

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Feb, 2023, 12:15



השינוי
מתחיל
מהפנים

נתקבל

**מועצה אזורית תמר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה אזורית תמר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--|
| 3 | <u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u> |
| | <u>ב. דוחות כספיים</u> |
| 4-5 | 1. מאזנים - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 11-23 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <u>ד. נספחים</u> |
| 24-28 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 29 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 30 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - |
| 31 | נספח 1 לטופס 2 |
| | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות |
| 32 | 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 2021 |

יצחק דאלי לוי – רואה חשבון

19/01/23

לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית תמר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של המועצה האזורית תמר (להלן: "הרשות") לי 31 וס בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אתריותנו 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 הנייל שניתנה בתאריך 18/01/2022 היתה בלתי מסויגת עם הפניה לתשומת לב לביאור 18 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה ודרישת משרד האוצר להשתתפות במימון פרויקט הגנות החוף.

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 חשבוטאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/ גרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 16 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה ודרישת משרד האוצר להשתתפות במימון פרויקט הגנות החוף. כמו כן, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 בטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 13,051 אלפי ש"ח, המהווים כ- 55% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגביה.

יצחק דאלי לוי
רואה חשבון

כתובת: ד.נ חבל אילות, קיבוץ אליפז 8881200

טלפונים: 077-5504801, 054-6616055

כתובת מייל: tzahi@dalycpa.org

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2021</u> | ביאור | נכסים <u>רכוש שוטף</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 26,479 | 14,497 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 1,566 | 4,033 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 95 | 67 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>28,140</u> | <u>18,597</u> | | |
| 76,229 | 98,247 | 3 (ד+ה) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 966 | 997 | 3 (ו) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| 372 | 386 | 3 (ז) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| | | | - |
| | | | - |
| | | | - |
| <u>105,707</u> | <u>118,227</u> | | |
| 14,231 | 9,943 | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות |
| 43,446 | 18,598 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים |
| 232 | 5,282 | | מכוסים בהמחאות לגביה |
| <u>43,678</u> | <u>23,880</u> | | |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2021</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|--------|--|
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 17,171 | 15,089 | 3 (ח) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 257 | 2,731 | 3 (ט) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>17,428</u> | <u>17,820</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 24,097 | 32,672 | 5 | קרן לעבודות פיתוח ואחרות |
| 52,132 | 65,575 | 3 טופס | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>76,229</u> | <u>98,247</u> | | |
| <u>1,294</u> | <u>1,325</u> | 3 (י) | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| <u>372</u> | <u>386</u> | 3 (יא) | <u>קרנות מתוקצבות</u> |
| | | | <u>עודפים בתקציב רגיל</u> |
| 2,290 | 10,384 | | עודף לתחילת השנה |
| (1,800) | (10,000) | 3 (יב) | שינויים ביתרה לתחילת השנה |
| 9,894 | 65 | 2 טופס | עודף בשנת הדוח |
| <u>10,384</u> | <u>449</u> | | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>105,707</u> | <u>118,227</u> | | |



ראש הרשות: 
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות: 19/01/23

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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | |
|--------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| ביצוע 2020 | ביצוע 2021 | תקציב 2021 | מספר ושם הפרק | ביצוע 2020 | ביצוע 2021 | תקציב 2021 | מספר ושם הפרק |
| 6 הנהלה וכלליות | | | | 1. מיסים ומענקים | | | |
| | | | | 133,116 | 150,902 | 137,692 | 11 מיסים אחרים |
| | | | | 31,504 | 10,481 | 6,784 | 112 הכנסות במקום ארנונה (10) |
| 6,054 | 8,049 | 8,291 | 61 מנהל כללי | 164,620 | 161,383 | 144,476 | 11 מיסים |
| 4,931 | 5,216 | 5,248 | 62 מנהל כספי | 10 | 16 | 14 | 12 אגרות |
| 223 | 244 | 230 | 63 הוצאות מימון | | | | |
| 2,360 | 2,186 | 2,190 | 64 פרעון מלוות (למעט ביוב) | | | | |
| <u>13,568</u> | <u>15,695</u> | <u>15,959</u> | | | | | |
| | | | | 43 | 56 | 63 | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | <u>164,673</u> | <u>161,455</u> | <u>144,553</u> | |
| 7 שרותים מקומיים | | | | 2. שרותים מקומיים | | | |
| 11,016 | 11,998 | 11,989 | 71 תברואה | 1,142 | 1,283 | 1,186 | 21 תברואה |
| 3,887 | 3,101 | 3,242 | 72 שמירה וביטחון | 1,735 | 1,226 | 1,238 | 22 שמירה וביטחון |
| 8,068 | 8,312 | 8,757 | 73 תכנון ובנין העיר | 3,678 | 1,275 | 1,500 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 17,499 | 18,964 | 19,060 | 74 נכסים ציבוריים | 76 | 176 | 202 | 24 נכסים ציבוריים |
| 125 | 120 | 135 | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | |
| 8,411 | 8,475 | 8,600 | 76 שרותים עירוניים שונים | 616 | 947 | 920 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 7,107 | 5,840 | 7,405 | 77 פיתוח כלכלי | 404 | 765 | 796 | 27 פיתוח כלכלי |
| 2,415 | 3,436 | 3,500 | 78 פיקוח עירוני | 2 | 3 | 5 | 28 פיקוח עירוני |
| 2,253 | 1,850 | 1,845 | 79 שירותים תקלאיים | | | | |
| <u>60,781</u> | <u>62,096</u> | <u>64,533</u> | | <u>7,653</u> | <u>5,675</u> | <u>5,847</u> | |
| 8 שרותים ממלכתיים | | | | 3. שרותים ממלכתיים | | | |
| 25,749 | 23,801 | 23,359 | (7) 81 חינוך | 8,728 | 8,220 | 8,746 | (7) 31 חינוך |
| 7,142 | 10,114 | 10,259 | 82 תרבות | 322 | 150 | 215 | 32 תרבות |
| 1,268 | 1,141 | 983 | 83 בריאות | | | | |
| 1,395 | 1,602 | 1,748 | (6) 84 רווחה | 641 | 768 | 647 | (6) 34 רווחה |
| 548 | 571 | 548 | 85 דת | | | | |
| 1,526 | 1,506 | 1,553 | 87 איכות הסביבה | | | | |
| <u>37,628</u> | <u>38,735</u> | <u>38,450</u> | | <u>9,691</u> | <u>9,138</u> | <u>9,608</u> | |
| 9 מפעלים | | | | 4. מפעלים | | | |
| 298 | 177 | 241 | (8) 91 מים | 365 | 532 | 522 | (8) 41 מים |
| 3,573 | 3,657 | 4,070 | 93 נכסים | 228 | 226 | 226 | 43 נכסים |
| 1,281 | 1,884 | 1,739 | 94 תחבורה | 2,268 | 4,801 | 3,802 | 44 תחבורה |
| 7,984 | 7,587 | 7,840 | (8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 4,933 | 6,318 | 6,292 | (8) 47 מפעל הביוב |
| <u>13,136</u> | <u>13,305</u> | <u>13,890</u> | | <u>7,794</u> | <u>11,877</u> | <u>10,842</u> | |
| 55,101 | 58,857 | 38,085 | (4) 99 תשלומים בלתי רגילים | 297 | 608 | 67 | (4) 5. תקבולים בלתי רגילים |
| <u>180,214</u> | <u>188,688</u> | <u>170,917</u> | סה"כ כללי | <u>190,108</u> | <u>188,753</u> | <u>170,917</u> | סה"כ כללי |

| | | | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>190,108</u> | <u>188,753</u> | <u>170,917</u> | סה"כ תקבולים |
| <u>180,214</u> | <u>188,688</u> | <u>170,917</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>9,894</u> | <u>65</u> | | עודף בשנת הדוח |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2020</u> | <u>2021</u> | |
|-----------------|---------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 4,670 | 7,790 | השתתפות הממשלה |
| 17,171 | 47,663 | מקורות עצמיים ואחרים |
| <u>21,841</u> | <u>55,453</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 24,679 | 26,202 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 1,208 | 3,108 | תכנון |
| 258 | 158 | תשלומים אחרים |
| 11,083 | 12,542 | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות |
| <u>37,228</u> | <u>42,010</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>(15,387)</u> | <u>13,443</u> | עודף (גרעון) בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 184,508 | 167,964 | תקבולים |
| 116,989 | 115,832 | תשלומים |
| <u>67,519</u> | <u>52,132</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ** |
| 167,964 | 178,269 | תקבולים |
| 115,832 | 112,694 | תשלומים |
| <u>52,132</u> | <u>65,575</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 55,951 | 69,956 | עודפי מימון זמניים |
| 3,819 | 4,381 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>52,132</u> | <u>65,575</u> | |
| | | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |
| <u>38,385</u> | <u>45,148</u> | |
| | | ** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים: |
| 5,566 | 5,422 | עודפי מימון זמניים |
| <u>10</u> | <u>27</u> | גרעונות מימון זמניים |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח**

| <u>2020</u> | <u>2021</u> | התאמה | <u>הכנסות</u> |
|------------------------|----------------|-------|--|
| 190,108 | 188,753 | 1 | מתקציב רגיל |
| 13,557 | 8,225 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 5,548 | 42,788 | 3 | מקרן לעבודות פיתוח |
| <u>209,213</u> | <u>239,766</u> | | סך כל הכנסות |
| <u>הוצאות</u> | | | |
| 168,928 | 187,985 | 4 | תקציב רגיל |
| 25,587 | 29,468 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| | 230 | 6 | מקרן לעבודות פיתוח |
| <u>194,515</u> | <u>217,683</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>14,698</u> | <u>22,083</u> | | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| <u>הרכב העודף כללי</u> | | | |
| 9,894 | 65 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| (15,387) | 13,443 | | עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>(5,493)</u> | <u>13,508</u> | | |
| <u>20,191</u> | <u>8,575</u> | | גידול בקרו לעבודות פיתוח |
| <u>14,698</u> | <u>22,083</u> | | עודף כללי |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | | 1 | |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| | 2020 - באלפי ש"ח | 2021 - באלפי ש"ח | התאמה מס': |
| | 190,108 | 188,753 | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| <hr style="border: 0.5px solid black;"/> | | | |
| | <u>190,108</u> | <u>188,753</u> | סה"כ נטו |
| <hr style="border: 0.5px solid black;"/> | | | |
| | | | התאמה מס': |
| | 21,841 | 55,453 | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| | (8,284) | (47,228) | העברות מקרנות פיתוח |
| <hr style="border: 0.5px solid black;"/> | | | |
| | <u>13,557</u> | <u>8,225</u> | סה"כ נטו |
| <hr style="border: 0.5px solid black;"/> | | | |
| | | | התאמה מס': |
| | 28,475 | 56,033 | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| | (11,083) | (12,542) | העברות מתב"רים |
| | (558) | | העברות מקרנות אחרות |
| | (11,286) | (703) | העברות מהתקציב הרגיל |
| <hr style="border: 0.5px solid black;"/> | | | |
| | <u>5,548</u> | <u>42,788</u> | סה"כ נטו |
| <hr style="border: 0.5px solid black;"/> | | | |
| | | | התאמה מס': |
| | 180,214 | 188,688 | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| | (11,286) | (703) | העברות לקרנות פיתוח |
| <hr style="border: 0.5px solid black;"/> | | | |
| | <u>168,928</u> | <u>187,985</u> | סה"כ נטו |
| <hr style="border: 0.5px solid black;"/> | | | |
| | | | התאמה מס': |
| | 37,228 | 42,010 | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| | (11,083) | (12,542) | העברות לקרנות פיתוח |
| | (558) | | |
| <hr style="border: 0.5px solid black;"/> | | | |
| | <u>25,587</u> | <u>29,468</u> | סה"כ נטו |
| <hr style="border: 0.5px solid black;"/> | | | |

מועצה אזורית תמר

| <u>התאמות לטופס 4 - המשך</u> | <u>2020 - באלפי ש"ח</u> | <u>2021 - באלפי ש"ח</u> | - |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| - | - | 6 | - |
| 8,284 | 47,458 | | התאמה מס': |
| (8,284) | (47,228) | | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח |
| | | | העברות לתב"רים |
| | 230 | | סה"כ נטו |
| | | | - |
| | 20,191 | | גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת |
| | | | - |
| | | | - |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- 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.
- ו. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
תקציב המועצה אינו חייב באישור משרד הפנים
תקציב המועצה אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 17/12/2020.
דרכון התקציב אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 27/12/2021.
- ז. שרתים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, ניקיון, טיפול במפגעים, הסעות, יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ח. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בנסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה לשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מזווחים 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 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.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

מועצה אזורית תמר

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

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

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות 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.

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 בהתחייבויות - 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.

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).

מועצה אזורית תמר

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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 נוקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה 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 מתקצבת.

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 | | |
|--------------------------|----------------------|--|
| <u>2020</u> | <u>2021</u> | |
| | | א. נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 26,309 | 28,654 | בנקים מסחריים |
| 170 | | מוניציפל בנק בע"מ |
| <u>26,479</u> | <u>28,654</u> | סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) |
| | 14,157 | בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2) |
| <u><u>26,479</u></u> | <u><u>14,497</u></u> | |
| | | |
| <u>3,279</u> | <u>2,776</u> | (1) לא כולל פקדונות לזמן קצר |
| | | (2) |

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

| <u>2020</u> | <u>2021</u> | |
|---------------|---------------|---|
| | | ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 56 | | משרד החינוך |
| 4 | 1 | משרד התחבורה |
| 92 | 110 | משרד הבטחון |
| 19 | | רשות מקרקעי ישראל |
| 1,341 | 3,794 | משרדים אחרים |
| 54 | 128 | חברות כרטיסי אשראי |
| <u>1,566</u> | <u>4,033</u> | |
| | | |
| <u>2020</u> | <u>2021</u> | ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| 13 | 16 | דמי מחזור |
| 41 | 32 | עובדים חייבים |
| 41 | 19 | חייבים אחרים |
| <u>95</u> | <u>67</u> | |
| | | |
| <u>2020</u> | <u>2021</u> | ד. ניירות ערך סחירים |
| 47,615 | 41,653 | השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני |
| 22,100 | 39,661 | השקעות בבטוחות סחירות אחרות |
| 6,514 | 2,776 | פקדונות |
| <u>76,229</u> | <u>84,090</u> | סך הכל ניירות ערך סחירים |
| 76,229 | 84,090 | בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים |

