

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Jun, 2022, 11:23



נתקבל

**מועצה אזורית תמר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה אזורית תמר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזניים - 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>
24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

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

א.ג.,

הנדון: מועצה אזורית תמר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית תמר (להלן - "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-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 כלכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 18 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה ודרישת משרד האוצר להשתתפות במימון פרויקט הגנות החוף.

תאריך 18/01/2022

בכבוד רב,
יגאל מימון ושות'
רואי חשבון

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
24,497	26,479	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
828	1,566	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
124	95	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>25,449</u>	<u>28,140</u>		
71,425	76,229	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
949	966	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
481	372	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
98,304	105,707		
<u>18,911</u>	<u>14,231</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
37,495	43,446	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,800	232		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>39,295</u>	<u>43,678</u>		

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
22,561	17,171	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
271	257	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>22,832</u>	<u>17,428</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,906	24,097	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
67,519	52,132	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>71,425</u>	<u>76,229</u>		-
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,276	1,294	3 (י)	
-	-		
<u>481</u>	<u>372</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
5,386	2,290		עודף לתחילת השנה
(3,100)	(1,800)	3 (יב)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
4	9,894	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>2,290</u>	<u>10,384</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>98,304</u>	<u>105,707</u>		

מועצה אזורית
תמר

ניר ונגר
עידן שילמן
16 בינואר 2022

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 14/1/22

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 שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
					119,997	133,116	125,686		11X מיסים אחרים
					54	31,504	31,493	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
7,095	6,054	6,153		61	120,051	164,620	157,179		11 מיסים
4,836	4,931	5,034		62	3	10	10		12 אגרות
1,320	223	748		63					
3,091	2,360	2,411		64					
16,342	13,568	14,346							
					42	43	42		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					120,096	164,673	157,231		
				7					2.
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
10,899	11,016	10,999		71	2,085	1,142	1,063		21 תברואה
4,503	3,887	4,238		72	2,242	1,735	1,756		22 שמירה וביטחון
8,438	8,068	8,711		73	5,135	3,678	4,011		23 תכנון ובנין העיר
17,713	17,499	17,640		74	165	76	97		24 נכסים ציבוריים
137	125	130		75					
8,278	8,411	8,716		76	827	616	599		26 שרותים עירוניים שונים
9,555	7,107	7,602		77	1,183	404	401		27 פיתוח כלכלי
2,175	2,415	2,469		78	6	2			28 פיקוח עירוני
2,397	2,253	2,302		79					
64,095	60,781	62,807			11,643	7,653	7,927		
				8					3.
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
27,379	25,749	26,963	(7)	81	6,837	8,728	8,966	(7)	31 חינוך
8,276	7,142	7,191		82	547	322	150		32 תרבות
1,682	1,268	1,273		83					
1,177	1,395	1,438	(6)	84	530	641	642	(6)	34 רווחה
549	548	548		85					
1,404	1,526	1,531		87					87 איכות הסביבה
40,467	37,628	38,944			7,914	9,691	9,758		
				9					4.
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
212	298	242	(8)	91	525	365	320	(8)	41 מים
3,079	3,573	3,472		93	311	228	225		43 נכסים
1,895	1,281	1,296		94	4,669	2,268	1,966		44 תחבורה
7,774	7,984	8,328	(8)	97	7,832	4,933	4,275	(8)	47 מפעל הביוב
12,960	13,136	13,338			13,337	7,794	6,786		
25,826	55,101	52,367	(4)	99	6,704	297	100	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
159,690	180,214	181,802		סה"כ כללי	159,694	190,108	181,802		סה"כ כללי

