוריים
1	0	0	197	1	198	1	שירותים עירוניים שונים
210	0	0	13,779	70	13,989	70	פיקוח עירינה
(1)	(1)	1,157	1,157	3	1,156	3	שירותים חקלאיים
173	2	16,367	16,367	81	16,540	83	סה"כ שירותים מקומיים
6	(0)	266	266	1	272	1	שירותים ממלכתיים
(11)	0	401	401	2	390	2	מנהל החינוך
41	(0)	95	95	1	136	1	חינוך
208	2	18,286	18,286	88	18,494	90	תרבות
(3)	0	514	514	3	511	3	איכות סביבה
5	0	308	308	2	313	2	סה"כ שירותים ממלכתיים
(25)	(0)	1,152	1,152	6	1,127	6	מפעלים
(23)	(0)	1,974	1,974	11	1,951	11	נכסים
56	0	4,478	4,478	22	4,534	23	תחבורה
508	3 *	42,397	42,397	206	42,905	208	מפעלי ביוב
21	11,157	11,157	11,157	11,178	11,178	11,178	סה"כ מפעלים
21	11,157	11,157	11,157	11,178	11,178	11,178	גימלאים

*הערה: חסד ח"ל כולל פיצויים בסך 652 אלפי ש"ח

רשימת שרותי כוח אדם

הצלה, ניקיון ויועצים

מועצה אזורית תמר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
49.15%	20,317	47.63%	20,272	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9.06%	3,745	11.26%	4,794	שעות נוספות - רשומות
2.43%	1,006	1.53%	652	פיצויי פיטורין
0.30%	122	0.32%	138	אחזקת רכב
10.33%	4,270	10.52%	4,478	תשלומי פנסיה
1.86%	769	1.52%	647	אש"ל
4.25%	1,756	4.35%	1,850	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.38%	31,985	77.14%	32,831	סה"כ שכר ותשלומים
3.93%	1,625	4.04%	1,721	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.63%	5,222	12.69%	5,402	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.06%	2,505	6.12%	2,604	מס שכר ומס מעסיקים
22.62%	9,352	22.86%	9,727	סה"כ נלוות
100.00%	41,337	100.00%	42,558	סה"כ כללי

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

2018	2019	
41,337	42,558	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(240)	(161)	שכר עבור גופים אחרים
(44)	(65)	תגמולי מילואים
20	44	השתתפות בתשלומי פנסיה
	67	שכר ששולם ע"י גופים אחרים
41,073	42,443	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית תמר

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
34.46	35.21	35.10	34.89	מבנה מגורים
82.93	84.57	85.81	68.50	משרדים שירותים ומסחר
52.31	53.57	52.76	24.97	תעשייה
80.55	82.32	82.86	38.55	בתי מלון
45.71	46.90	46.90	46.24	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
0.18	0.18	0.23	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
33.00	33.71	33.82	1.43	חניונים
0.40	0.41	0.41	0.10	למ"ר מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
 (***) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית תמר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

<u>ביצוע בפועל 2019</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u> <u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
1,521	1,522	רשות ניקוז ים
8	8	הג"א ארצי
64	100	תרבות-תקנות סלע
45	45	ארגון המועצות
139	136	חברה כלכלית חבל ים המלח בע"מ
340	340	א.הסביבה
548	548	מועצה דתית
<u>2,665</u>	<u>2,699</u>	סה"כ
77	80	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
6,454	6,454	מלגות פרויקטים
481	513	השתתפות במתנ"ס
<u>7,012</u>	<u>7,047</u>	רווחה-השתתפות הרשות
-	-	סה"כ
<u>1,721</u>	<u>1,450</u>	<u>הנחות בארנונה</u>
<u>1,721</u>	<u>1,450</u>	סה"כ
2,665	2,699	<u>ריכוז</u>
7,012	7,047	השתתפות לפי חוקים ותקנות
1,721	1,450	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
<u>11,398</u>	<u>11,196</u>	הנחות בארנונה
<u>11,398</u>	<u>11,196</u>	סה"כ