מועצה אזורית תמר

| | | | |
|--|---------------|---------------|--|
| | <u>2020</u> | <u>2021</u> | |
| | 76,229 | 84,090 | ה. <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א) השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד) |
| | <u>76,229</u> | <u>98,247</u> | |
| | - | - | |
| | <u>2020</u> | <u>2021</u> | ו. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה |
| | 949 | 966 | |
| | 18 | 18 | |
| | (1) | 13 | |
| | <u>966</u> | <u>997</u> | |
| | <u>966</u> | <u>997</u> | ז. <u>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> |
| | <u>2020</u> | <u>2021</u> | ז. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u> חברה הכלכלית ים המלח בע"מ |
| | 100 | 100 | |
| | <u>100</u> | <u>100</u> | |
| | 262 | 276 | השקעות אחרות מלאי במחסן בלתי מתוקצב החברה לאוטומציה |
| | 10 | 10 | |
| | <u>272</u> | <u>286</u> | |
| | <u>372</u> | <u>386</u> | ח. <u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| | <u>2020</u> | <u>2021</u> | ח. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16) ישובי המועצה משרדי ממשלה |
| | 10,002 | 9,913 | |
| | 2,980 | 2,596 | |
| | 2,824 | 1,745 | |
| | 470 | 154 | |
| | 80 | 681 | |
| | 815 | 681 | |
| | <u>17,171</u> | <u>15,089</u> | |

מועצה אזורית תמר

| <u>2020</u> | <u>2021</u> | <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש</u> |
|---------------------------------------|-----------------|---|
| 257 | 2,731 | |
| <u>257</u> | <u>2,731</u> | |
| י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות | | |
| <u>2020</u> | <u>2021</u> | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה |
| 1,276 | 1,294 | |
| 19 | 18 | |
| (1) | 13 | |
| <u>1,294</u> | <u>1,325</u> | |
| <u>1,294</u> | <u>1,325</u> | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| יא. קרנות מתוקצבות | | |
| <u>2020</u> | <u>2021</u> | חברה כלכלית ים המלח בע"מ מלאי במחסן בלתי מתוקצב החברה לאוטומציה |
| 100 | 100 | |
| 262 | 276 | |
| 10 | 10 | |
| <u>372</u> | <u>386</u> | |
| <u>372</u> | <u>386</u> | |
| יב. שינויים ביתרות לתחילת השנה | | |
| <u>2020</u> | <u>2021</u> | קיזוזים מעודפים העברת עודפים לקרנות |
| 1,800 | 10,000 | |
| <u>1,800</u> | <u>10,000</u> | |
| <u>(1,800)</u> | <u>(10,000)</u> | סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה |

מועצה אזורית תמר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2020 | ביצוע 2021 | תקציב 2021 | |
|---------------|---------------|---------------|---|
| | | | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
| 297 | 608 | 12 | החור משנים קודמות |
| | | 55 | ריבית על פקדונות בבנקים ושערוך ניירות ערך |
| <u>297</u> | <u>608</u> | <u>67</u> | |
| ביצוע 2020 | ביצוע 2021 | תקציב 2021 | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| 38,565 | 16,538 | 12,707 | הנחות במיסים |
| 4,561 | 4,534 | 4,531 | תשלומי פנסיה |
| 71 | | | תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד |
| 132 | 327 | 78 | מיסים בשל הוצאות עודפות |
| 295 | 17 | 58 | הוצאות בגין שנים קודמות |
| | 18,425 | | תשלומים לרשויות אחרות-חלוקת הכנסות |
| 11,287 | 18,880 | 20,491 | העברה לקרן לעבודות פיתוח |
| 190 | 121 | 200 | הפרשה לקרן מחסנים |
| | 15 | 20 | דמי חבר לגימלאים |
| <u>55,101</u> | <u>58,857</u> | <u>38,085</u> | |

מועצה אזורית תמר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב וחשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף ונקבולים אלה.
- ב. חלק מכספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנקיים השוטפים של המועצה להוציא 2 חשבונות בנקים המשמשים רק לפיתוח (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות 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 הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- 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 (הוצאות *) | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה |
|-------------------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|--------------------|---------------------|--------------------------|--------------|----------------|
| סה"כ שנה קודמת | 3,906 | 5,395 | 11,083 | 558 | 11,286 | 153 | 28,475 | 8,284 | | | | 8,284 | 24,097 |
| קרן הטל חשבחה | 3,016 | 9,652 | 466 | | | | 10,118 | 3,063 | | | 230 | 3,293 | 9,841 |
| קרן ממכירת נכסים | 234 | 17 | | | | | 17 | | | | | | 251 |
| קרן ביוב | 1,495 | 59 | | | 703 | | 762 | 1,500 | | | | 1,500 | 757 |
| קרן ערדפי תב"רים סופיים | 19,035 | 18,880 | 12,076 | | | | 30,956 | 37,137 | | | | 37,137 | 12,854 |
| קרנות אחרות | 317 | | | | | 4,180 | 4,180 | 28 | | | | 28 | 4,469 |
| קרן מעודף ניצב | | 10,000 | | | | | 10,000 | 5,500 | | | | 5,500 | 4,500 |
| סה"כ | 24,097 | 38,608 | 12,542 | | 703 | 4,180 | 56,033 | 47,228 | | | 230 | 47,458 | 32,672 |

* זיכוי היטלי ביוב שכונה חדשה 230 אלפי ש"ח,

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 מזדוות 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 - מפעל המים והביוב

רוב תושבי המועצה משלמים בגין צריכת המים ישירות לנותני השירות (מקורות). הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות הרשות (כ-481 אלפי קוב בשנת 2021). ההכנסות בשנת 2021 הסתכמו ב-532 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך 365 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,429 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,101 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 1,206 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,564 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - 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-12,963 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב-12,963 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-0 אלפי ש"ח.