159,694 190,108 181,802

159,690 180,214 181,802

4 9,894

סה"כ תקבולים

סה"כ תשלומים

עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
3,631	4,670	השתתפות הממשלה
45,619	17,171	מקורות עצמיים ואחרים
49,250	21,841	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
35,073	24,679	עבודות שבוצעו במשך השנה
894	1,208	תכנון
	258	תשלומים אחרים
11,211	11,083	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
47,178	37,228	סה"כ תשלומים
2,072	(15,387)	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
264,503	184,508	תקבולים
199,056	116,989	תשלומים
65,447	67,519	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
184,508	167,964	תקבולים
116,989	115,832	תשלומים
67,519	52,132	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
72,328	55,951	עודפי מימון זמניים
4,809	3,819	גרעונות מימון זמניים
67,519	52,132	
129,245	38,385	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			הכנסות
159,694	190,108	1	מתקציב רגיל
7,698	13,557	2	מתקציב בלתי רגיל
1,539	5,548	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>168,931</u>	<u>209,213</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
139,425	168,928	4	תקציב רגיל
32,867	25,587	5	תקציב בלתי רגיל
<u>172,292</u>	<u>194,515</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,361)</u>	<u>14,698</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
4	9,894		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,072	(15,387)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,076</u>	<u>(5,493)</u>		
<u>(5,437)</u>	<u>20,191</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,361)</u>	<u>14,698</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה אזורית תמר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	159,694	190,108	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	<u>159,694</u>	<u>190,108</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	49,250	21,841	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(41,552)	(8,284)	העברות מקרנות פיתוח
	<u>7,698</u>	<u>13,557</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	36,115	28,475	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(11,211)	(11,083)	העברות מתב"רים
	(3,100)	(558)	העברות מקרנות אחרות
	(20,265)	(11,286)	העברות מהתקציב הרגיל
	<u>1,539</u>	<u>5,548</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	159,690	180,214	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(20,265)	(11,286)	העברות לקרנות פיתוח
	<u>139,425</u>	<u>168,928</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	47,178	37,228	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(11,211)	(11,083)	העברות לקרנות פיתוח
	(3,100)	(558)	העברה מעודף נצבר לקרנות
	<u>32,867</u>	<u>25,587</u>	סה"כ נטו

מועצה אזורית תמר

התאמות לטופס 4 - המשך
- 2019 באלפי ש"ח

- 2020 באלפי ש"ח

41,552	8,284	6 <u>התאמה מס':</u>
(41,552)	(8,284)	---- תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
-----	-----	העברות לתב"רים
=====	=====	
	(5,437)	קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית תמר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 29/12/2019.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 28/06/2020.

- 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 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. 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 2020.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה אזורית תמר

- (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.

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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים 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, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות בחירות בשנת 2017 והמועצה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

מועצה אזורית תמר

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. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות לקרן הפנסיה.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

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 בגין 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 משרד 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.

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
2019 2020

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	24,953	26,309	
	1	170	בנקים מסחריים מוניציפל בנק בע"מ
	24,954	26,479	
	457		סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	24,497	26,479	
	3,572	3,279	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

	2019	2020	
		56	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
		4	משרד החינוך
	273	92	משרד התחבורה
	77	19	משרד הבטחון
	378	1,341	רשות מקרקעי ישראל
	100	54	משרדים אחרים
	828	1,566	חברות כרטיסי אשראי

	2019	2020	
	7	13	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
	44	41	דמי מחזור
	73	41	עובדים חייבים
	124	95	חייבים אחרים

	2019	2020	
	52,393	47,615	ד. ניירות ערך סחירים
	18,575	22,100	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
		6,514	השקעות בבטוחות סחירות אחרות
	70,968	76,229	פקדונות
	70,968	76,229	סך הכל ניירות ערך סחירים
	-	-	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
			בתקציבים בלתי רגילים
			סך הכל

מועצה אזורית תמר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>	ה.
457		<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>	
70,968	76,229	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	
<u>71,425</u>	<u>76,229</u>	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	ו.
871	949	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
23	18	יתרה לתחילת השנה	
55	(1)	הפקדות במהלך השנה	
<u>949</u>	<u>966</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
		יתרה לסוף השנה	
<u>949</u>	<u>966</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ז.
100	100	תאגידים עירוניים	
<u>100</u>	<u>100</u>	חברה הכלכלית ים המלח בע"מ	
		<u>השקעות אחרות</u>	
371	262	מלאי במחסן בלתי מתוקצב	
10	10	החברה לאוטומציה	
<u>381</u>	<u>272</u>		
<u>481</u>	<u>372</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ח.
14,576	10,002	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
3,565	2,980	עובדים וניכויים לשלם	
3,336	2,824	מוסדות וזכאים שונים	
470	470	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)	
225	80	ישובי המועצה	
389	815	משרדי ממשלה	
<u>22,561</u>	<u>17,171</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ט.
271	257	מיסים מראש	
<u>271</u>	<u>257</u>		

מועצה אזורית תמר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,198	1,276	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
23	19	יתרה לתחילת השנה
55	(1)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1,276	1,294	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
1,276	1,294	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
100	100	חברה כלכלית ים המלח בע"מ
371	262	מלאי במחסן בלתי מתוקצב
10	10	החברה לאוטומציה
481	372	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
3,100	1,800	שינויים ביתרות לתחילת השנה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
(3,100)	(1,800)	2 קיזוזים מעודפים
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	העברת עודפים לקרנות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
(3,100)	(1,800)	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

מועצה אזורית תמר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			תקבולים לא רגילים
314	297	100	החזר משנים קודמות
2,299			הכנסות מיוחדות ובלתי נצפות
4,091			ריבית על פקדונות בבנקים ושערוך ניירות ערך
6,704	297	100	
			תשלומים לא רגילים
1,721	38,565	35,889	הנחות במיסים
4,523	4,561	4,520	תשלומי פנסיה
	71	72	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
96	132	78	מיסים בשל הוצאות עודפות
259	295	321	הוצאות בגין שנים קודמות
18,784	11,287	11,287	העברה לקרן לעבודות פיתוח
181	190	200	הפרשה לקרן מחסנים
250			הפרשה בגין החברה הכלכלית
12			תשלומים אחרים
25,826	55,101	52,367	

מועצה אזורית תמר

קבץ לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קבץ לעבודות פיתוח ואחרות

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

שם הקבץ	יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים (*והוצאות *)	העברה לעברת לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	העברה להצטרף	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	בשנת הדוח	תקבולים לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרן ממשל השבחה	3,016	2,000							3,100	11,211	1,539	9,343	סה"כ שנה קודמת
קרן ממלכתי נכסים	234										15	1,585	קרן הטל השבחה
קרן ביוב	1,495								558		146	791	קרן ממלכתי נכסים
קרן ערפי תב"רים סופיים	19,035	3,384						11,286		11,083	3	47	קרן ערפי תב"רים סופיים
קרנות אחרות	317	1,000										1,164	קרנות אחרות
קרן מעורף נצבר		1,900									1,800	100	קרן מעורף נצבר
סה"כ	24,097	8,284						11,286	558	11,083	5,395	3,906	סה"כ

הרכב התקבולים בקבץ היטל השבחה:

163
3,268
3,431

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 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 וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות הרשות (כ-429 אלפי קוב בשנת 2020). ההכנסות בשנת 2020 הסתכמו ב-365 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך 525 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 1,101 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 973 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 1,564 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,429 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 ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב-35,904 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב-35,904 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות ציוד ורכבים בסך 33 אלפי ש. התמורה נרשמה בתקציב הרגיל.

מועצה אזורית תמר

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
				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			-	-

תשלום על חשבון

שם התאגיד	פרמיה	שטרי הון	הון מניות
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1)	-	-	100
מטמנות אפעה בע"מ (1)	-	-	-
עמותת תמרית (ע"ר) (1)	-	-	-
מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)	-	-	-

שם הגוף	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות (1)	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (1)
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1)	חברה	-54	154,457
מטמנות אפעה בע"מ (1)	חברה	-53	58,380
עמותת תמרית (ע"ר) (1)	עמותה	-174	2,752
מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1)	עמותה	31	-93

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

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 31.12.2020.
- ד. על פי המאזן המבוקר של החברה לשנת 2020 לחברה הון עצמי בסך של 154,457 אלפי ש"ח. (שנת 2019 - 133,416 אלפי ש"ח).
- ה. ליום 31.12.2020 לחברה יתרת זכות במועצה בסך של כ- 54 אלפי ש"ח.
- ו. בשנת 2020 חייבה החברה את המועצה עבור: השתתפות והעברת חסויות ומענקים בסך של כ- 1 אלפי ש"ח, השתתפות המועצה בהוצאות מימון בסך של כ- 120 אלפי ש"ח והשתתפות בפרוייקט מבנה מסחרי- סולריום בסך של 66 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.
- ח. עלות שרותי המשרד מוערכת בכ- 131 אלפי ש"ח לשנה וכפופה להתאמות בהתאם לשרותים ספציפיים על פי חיוב, לפי היקף פעילותה של החברה, כאמור.
- ט. נגד החברה ומועצה אזורית תמר הוגשה תביעה משפטית בגין טענה להפרת חוזה התקשרות להעלאת פרויקט לוליינות. ע"פי 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.
- י. בשל הבטחת התחייבויות של החברה, העמידה מועצת תמר ערבויות בעלים לטובת תאגיד בנקאי וצדדים שלישיים בסך של כ- 5 מיליון ש"ח.
- יא. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות מקומיות לא נותנת המועצה בספריה ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומיסים סכומים אלו נרשמים בעת גבייתם.
- יב. 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 במצב AS IS על חשבוה ובאחריותה ותשא בכל התשלומים החלים במוותם על המחזיק בנכס.