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 50% ומעלה:

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

מועצה אזורית תמר

| ס"כ השקעה | על חשבון הון מניות | תשלום הלואות/ שטרי הון | שם התאגיד |
|-----------|--------------------|------------------------|---|
| | | | |
| 100 | | חברה | החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (1) |
| | | חברה | מטמנות אפעה בע"מ (1) |
| | | עמותה | עמותת תמרית (ע"ר) (1) |
| | | עמותה בפירוק מרצון | מכון ים המלח למחקר פיתוח ולימוד (ע"ר) (1) |

| יתרה בספרי התאגיד (+) חובה (זכות) באלפי ש"ח | יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח | הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (+) באלפי ש"ח | שם התאגיד |
|---|--|--|--------------------|
| | | | |
| 58 | -54 | 182,028 | חברה |
| 128 | -118 | 42,582 | חברה |
| 160 | -162 | 4,805 | עמותה |
| 0 | - | | עמותה בפירוק מרצון |

יתרה בסכומים מדווחים על הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 - (*)

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.ג. של 1 ש"ח. המועצה מחזיקה ב- 100,000 מניות.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31.12.2021.
- ד. על פי המאזן המבוקר של החברה לשנת 2021 לחברה הון עצמי בסך של 182,028 אלפי ש"ח. (שנת 2020- 154,457 אלפי ש"ח).
- ה. ליום 31.12.2021 לחברה יתרת זכות במועצה בסך של כ- 54 אלפי ש"ח.
- ו. בשנת 2021 חייבה החברה את המועצה עבור: השתתפות והעברת חסיוות ומענקים בסך של כ- 709 אלפי ש"ח, השתתפות המועצה בהוצאות מימון בסך של כ- 107 אלפי ש"ח והשתתפות בפרויקט מבנה מסחרי- סולריום בסך של 78 אלפי ש"ח.
- ז. משרדי החברה נמצאים בבניין המועצה. בגין שרותי משרד כולל שכירות, אחזקת משרד, שימוש בטלפונים, חשמל וכו'.
- מסלמת החברה למועצה סכום המתעדכן כל שנה בהתאם להיקף הפעילות של החברה.
- עלות שרותי המשרד מוערכת בכ- 260 אלפי ש"ח לשנה וכפופה להתאמות בהתאם לשרותים ספציפיים על פי חיוב, לפי היקף פעילותה של החברה, כאמור.
- ח. בשל הבטחת התחייבויות של החברה, העמידה מועצת תמר ערבויות בעלים לטובת תאגיד בנקאי וצדדים שלישיים בסך של כ- 5 מיליון ש"ח.

מועצה אזורית תמר

ט בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות מקומיות לא נותנת המועצה בספריה ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומיסים סכומים אלו נרשמים בעת גבייתם.

י. ביום 24/7/18 נערך הסכם ניהול והפעלה ללא תמורה בין החברה למועצה להפעלת מזנון באזור חמי זוהר בו מחזיקה המועצה. על פי ההסכם, החברה תנהל ותפעיל את המזנון במצבו AS IS על חשבונה ובאחריותה ותשא בכל התשלומים החלים במהותם על המחזיק בנכס. תקופת ההתקשרות בין הצדדים נקבעה לחמש שנים מיום 1/1/17 ובכפוף לתקופת הסכם הרשאה בין המועצה לרמ"י.

ביום 01/01/2021 נחתמה תוספת לחוזה להארכת תקופת ההתקשרות עד ל-31/12/26, החברה משלמת דמי שימוש 100 אלפי ₪.

יא. 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 מנחת יהיו שייכות לחברה. ביום 01/01/21 נחתמה תוספת להסכם בין הצדדים לניהול והפעלה בתמורה ל-200 אלפי ₪ החל מיום התוספת להסכם.

יב. ביום 1/1/21 ועד למועד סיום הסכם ההרשאה של המועצה מול מנהל מקרקעי ישראל. בשנת 2017 התקשרה החברה בהסכם (BLT) להשכרה 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. יג. 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. יד. בין החברה למועצה נחתמו מספר הסכמי שכירות, לפיהם משכירה החברה למועצה מספר חדרים במבנה הסולריים שבחוף עין בוקק בים המלח, ביניהם: חדר פקחים, חדר צה"ל, חדר משטרה, חדר מד"א וחדר רופא. תקופת השכירות הינה החל מיום 1.1.18 ועד ליום 31.12.18 שתוארך בתום כל שנה אוטומטי לשנה נוספת ועד לארבע שנים נוספות בסך הכל סך דמי השכירות והניהול על פי ההסכמים מסתכמים לכ-79 אלפי ₪ בשנה. טו. ביום 20 בנובמבר 2016 נחתם חוזה שכירות בין החברה לעמותת "מכון ים המלח למחקר, פיתוח ולימוד" (להלן- העמותה), לפיו תשכיר החברה לעמותה את המבנה לשימוש המכון לתקופה של 15 שנה בתמורה לדמי שכירות שנתיים בסך של 1,300 אלפי ₪ בתוספת מע"מ והצמדה כמפורט בחוזה. ביום 7 בינואר 2019 נחתמה בין הצדדים תוספת לחוזה לפיה עודכנה תקופת השכירות ל-20 שנה ודמי השכירות השנתיים לכ-939 אלפי ₪, בתוספת מע"מ והצמדה כמפורט בחוזה. ביום 14/12/21 נחתמה תוספת לחוזה הממחה את כל זכויותיה וחובותיה של העמותה בקשר למבנה לרבות מול צדדים שלישיים הפועלים בו, החברה תרכוש את כל הציוד השייך לעמותה ב 1 ₪. העמותה לא תשלם דמי שכירות לחברה.

זז. ביום 27/04/21 נחתם הסכם ניהול בין החברה למועצה לניהול והפעלה של פאר אמציה. ההסכם הינו לשנה עם אופציה לחידוש עד ל-15 שנים נוספות. ע"פ ההסכם המועצה תשלם לחברה עבור הפעלת הפארק בשנת 2021 450 אלפי ₪.

ביום 14/10/21 נחתם הסכם ניהול והפעלה של המסעדה ל-10 שנים עם אפשרות ליציאה כל 12 חודשים. החברה רשאית להתקשר עם צדדים שלישיים בהקשר עם הפעלת המסעדה. החברה תשלם דמי שימוש שנתיים בסך 150 אלפי ₪.

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 31.12.2021.
- ד. על פי המאזן המבוקר האחרון של החברה לשנת 2021 לחברה הון עצמי בסך של 42,582 אלפי ₪ (שנת 2020 - 58,380 אלפי ₪).
- ה. ליום 31.12.2021 למועצה חוב לחברה בסך של 118 אלפי ₪.
- ו. בשנת 2021 חייבה החברה את המועצה עבור הטמנה ופינוי אשפה בסך של 1,864 אלפי ₪ (שנת 2020 - 800,1 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.

מועצה אזורית תמר

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 וכיוצא"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 ממס.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31.12.2021.
- ד. בשנת 2021 המועצה העבירה תקצוב לעמותה בסך של 8,787 אלפי ₪.
- העמותה חוייבה על ידי המועצה בהוצאות שירותי משרד בסך של 154 אלפי ₪ ובהוצאות שונות בסך של 820 אלפי ₪.
- ה. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31.12.21 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 4,805 אלפי ₪.
- ו. ליום 31.12.21 למועצה חוב לעמותה בסך של 162 אלפי ₪.