מועצה אזורית תמר

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 המחנתה 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 ולהחזקה 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 31.12.2020.
- ד. על פי המאזן המבוקר האחרון של החברה לשנת 2020 לחברה הון עצמי בסך של 58,380 אלפי ₪ (שנת 2019 - 73,327 אלפי ₪).
- ה. ליום 31.12.2020 לחברה חוב למועצה בסך של 53 אלפי ₪.
- ו. בשנת 2020 חייבה החברה את המועצה עבור הטמנה ופינוי אשפה בסך של 1,800 אלפי ₪ (שנת 2019 - 2,161 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 ומיסים 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 אדמניסטרטיביים 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.

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 ממש.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31.12.2020.
- ד. בשנת 2020 המועצה העבירה תקצוב לעמותה בסך של 6,389 אלפי ₪.
- ה. העמותה חוייבה על ידי המועצה בהוצאות שירותי משרד בסך של 159 אלפי ₪ ובהוצאות שונות בסך של 977 אלפי ₪.
- ו. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31.12.20 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 2,752 אלפי ₪.
- ז. ליום 31.12.20 למועצה חוב לעמותה בסך של 174 אלפי ₪.

מועצה אזורית תמר

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 31.12.2020.
- ד. בשנת 2020 העבירה המועצה תקצוב לעמותה בסך של 330 אלפי ₪ ומענק בסך 10 אלפי ₪.
- ה. גרעון בהון של העמותה ליום 31.12.20 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 93 אלפי ₪.
- ו. ליום 31.12.20 למועצה חוב לעמותה בסך 31 אלפי ₪.

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 05 בדצמבר 2021:

<u>תאריך</u>	<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>
2000-2015	בין 10-99	כל הכנסות המועצה מכל מין וסוג	בנק לאומי לישראל בע"מ, 8 שעבודים
2003	99	רכב מיצובישי 17-283-99	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
2018	15	אג"ח לשעבוד מענק 2878 לשנת 2014, אג"ח לשעבוד מענק 443/2015	מפעל הפיס (חל"צ), 1 שעבודים

סה"כ 16 שעבודים.

ביאור 14 - 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 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2020 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, פלאפונים וציוד אחר בעלות של 1,169 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - ערבויות

המועצה ערבה בסך של 5,600 אלפי ₪ 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.

ביאור 17 - צו חלוקת הכנסות

ביום 11.11.2014 פרסם שר הפנים את צו חלוקת הכנסות (עיריות דימונה וערד והמועצה האזורית תמר) התשע"ה-2014. הצו קובע את חלוקת הארנונה מנכסים שבשטח המועצה האזורית תמר בין 3 המועצות. לגבי השנים 2015-2018 נקבע שיעורים מיוחדים בהוראת שעה, והחל משנת 2019 קיימת חלוקת אחוזים קבועה בין 3 המועצות בהתאם לשיעורים שנקבעו בצו.

במהלך שנת 2020 העבירה המועצה לעיריית דימונה סך של 7,769 אלפי ₪ ולעיריית ערד סך של 8,277 אלפי ₪ ובסה"כ 16,046 אלפי ₪ מהכנסות הארנונה שגבתה בשנה זו. במהלך שנת 2019 העבירה המועצה לכל אחת מהרשויות סך של 7,555 אלפי ₪ ובסה"כ 15,110 אלפי ₪ מהכנסות הארנונה שגבתה בשנה זו.

סכומי ההכנסות שהועברו לרשויות בשנים 2019-2020 משקפים את זכאותה של כל רשות ל- 25% מסך ההכנסות באיזורים הנתונים בצו, על נכסים שהוטלה בגינם ארנונה לפני 1.1.2013. וכן לזכאות של כל רשות ל- 40% מסך ההכנסות באיזורים הנתונים בצו, על נכסים שהוטלה בגינם ארנונה לראשונה לאחר 1.1.2013 וזאת בניכוי הוצאות תפעול.

מועצה אזורית תמר

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

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

1. 6 תביעות נגד המועצה בגין התקשרויות עם ספקים (1 מהן בגין נזיקין).
היקף התביעות עומד על סך של 3,557 אלפי ₪.

2. דרישת רשות מקרקעי ישראל לדמי שימוש בגין אירועי האופרה במצדה בסך 1,024 אלפי ₪ 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 ₪.

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 ₪ (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 בענין הועבר לטיפולו של המשנה ליועץ המשפטי לממשלה.
במידה ותקבל עמדת משרד האוצר עלולה המועצה להתחייב בסכומים בגובה של עשרות מיליוני שקלים.

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
									ארנונה	1
	8,474			8,474		364	8,667	171	ארנונה למגורים	1.1
85.6%	18,672	110,596	129,268	129,268		38,201	142,887	24,582	ארנונה אחרת	1.2
	8,866		8,866	8,866			316	8,550	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
75.4%	36,012	110,596	146,608	146,608		38,565	151,870	33,303	סה"כ ארנונה	2
47.3%	309	277	586	586			311	275	אגרת מים וביוב	2.1
									אגרת מים	
47.3%	309	277	586	586			311	275	סה"כ מים	2.3
67.0%	2,704	5,491	8,195	8,195			6,820	1,375	אגרת ביוב	3
72.4%	320	839	1,159	1,159			875	284	פינוי אשפה	4
	4,013		4,013	4,013			144	3,869	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
73.0%	43,358	117,203	160,561	160,561		38,565	160,020	39,106	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
									חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
98.9%	3	267	270	270			267	3	שכר דירה	2
100.0%		3,431	3,431	3,431			3,431		הטלי השבחה	8
39.2%	306	197	503	503			441	62	שלטים, אישורים וכי'	14
97.7%	11	475	486	486			362	124	אבטחת מלונות	15
93.2%	320	4,370	4,690	4,690			4,501	189	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
73.6%	43,678	121,573	165,251	165,251		38,565	164,521	39,295	סה"כ בשנת הדוח	
78.9%	39,295	146,914	186,209	186,209		1,721	158,725	29,205	שנה קודמת	
83.7%	29,205	149,813	179,018	179,018		1,772	152,117	28,673	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. היטל צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות. חיובי השנה כוללים כ- 8,865 אלפי ש"ח עבור יתרת חוב משניים קודמות שלא נכללו ביתרה לתחילת השנה בשל מחלוקת עם העירייה בנוגע לחיוב הארנונה.

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
8,667	3,654	1,308	677	3,028	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
142,887				142,887	ארנונה	1
316	(9)	325			ארנונה למגורים	1.1
151,870	3,645	1,633	677	145,915	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
311	(3)	8	1	305	סה"כ ארנונה	2
					<u>אגרת מים וביוב</u>	2
311	(3)	8	1	305	אגרת מים	2.1
6,820	1,451	47	23	5,299	סה"כ מים	2.3
875	(7)	11	6	865	אגרת ביוב	3
144		144			פינוי אשפה	4
160,020	5,086	1,843	707	152,384	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
267	3			264	שכר דירה	2
3,431				3,431	הטלי השבחה	8
441	20	2	10	409	שלטים, אישורים וכ"י	14
362	(86)	1	8	439	אבטחת מלונות	15
4,501	(63)	3	18	4,543	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
164,521	5,023	1,846	725	156,927	סה"כ	

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020
 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות על פי ועדה הנחות מימון	הנחות על פי ועדה הנחות מימון	הנחות על פי ועדה הנחות מימון	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שגים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
					356				<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
364	8								ארנונה	1
38,201			35,904				5	2,292	ארנונה למגורים	1.1
									ארנונה אחרת	1.2
38,565	8		35,904		356		5	2,292	סה"כ ארנונה	2
									אגרת מים וביוב	
38,565	8		35,904		356		5	2,292	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
38,565	8		35,904		356		5	2,292	סה"כ	

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
243	275	15,086	24,753	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1)		3,101	1,386	חיוב / זיכוי נוסף
8	8	594	1,308	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(35)	(10)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
250	283	18,746	27,437	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
6	33	9,878	8,009	גביה בגין פיגורים
244	250	8,868	19,428	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
341	305	140,033	145,915	חיוב / זיכוי נוסף
	(3)	499	2,268	
	1	548	677	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,686)	(38,555)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
341	303	139,394	110,305	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(310)	(244)	(123,509)	(102,587)	גביה שוטפת
(310)	(244)	(123,509)	(102,587)	סה"כ שנגבה
31	59	15,885	7,718	יתרת פיגורים לתקופה
275	309	24,753	27,146	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2.40%	11.66%	52.69%	29.19%	% גביה מהפיגורים
90.91%	80.53%	88.60%	93.00%	% גביה מהשוטף
53.47%	47.27%	84.35%	80.29%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
109,697	145,560	109,643	114,056	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(93,173)	(104,611)	(93,119)	(73,107)	גביה שוטפת
85.43%	95.14%	85.43%	93.19%	% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
124,977	158,994	15,280	13,434	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
108,453	118,045	15,280	13,434	גביה שוטפת
87.22%	95.67%	100.00%	100.00%	% גביה מהשוטף
		2019	2020	
		15,110	16,046	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