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

- א. עמותת ים המלח למחקר, פיתוח ולימוד (להלן העמותה) התאגדה בשנת 2006 במטרה לזווג ולקדם מחקרים התורמים לצמיחה כלכלית ודמוגרפית, פיתוח כלכלי ושיתוף פעולה חוצה גבולות, מיפוי ופיתוח באזור ים המלח.
- ביום 12/09/21 החליטה האסיפה הכללית של העמותה על פירוק העמותה ומינוי מפרק ממועד ההחלטה העמותה בהליך פירוק מרצון.
- ב. העמותה אושרה ע"י מס הכנסה כמוסד ציבורי וע"י מע"מ כמוסד ללא כוונת רווח ובהתאם פטורה ממס.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31.12.2021.
- ד. בשנת 2021 העבירה המועצה תקצוב לעמותה בסך של 138 אלפי ₪.
- ה. גרעון בהון של העמותה ליום 31.12.21 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 0 אלפי ₪.
- ו. ליום 31.12.21 למועצה חוב לעמותה בסך 0 אלפי ₪.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 06 ב 2022

| תאריך | שנים | כנס | נושה |
|------------|-----------|--|----------------------------------|
| 2000-2015 | בין 10-99 | כל הכנסות המועצה מכל מין וסוג | בנק לאומי לישראל בע"מ, 8 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 |
| 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 12 - 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 13 - שומות ניכויים

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

מועצה אזורית תמר

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2021 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, פלאפונים וציוד אחר בעלות של 685 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - 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. במהלך שנת 2021 העבירה המועצה לעיריית דימונה סך של 6,959 אלפי ₪ ולעיריית ערד סך של 11,466 אלפי ₪ ובסה"כ 18,425 אלפי ₪ מהכנסות הארנונה שגבתה בשנה זו. 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 2019-2021 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.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

מכתב היועץ המשפטי כלל-

1. 4 תביעות נגד המועצה בגין התקשרויות עם ספקים (1 מהן בגין נזיקין).

היקף התביעות עומד על סך של 3,990 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 לא נרשמה הפרשה בהתאם להערכת היועץ המשפטי.

3. דרישת תשלום ממשד האוצר להשתתפות המועצה בפרוייקט "הגנת החוף" על פי חוק ההסדרים במשק המדינה. ביום 24.5.10 נשלחה למועצה ממשד 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 לטיפול של המשנה ליועץ המשפטי לממשלה. במידה ותתקבל עמדת משרד האוצר עלולה המועצה להתחייב בסכומים בגובה של עשרות מליוני שקלים.

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

| יתרה לתחילת השנה | חיוב בשנת החשבון (פירוט א) | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב) | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ חיובים נטו | סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג) | יתרה לסוף השנה | יחס גבייה ב - % לכלל החייבים |
|------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------|------------------------------|
| 8,474 | 3,083 | 758 | | 10,799 | 3,083 | 7,716 | 28.5% |
| 18,672 | 131,523 | 16,101 | | 134,094 | 133,755 | 339 | 99.7% |
| 8,866 | 559 | 497 | | 8,928 | 8,928 | | |
| 36,012 | 135,165 | 17,356 | | 153,821 | 136,838 | 16,983 | 89.0% |
| 309 | 328 | 205 | | 432 | 407 | 25 | 94.2% |
| 309 | 328 | 205 | | 432 | 407 | 25 | 94.2% |
| 2,704 | 7,020 | 72 | | 9,652 | 7,011 | 2,641 | 72.6% |
| 320 | 511 | 3 | | 828 | 763 | 65 | 92.1% |
| 4,013 | 256 | 147 | | 4,122 | 4,122 | | |
| 43,358 | 143,280 | 17,783 | | 168,855 | 145,019 | 23,836 | 85.9% |
| 3 | 258 | (3) | | 264 | 264 | | 100.0% |
| 8 | 2,717 | | | 2,717 | 2,717 | | 100.0% |
| 14 | 306 | 339 | | 645 | 606 | 39 | 94.0% |
| 15 | 11 | 23 | | 34 | 30 | 4 | 88.2% |
| 16 | 72 | 72 | | 72 | 71 | 1 | 98.6% |
| 17 | 320 | 3,409 | (3) | 3,732 | 3,688 | 44 | 98.8% |
| | 43,678 | 146,689 | 17,780 | 172,587 | 148,707 | 23,880 | 86.2% |
| | 39,295 | 164,521 | 38,565 | 165,251 | 121,573 | 43,678 | 73.6% |
| | 29,205 | 158,725 | 1,721 | 186,209 | 146,914 | 39,295 | 78.9% |

| מ.ס. | שם החשבון |
|------|--------------------------------------|
| א. | חשבוניות על בסיס חיוב שנתי |
| 1 | ארנונה |
| 1.1 | ארנונה למגורים |
| 1.2 | ארנונה אחרת |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה |
| 2 | סה"כ ארנונה |
| 2.1 | אגרת מים וביוב |
| 2.1 | אגרת מים |
| 2.3 | סה"כ מים |
| 3 | אגרת ביוב |
| 3 | פינוי אשפה |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים |
| 4 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר |
| ב. | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי |
| 2 | שכר דירה |
| 8 | הטלי השבחה |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' |
| 15 | אבטחת מלונות |
| 16 | היטל צריכה עודפת |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי |
| | סה"כ בשנת הדוח |
| | שנה קודמת |
| | שנתיים קודמות |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק. שיעור החובות המסופקים וחובות למחיקה מהווים כ- 55% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021.

מועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2021

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

| מס. | שם החשבון | חיוב ראשוני | חיובי ריבית והצמדה על השוטף | חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חיוב (ביטול) נוסף | חיוב בשנת החשבון |
|--|--|-------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | |
| 1 | ארנונה | 3,083 | | | | 3,083 |
| 1.1 | ארנונה למגורים | | | | | |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 145,960 | 1,290 | 1,183 | (16,910) | 131,523 |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה | | | 560 | (1) | 559 |
| 2 | אגרת מים וביוב | 149,043 | 1,290 | 1,743 | (16,911) | 135,165 |
| 2.1 | אגרת מים | 333 | 1 | 2 | (8) | 328 |
| | סה"כ מים | 333 | 1 | 2 | (8) | 328 |
| 2.3 | אגרת ביוב | 6,625 | 12 | 46 | 337 | 7,020 |
| 3 | פינוי אשפה | 759 | 2 | 11 | (261) | 511 |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי | 156,760 | 1,305 | 2,059 | (16,844) | 143,280 |
| ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | |
| 2 | שכר דירה | 261 | | | (3) | 258 |
| 8 | הטלי השבחה | 2,717 | | | | 2,717 |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 351 | | 10 | (22) | 339 |
| 15 | אבטחת מלונות | | | 3 | 20 | 23 |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 71 | 1 | 13 | (5) | 3,409 |
| | סה"כ | 160,160 | 1,306 | 2,072 | (16,849) | 146,689 |

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

| מים | | ארנונה כללית | | |
|--------|--------|--------------|-----------|---|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| 275 | 309 | 24,753 | 27,146 | נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה |
| | | 1,386 | (8,621) | גבית פיגורים |
| | | | | יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה |
| | | | | חיוב / זיכוי נוסף |
| 8 | 2 | 1,308 | 1,183 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | (205) | (10) | (7,543) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 283 | 106 | 27,437 | 12,165 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 33 | 90 | 8,009 | 9,457 | גביה בגין פיגורים |
| 250 | 16 | 19,428 | 2,708 | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| | | | | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| 305 | 333 | 145,915 | 149,043 | חיוב / זיכוי נוסף |
| (3) | (8) | 2,268 | (8,289) | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| 1 | 1 | 677 | 1,290 | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | (38,555) | (9,316) | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| 303 | 326 | 110,305 | 132,728 | |
| | | | | גביה שוטפת |
| (244) | (317) | (102,587) | (127,381) | סה"כ שנגבה |
| (244) | (317) | (102,587) | (127,381) | |
| 59 | 9 | 7,718 | 5,347 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 309 | 25 | 27,146 | 8,055 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 11.66% | 84.91% | 29.19% | 77.74% | % גביה מהפיגורים |
| 80.53% | 97.24% | 93.00% | 95.97% | % גביה מהשוטף |
| 47.27% | 94.21% | 80.29% | 94.44% | % גביה מהסה"כ |