מועצה אזורית תמר

מועצה אזורית תמר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	
28,470	23,578	18,504	9,114			9,390	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
28,470	23,578	18,504	9,114			9,390	
4,892	5,074	4,448	2,121			2,327	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
23,578	18,504	14,056	6,993			7,063	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
505	407	175	108			67	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
24,083	18,911	14,231	7,101			7,130	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

2018	2019	2020	
4,892	5,074	4,448	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
505	412	303	קרן
133	160	139	ריבית
5,530	5,646	4,890	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)

*** התאמה לטופס 2:

3,091	2,360	בסעיף פרעון מלוות
2,555	2,530	בסעיף מפעלי הביוב

סה"כ 5,646 4,890

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,497	שנה ראשונה
4,026	שנה שנייה
2,307	שנה שלישית
1,604	שנה רביעית
645	שנה חמישית
1,152	שנה שישית ואילך
14,231	

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באפי ש"ח

הסטייה נטו עדרף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	מפיק התקציב
778	(13,568)	(14,346)	778	13,568	14,346				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
1,752	(53,128)	(54,880)	2,026	60,781	62,807	(2,74)	7,653	7,927	7	2	1. הנחלה וכלליות
1,249	(27,937)	(29,186)	1,316	37,628	38,944	(67)	9,691	9,758	8	3	2. שירותים מקומיים
1,210	(5,342)	(6,552)	202	13,136	13,338	1,008	7,794	6,786	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(2,537)	(54,804)	(52,267)	(2,734)	55,101	52,367	197	297	100	99	5	4. מפעלים
2,452	(154,779)	(157,231)	1,588	180,214	181,802	864	25,435	24,571			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
7,441	164,630	157,189				7,441	164,630	157,189		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
1	43	42				1	43	42			1. גביה ישירה
										1.19	2. מענקים כלליים
7,442	164,673	157,231				7,442	164,673	157,231			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
9,894	9,894		1,588	180,214	181,802	8,306	190,108	181,802			סה"כ כללי
9,894											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עדרף (גרעון)

מועצה אזורית תמר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס' כ"כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	מס' כ"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
74%	118,276	2,892	50%	94,551	91,659	ארנונה
1%	1,721	2,676	20%	38,565	35,889	הנחות בארנונה (*)
0%	525	45	0%	365	320	מכירת מים
15%	23,404	648	8%	14,323	13,675	יתר עצמיות
4%	6,339	(67)	4%	7,815	7,882	משרד החינוך
0%	530	(4)	0%	641	642	משרד הרווחה
1%	2,313	1,874	1%	1,874	42	משרדים אחרים
0%	42	1	0%	43	42	מענק כללי
		30	0%	130	100	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	54	11	17%	31,504	31,493	הקל הכנסות עצמיות מארנונה
4%	6,490	197	0%	297	100	תקבולים אחרים
100%	159,694	8,306	100%	190,108	181,802	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	159,694	8,306		190,108	181,802	סה"כ הכנסות
16%	25,394	(65)	14%	25,848	25,783	הוצאות
48%	77,308	2,509	40%	71,464	73,973	משכורות ושכר כללי
0%	163	(31)	0%	176	145	פעילות כללית
10%	16,648	(55)	10%	18,061	18,006	רכישת מים
7%	10,731	1,269	4%	7,688	8,957	שכר חינוך
0%	401	(6)	0%	391	385	פעילות חינוך
0%	776	49	1%	1,004	1,053	שכר רווחה
4%	5,646	87	3%	4,890	4,977	פעילות רווחה
1%	1,320	525	0%	223	748	פרעון מלונות
12%	19,582	(18)	7%	11,904	11,886	מזון
1%	1,721	(2,676)	21%	38,565	35,889	חד פעמיות
100%	159,690	1,588	100%	180,214	181,802	הנחות בארנונה (**)
	159,690	1,588		180,214	181,802	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	4	9,894		9,894		סה"כ הוצאות
		9,894		9,894		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 לעופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שכר ממוצע	שנה קודמת		שנה נוכחית		מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)			
204.66	16,704	82	195.90	17,298	88.30	89.00	חינוך עם תקן
204.66	524	3	195.90	765	3.91		חינוך ללא תקן
204.66	17,228	84	195.90	18,063	92.21	89.00	סה"כ חינוך
206.19	400	2	233.76	367	1.57	1.60	רווחה עם תקן
206.19	1	0	233.76	24	0.10		רווחה ללא תקן
206.19	401	2	233.76	391	1.67	1.60	סה"כ רווחה
317.12	4,037	13	346.15	3,143	9.08	9.08	יתר המשרות בכירים עם תקן
317.12	4,037	13	346.15	3,143	9.08	9.08	סה"כ יתר המשרות בכירים
180.45	14,938	83	186.50	17,210	92.28	94.42	יתר המשרות אחרים עם תקן
180.45	209	1	186.50	172	0.92		יתר המשרות אחרים ללא תקן
180.45	15,147	84	186.50	17,382	93.20	94.42	סה"כ יתר המשרות אחרים
198.45	19,184	97	200.67	20,525	102.28	103.50	סה"כ יתר המשרות
201.39	36,813	183	198.71	38,979	196.16	194.10	סה"כ
687.88	454	1	772.00	772	1.00	1.00	נבחרים
200.09	4,478	22	204.74	4,496	21.96	22.00	פנסיונרים
	356						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	296			71			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
205.98	42,397	206	202.25	44,318	219.12	217.10	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
118.38	161	1	144.07	425	2.95		יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"א, תבי"ר, מ...)
205.40	42,558	207	201.48	44,743	222.07	217.10	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה אזורית תמר