(***)

מועצה אזורית תמר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

| ס"ח"ב | | | אחרות | מערכות סולאריות | מיזמי PPP | מים וביוב | |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------------|------------|--------------|--|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | |
| 23,578 | 18,504 | 14,056 | 6,992 | | | 7,064 | יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה |
| 23,578 | 18,504 | 14,056 | 6,992 | | | 7,064 | |
| 5,074 | 4,448 | 4,343 | 1,978 | | | 2,365 | פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) |
| 18,504 | 14,056 | 9,713 | 5,014 | | | 4,699 | יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה |
| 407 | 175 | 230 | 122 | | | 108 | נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * |
| 18,911 | 14,231 | 9,943 | 5,136 | | | 4,807 | סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה |

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

| 2019 | 2020 | 2021 | |
|--------------|--------------|--------------|---|
| 5,074 | 4,448 | 4,343 | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |
| 412 | 303 | 205 | קרן |
| 160 | 139 | 171 | ריבית |
| 5,646 | 4,890 | 4,719 | הצמדה |
| | | | סה"כ (**) |
| | 2,360 | 2,186 | *** התאמה לטופס 2: |
| | 2,530 | 2,533 | בסעיף פרעון מלוות |
| | | | בסעיף מפעלי הביוב |
| | 4,890 | 4,719 | סה"כ |

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

| | |
|--------------|-----------------|
| 4,117 | שנה ראשונה |
| 2,371 | שנה שנייה |
| 1,651 | שנה שלישית |
| 660 | שנה רביעית |
| 317 | שנה חמישית |
| 827 | שנה שישית ואילך |
| 9,943 | |

מועצה אזורית תמר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | תקציב מקורי | שינויים | התקציב | הביצוע | הסטיות נטו | | הביצוע 2020 |
|--------------------------------|-------------|---------|---------|---------|------------|-----|-------------|
| | | | | | מתחת | מעל | |
| הכנסות הוצאות | 156,089 | 14,828 | 170,917 | 188,753 | | | 190,108 |
| עודף בשנת הדוח | 156,089 | 14,828 | 170,917 | 188,688 | | | 180,214 |
| | | | | 65 | | | 9,894 |
| | | | | 65 | | | 65 |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות | התקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו | | הביצוע 2020 | % מסה"כ * |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|------------|-----|-------------|-----------|
| | | | | מתחת | מעל | | |
| 1 הכנסה עצמית | 154,118 | 167,975 | 88.99% | 13,857 | | 147,804 | 77.75% |
| 1.1 גביה ישירה | | 482 | 0.26% | 415 | | 297 | 0.16% |
| 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | 67 | | | | | | |
| | 154,185 | 168,457 | 89.25% | 14,272 | | 148,101 | 77.90% |
| 2 הכנסות מהממשלה | | | | 126 | | 10,330 | 5.43% |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה | 63 | 56 | 0.03% | 7 | | 43 | 0.02% |
| 2.2 מענק כללי | | | | | | | |
| 2.5 מענקים מייחודים ומיוחדים | 6,784 | 10,481 | 5.55% | 3,697 | | 31,504 | 16.57% |
| 2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה | 16,732 | 20,296 | 10.75% | 133 | | 42,007 | 22.10% |
| | 170,917 | 188,753 | 100.00% | 133 | | 190,108 | 100.00% |

מועצה אזורית תמר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו | | הביצוע 2020 | % מסה"כ |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|------------|--------|-------------|---------|
| | | | | מתחת | מעל | | |
| 1 משכורות ושכר | 42,070 | 42,451 | 22.50% | | 381 | 44,300 | 24.58% |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 12,959 | 12,056 | 6.38% | 903 | | 11,141 | 6.19% |
| 3 הוצאות מימון | 230 | 244 | 0.13% | | 14 | 223 | 0.12% |
| 4 הוצאות תפעול | 63,542 | 61,431 | 32.56% | 2,111 | | 58,278 | 32.34% |
| 5 השתתפויות ותמיכות | 25,188 | 28,828 | 15.28% | | 3,640 | 48,095 | 26.69% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 22,205 | 38,959 | 20.65% | | 16,754 | 13,287 | 7.37% |
| 7 פרען מלוות | 4,723 | 4,719 | 2.50% | 4 | | 4,890 | 2.71% |
| סה"כ הוצאות | 170,917 | 188,688 | 100.00% | 3,018 | 20,789 | 180,214 | 100.00% |

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

| מיקו התקציב | הכנסות | הוצאות | תקציב | ביצוע | סטיות מעל (מתחת) | תקציב | ביצוע | סטיות מעל (מתחת) | לפי תקציב | לפי ביצוע | הסטייה נטו (גרעון) |
|----------------------------------|--------|--------|---------|---------|------------------|--------|----------|------------------|-----------|-----------|--------------------|
| א. הכנסות והוצאות מיעודות | | | | | | | | | | | |
| 1. הנהלה וכלליות | 6 | | | 15,695 | 15,959 | | 264 | (264) | (15,959) | (15,695) | 264 |
| 2. שירותים מקומיים | 7 | 2 | 5,847 | 62,096 | 64,533 | (172) | 2,437 | (2,437) | (58,686) | (56,421) | 2,265 |
| 3. שירותים ממלכתיים | 8 | 3 | 9,608 | 38,735 | 38,450 | (285) | 285 | (285) | (28,842) | (29,597) | (755) |
| 4. מפעלים | 9 | 4 | 10,842 | 13,305 | 13,890 | 1,035 | 585 | (585) | (3,048) | (1,428) | 1,620 |
| 5. בלתי רגילים | 99 | 5 | 67 | 38,085 | 38,085 | 541 | (20,772) | (20,772) | (38,018) | (58,249) | (20,231) |
| סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות | | | 26,364 | 170,917 | 170,917 | 934 | 188,688 | (17,771) | (144,553) | (161,390) | (16,837) |
| ב. הכנסות בלתי מיעודות | | | | | | | | | | | |
| 1. בניה ישירה | 1 | | 144,490 | | | 16,909 | | | 144,490 | 161,399 | 16,909 |
| 2. מענקים כלליים | 1.19 | | 63 | | | (7) | | | 63 | 56 | (7) |
| סה"כ הכנסות בלתי מיעודות | | | 144,553 | | | 16,902 | | | 144,553 | 161,455 | 16,902 |
| סה"כ כללי | | | 170,917 | | | 17,836 | | | (17,771) | 188,688 | 170,917 |
| אי איזון תקציבי | | | | | | | | | | | 65 |
| הסטייה נטו (גרעון) | | | | | | | | | | | 65 |

מועצה אזורית תמר

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח**

נספח 3 לטופס 2

| הסעיף הכנסות | תקציב | ביצוע | % מסה"כ | עודף (גרעון) | ביצוע 2020 | % מסה"כ |
|----------------------------|---------|---------|---------|--------------|------------|---------|
| ארנונה | 124,985 | 134,364 | 71% | 9,379 | 94,551 | 50% |
| הנחות בארנונה (*) | 12,707 | 16,538 | 9% | 3,831 | 38,565 | 20% |
| מכירת מים | 522 | 532 | 0% | 10 | 365 | 0% |
| יתר עצמיות | 15,904 | 16,541 | 9% | 637 | 14,323 | 8% |
| משרד חינוך | 7,542 | 7,169 | 4% | (373) | 7,815 | 4% |
| משרד רווחה | 579 | 700 | 0% | 121 | 641 | 0% |
| משרדים אחרים | 1,764 | 1,890 | 1% | 126 | 1,874 | 1% |
| מענק כללי | 63 | 56 | 0% | (7) | 43 | 0% |
| מענקים מיוחדים ומיעדים | | | | | 130 | 0% |
| חלף הכנסות עצמיות מארנונה | 6,784 | 10,481 | 6% | 3,697 | 31,504 | 17% |
| תקבולים אחרים | 67 | 482 | 0% | 415 | 297 | 0% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 170,917 | 188,753 | 100% | 17,836 | 190,108 | 100% |
| סה"כ הכנסות | 170,917 | 188,753 | | 17,836 | 190,108 | |
| הוצאות | | | | | | |
| מטכודות ושכר כללי | 27,181 | 27,270 | 14% | (89) | 25,848 | 14% |
| פעולות כלליות | 80,002 | 76,682 | 41% | 3,320 | 71,464 | 40% |
| רכישת מים | 120 | 47 | 0% | 73 | 176 | 0% |
| שכר חינוך | 14,325 | 14,654 | 8% | (329) | 18,061 | 10% |
| פעולות חינוך | 9,034 | 9,147 | 5% | (113) | 7,688 | 4% |
| שכר רווחה | 564 | 527 | 0% | 37 | 391 | 0% |
| פעולות רווחה | 1,184 | 1,075 | 1% | 109 | 1,004 | 1% |
| פרעון מלוות | 4,723 | 4,719 | 3% | 4 | 4,890 | 3% |
| מימון | 230 | 244 | 0% | (14) | 223 | 0% |
| חד פעמיות | 20,847 | 37,785 | 20% | (16,938) | 11,904 | 7% |
| הנחות בארנונה (**) | 12,707 | 16,538 | 9% | (3,831) | 38,565 | 21% |
| סה"כ כיסוי גרעון מצטבר | 170,917 | 188,688 | 100% | (17,771) | 180,214 | 100% |
| סה"כ הוצאות | 170,917 | 188,688 | | (17,771) | 180,214 | |
| עודף (גרעון) | | 65 | | 65 | 9,894 | |

(*) 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

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

נספח 4 לטופס 2 חלק א

| שנה קודמת | | | שנה נוכחית | | | |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|
| שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כוח אדם בפועל | שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כח אדם ממוצעת | תקן כח אדם רשומי |
| 195.90 | 17,298 | 88 | 191.82 | 13,905 | 72.49 | 76.00 |
| 195.90 | 765 | 4 | 191.82 | 749 | 3.90 | |
| 195.90 | 18,063 | 92 | 191.82 | 14,654 | 76.39 | 76.00 |
| 233.76 | 367 | 2 | 219.58 | 527 | 2.40 | 2.00 |
| 233.76 | 24 | 0 | | | | |
| 233.76 | 391 | 2 | 219.58 | 527 | 2.40 | 2.00 |
| 346.15 | 3,143 | 9 | 368.31 | 4,033 | 10.95 | 10.95 |
| 346.15 | 3,143 | 9 | 368.31 | 4,033 | 10.95 | 10.95 |
| 186.50 | 17,210 | 92 | 183.19 | 17,370 | 94.82 | 98.05 |
| 186.50 | 172 | 1 | 183.19 | 314 | 1.71 | |
| 186.50 | 17,382 | 93 | 183.19 | 17,684 | 96.53 | 98.05 |
| 200.67 | 20,525 | 102 | 202.05 | 21,717 | 107.48 | 109.00 |
| 198.71 | 38,979 | 196 | 198.08 | 36,898 | 186.28 | 187.00 |
| 772.00 | 772 | 1 | 753.00 | 753 | 1.00 | |
| 204.74 | 4,496 | 22 | 204.37 | 4,486 | 21.95 | |
| | 71 | | | 86 | | |
| | | | | 206 | | |
| 202.25 | 44,318 | 219 | 202.79 | 42,429 | 209.23 | 187.00 |
| 144.07 | 425 | 3 | 121.66 | 337 | 2.77 | |
| 201.48 | 44,743 | 222 | 201.73 | 42,766 | 212.00 | 187.00 |

סוג משרה
 חינך עם תקן
 חינך ללא תקן
 סה"כ חינך
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 סה"כ רווחה
 יתר המשרות בכירים עם תקן
 סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים
 סה"כ יתר המשרות
 סה"כ
 נבחרים
 גימלאים (פנסיונרים)
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חויי, תבייר, מ.
 סגור וכו')
 סה"כ כללי
הערות:

מועצה אזורית תמר

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

| הפרש | | ביצוע 2021 לפי דוח 66 | | תקציב 2021 | | |
|---------------------|------------|-----------------------|------------|---------------------|------------|---------------------------|
| עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | |
| 13 | | 753 | 1 | 766 | 1 | הנהלה וכלליות 6 |
| 8 | (0) | 2,395 | 10 | 2,403 | 10 | נבחרים 61 |
| (14) | 0 | 2,065 | 12 | 2,051 | 12 | מנהל כללי 61 |
| 7 | 0 | 5,213 | 23 | 5,220 | 23 | מנהל כספי 62 |
| | | | | | | סה"כ הנהלה וכלליות 7 |
| 17 | 1 | 1,105 | 5 | 1,122 | 6 | שירותים מקומיים 7 |
| | (2) | 683 | 4 | 683 | 2 | תברואה 71 |
| (102) | 2 | 4,823 | 21 | 4,721 | 23 | שמירה ובטחון 72 |
| (51) | (1) | 3,645 | 18 | 3,594 | 17 | תכנון ובנין עיר 73 |
| 112 | 1 | 1,104 | 6 | 1,216 | 7 | נכסים ציבוריים 74 |
| 80 | 0 | 3,149 | 17 | 3,229 | 17 | שירותים עירוניים שונים 76 |
| | | 211 | 1 | 211 | 1 | פיקוח עירוני 78 |
| 56 | 1 | 14,720 | 72 | 14,776 | 73 | שירותים חקלאיים 79 |
| | | | | | | סה"כ שירותים מקומיים 8 |
| (36) | | 619 | 2 | 583 | 2 | שירותים ממלכתיים 8 |
| (293) | (0) | 14,035 | 74 | 13,742 | 74 | מנהל החינוך 811 |
| 6 | 0 | 378 | 2 | 384 | 2 | חינוך 812 |
| | | | | | | תרבות 82 |
| 37 | (0) | 527 | 2 | 564 | 2 | רווחה 84 |
| | | | | | | |
| 43 | 0 | 119 | 1 | 162 | 1 | איכות סביבה 87 |
| (243) | (0) | 15,678 | 81 | 15,435 | 81 | סה"כ שירותים ממלכתיים 9 |
| | | | | | | מפעלים 9 |
| (3) | 0 | 543 | 3 | 540 | 3 | נכסים 93 |
| 2 | (0) | 128 | 1 | 130 | 1 | תחבורה 94 |
| (17) | (0) | 1,369 | 7 | 1,352 | 7 | מפעלי ביוב 97 |
| (206) | | 292 | | 86 | | מפעלים אחרים 98 |
| (224) | (0) | 2,332 | 11 | 2,108 | 11 | סה"כ מפעלים |
| | | | | | | |
| 45 | 0 | 4,486 | 22 | 4,531 | 22 | גימלאים (פנסיונרים) |
| (359) | 1 | 42,429 | 209 | 42,070 | 210 | סה"כ כללי |