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות								עלויות שכר אלפי ש"ח
(48)	1	772	1	1	772	1	1	772	1	772	1	772	1	הנהלה וכלליות
(1)	(0)	1,584	7	7	1,584	7	7	1,536	9	1,536	9	1,536	9	נבחרים
(49)	1	1,982	9	9	1,981	9	9	1,981	9	1,981	9	1,981	9	מנהל כללי
(14)	(0)	4,338	17	17	4,289	17	17	4,289	19	4,289	19	4,289	19	מנהל כספי
127	0	1,101	5	5	1,087	5	5	1,087	5	1,087	5	1,087	5	סה"כ הנהלה וכלליות
(50)	(1)	1,085	6	6	1,212	6	6	1,212	6	1,212	6	1,212	6	שירותים מקומיים
(124)	1	4,679	21	21	4,629	21	20	4,629	20	4,629	20	4,629	20	תברואה
8	1	3,596	18	18	3,472	18	19	3,472	19	3,472	19	3,472	19	שמירה ובטחון
41	(0)	1,643	9	9	1,651	9	10	1,651	10	1,651	10	1,651	10	תכנון ובנין עיר
(112)	0	2,221	12	12	2,262	12	12	2,262	12	2,262	12	2,262	12	נכסים ציבוריים
(14)	0	208	1	1	208	1	1	208	1	208	1	208	1	שרותים עירוניים שונים
(114)	(3)	14,533	73	73	14,521	73	73	14,521	73	14,521	73	14,521	73	פיקוח עירוני
(2)	(0)	748	4	4	734	4	4	734	4	734	4	734	4	שירותים הקלאיים
(6)	(0)	17,386	88	88	17,272	88	85	17,272	85	17,272	85	17,272	85	סה"כ שרותים מקומיים
3	0	266	1	1	264	1	1	264	1	264	1	264	1	שרותים ממלכתיים
(133)	(3)	391	2	2	385	2	2	385	2	385	2	385	2	חינוך
		142	1	1	145	1	1	145	1	145	1	145	1	תרבות
		18,933	96	96	18,800	96	93	18,800	93	18,800	93	18,800	93	רווחה
		499	3	3	501	3	3	501	3	501	3	501	3	איכות סביבה
2	(0)	104	1	1	101	1	1	101	1	101	1	101	1	סה"כ שרותים ממלכתיים
(3)	0	1,414	8	8	1,387	8	8	1,387	8	1,387	8	1,387	8	מפעלים
(27)	(0)	426	11	11	426	11	11	426	11	426	11	426	11	מפעלים אחרים
(354)	(0)	2,443	22	22	2,061	22	22	2,061	22	2,061	22	2,061	22	סה"כ מפעלים
(382)	(0)	4,496	22	22	4,503	22	22	4,503	22	4,503	22	4,503	22	גימלאים
(569)	(2)	44,743	219	219	44,174	219	217	44,174	217	44,174	217	44,174	217	סה"כ כללי

הערה: הסך המילי כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 71 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם

מועצה אזורית תמר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
47.63%	20,272	47.82%	21,397	שכר משולב כולל הפרשי שכר
11.26%	4,794	12.33%	5,516	שעות נוספות - רשומות
1.53%	652	0.16%	71	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
0.32%	138	0.29%	128	אחזקת רכב
10.52%	4,478	10.05%	4,496	תשלומי פנסיה
1.52%	647	1.31%	585	אש"ל
4.35%	1,850	4.67%	2,090	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.14%	32,831	76.62%	34,283	סה"כ שכר ותשלומים
4.04%	1,721	4.11%	1,838	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.69%	5,402	13.13%	5,873	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.12%	2,604	6.14%	2,749	מס שכר ומס מעסיקים
22.86%	9,727	23.38%	10,460	סה"כ נלוות
100.00%	42,558	100.00%	44,743	סה"כ כללי

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

2019	2020	
42,558	44,743	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(161)	(425)	שכר עבור גופים אחרים
(65)	(65)	תגמולי מילואים
44	47	השתתפות בתשלומי פנסיה
67		שכר ששולם ע"י גופים אחרים
42,443	44,300	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית תמר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
35.21	35.10	36.23	35.79	מבנה מגורים
84.57	85.81	95.24	70.26	משרדים שירותים ומסחר
53.57	52.76	55.19	25.61	תעשייה
82.32	82.86	83.87	39.54	בתי מלון
46.90	46.90	48.26	47.43	מלאכה
0.06	0.06	0.06	0.01	אדמה חקלאית
0.18	0.23	0.23	0.01	קרקע תפוסה
33.71	33.82	34.69	1.47	חניונים
0.41	0.41	0.40	0.10	מבנה חקלאי
	182.78	186.14		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית תמר

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והשתלמים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות	עקב הכנסות	סטיה - ערפים		עקב הכנסות מעל	עודף נטו (גרעון)	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המטבר		הביצוע		2020		הביצוע עד 31.12.2019		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר/כ"ס	תב"ר/כ"ס	מספר מתוחים
		עקב הוצאות	מתחת					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות								
	4,448	35	2,493		35 (1,955)	44	35	250	3,230	215	5,184	250	3,171	250	61	מנהל כללי	1	1			
	26	2,367			2,341		2,341	6,399	4,056	176	3,357	6,223	699	6,424	72	שמירה ובטחון	5	3	2		
	9,394	28,837			19,443	141	19,584	53,761	34,322	7,057	10,634	46,704	23,688	63,156	73	תכנון ובנין עיר	36	6	30		
	38,863	52,315			13,452	1,017	14,469	83,633	70,182	11,792	9,393	71,841	60,789	122,486	74	כנסים ציבוריים	34	6	28		
	205	1,152			947		947	1,061	114	8	8	1,061	106	1,267	76	שירותים עירוניים שונים	3		3		
	325	953			628	242	870	8,132	7,504	325	526	7,807	6,978	8,457	77	פיתוח כלכלי	4		4		
		116			116		116	317	200	16	16	317	184	317	78	פיקוח עירוני	1		1		
		3,721			3,721		3,721	4,120	399	141	141	4,120	258	4,120	79	שירותים חקלאיים	3		3		
	232	231			(1)	92	91	12,717	12,718	1,103	5,462	11,614	7,256	12,949	81	הגן	6	1	5		
	460	356			(104)	119	15	6,077	6,181	1,373	1,251	4,704	4,930	6,537	82	תרבות	4	1	3		
	330	3,357			3,027		3,027	4,758	1,731	15	226	4,743	1,505	5,088	93	כנסים	4	1	3		
	4,415	7,444			3,029	209	3,238	9,994	6,864	2,224	2,224	9,994	4,740	14,408	97	מפעל הביוב	7	2	5		
	58,698	110,830			52,132	3,819	55,951	206,349	154,217	21,841	37,228	184,508	116,989	265,047		סה"כ	117	21	96		
								38,385	38,385					38,385		תב"ר/כ"ס נוסף	21	21			
	58,698	110,830			52,132	3,819	55,951	167,964	115,832	21,841	37,228	184,508	116,989	226,662		סה"כ נטו	96	96			

מועצה אזורית תמר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	
8	8	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,521	1,522	השתתפות בהג"א כלל ארצי
45	45	רשות ניקוזים
120	116	תרבות - תקנות סלע
350	350	ארגון המועצות
548	548	חברה כלכלית חבלים המלח בע"מ
		א. הסביבה
2,592	2,589	סה"כ
		השתתפויות אחרות
681	721	השתתפויות חינוך
6,198	6,091	השתתפויות רווחה
59	52	השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
		מלגות פרויקטים
6,938	6,864	סה"כ
38,565	35,889	הנחות בארנונה
48,095	45,342	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
2,592	2,589	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
6,938	6,864	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
38,565	35,889	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
48,095	45,342	סה"כ