יחידה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיסי יחסי עובד מעביד בסך 292 אלפי ש"ח

מועצה אזורית תמר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

| 2020 | | 2021 | | סוג תשלום |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---|
| % מסה"כ | ביצוע אלפי ש"ח | % מסה"כ | ביצוע אלפי ש"ח | |
| 47.82% | 21,397 | 45.78% | 19,579 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 12.33% | 5,516 | 13.48% | 5,766 | שעות נוספות - רשומות |
| 0.16% | 71 | 0.68% | 292 | הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד |
| 0.29% | 128 | 0.44% | 188 | אחזקת רכב |
| 10.05% | 4,496 | 9.28% | 3,969 | תשלומי פנסיה |
| 1.31% | 585 | 1.42% | 608 | אש"ל |
| 4.67% | 2,090 | 5.66% | 2,422 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 76.62% | 34,283 | 76.75% | 32,824 | סה"כ שכר ותשלומים |
| 4.11% | 1,838 | 4.07% | 1,740 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 13.13% | 5,873 | 13.03% | 5,573 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 6.14% | 2,749 | 6.15% | 2,629 | מס שכר ומס מעסיקים |
| 23.38% | 10,460 | 23.25% | 9,942 | סה"כ נלוות |
| 100.00% | 44,743 | 100.00% | 42,766 | סה"כ כללי |

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

| 2020 | 2021 | |
|---------------|---------------|---|
| 44,743 | 42,766 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (425) | (337) | שכר עבור גופים אחרים |
| (65) | (26) | תגמולי מילואים |
| 47 | 48 | השתתפות בתשלומי פנסיה |
| 44,300 | 42,451 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה אזורית תמר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2019 | 2020 | 2021 | | הסקטור |
|--------|--------|--------------|------------------|----------------------|
| | | תעריף משוקלל | תעריף מינימום(*) | |
| 35.10 | 36.23 | 36.24 | 36.18 | מבנה מגורים |
| 85.81 | 95.24 | 97.84 | 71.04 | משרדים שירותים ומסחר |
| 52.76 | 55.19 | 54.10 | 25.89 | תעשייה |
| 82.86 | 83.87 | 84.73 | 39.98 | בתי מלון |
| 46.90 | 48.26 | 48.11 | 47.95 | מלאכה |
| 0.06 | 0.06 | 0.03 | 0.01 | אדמה חקלאית |
| 0.23 | 0.23 | 0.26 | 0.01 | קרקע תפוסה |
| 33.82 | 34.69 | 34.64 | 1.48 | חניונים |
| 0.41 | 0.40 | 0.17 | 0.10 | מבנה חקלאי |
| 182.78 | 186.14 | 187.58 | | נכסים אחרים |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה אזורית תמר

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

| מספר פתוחים | מספר סגורים | סה"כ תב"רים | הפרק התקציבי | מס' פרק | התקציב המאושר | הביצוע עד 31.12.2020 | | הביצוע בשנת 2021 | | עודף הכנסות ברוטו | עודף הוצאות ברוטו | עודף (גירעון) נטו | סטייה - עודפים | | סטייה - גרעונות | |
|-------------|-------------|-------------|------------------------|---------|---------------|----------------------|---------|------------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | | | | עקב הכנסות מעל | עקב הוצאות מתחת | עקב הכנסות מעל | עקב הוצאות מתחת |
| 1 | 1 | 2 | מנהל כללי | 61 | 250 | 216 | 34 | 250 | 250 | | | 250 | | | | |
| 2 | 2 | 4 | מנהל כספי | 62 | 7,929 | 5,185 | 3,230 | 753 | 2,708 | 5,938 | 5,938 | | 1,991 | 1,991 | | |
| 4 | 4 | 4 | שמירה ובטחון | 72 | 13,762 | 3,466 | 5,808 | 460 | 929 | 6,737 | 3,926 | 2,811 | 7,025 | 9,836 | 25 | 2,836 |
| 6 | 6 | 46 | תכנון ובנין עיר | 73 | 73,816 | 21,625 | 39,991 | 12,942 | 20,417 | 60,408 | 34,567 | 25,841 | 13,408 | 39,249 | 2,013 | 27,854 |
| 13 | 13 | 46 | נכסים ציבוריים | 74 | 115,820 | 52,429 | 65,882 | 12,433 | 16,699 | 78,315 | 69,128 | 9,185 | 37,506 | 46,691 | 2,002 | 11,187 |
| 3 | 3 | 3 | שירותים עירוניים שונים | 76 | 1,267 | 114 | 1,061 | 45 | 45 | 1,106 | 436 | 671 | 160 | 831 | 10 | 681 |
| 4 | 4 | 4 | פיתוח כלכלי | 77 | 8,457 | 7,504 | 8,132 | 953 | 325 | 8,457 | 8,457 | | | | | |
| 1 | 1 | 2 | פיקוח עירוני | 78 | 317 | 200 | 116 | 316 | 116 | 316 | 316 | | 2,604 | 2,604 | 2,604 | 2,604 |
| 3 | 3 | 3 | שירותים חקלאיים | 79 | 4,120 | 400 | 1,117 | 4,120 | 1,117 | 4,120 | 1,517 | 47 | 248 | 204 | (44) | 3 |
| 2 | 2 | 6 | חינוך | 81 | 9,284 | 8,718 | 8,716 | 363 | 320 | 9,036 | 9,081 | 460 | 460 | 325 | 138 | 3 |
| 1 | 1 | 3 | תרבות | 82 | 6,238 | 5,882 | 5,779 | 31 | 5,779 | 5,913 | 5,913 | | | | | |
| | | 1 | רווחה | 84 | 250 | | | | | | | | 250 | 250 | | |
| 3 | 1 | 4 | מים | 91 | 16,887 | 3,147 | 10,600 | 4,895 | 6,287 | 16,987 | 8,042 | 8,845 | 8,845 | 8,845 | 8,845 | 8,845 |
| 3 | 3 | 3 | נכסים | 93 | 4,072 | 715 | 3,743 | 613 | 145 | 3,888 | 1,328 | 2,559 | 185 | 2,744 | 2,559 | 2,559 |
| 1 | 1 | 1 | תחבורה | 94 | 2,019 | | | 2,019 | 2,019 | 2,019 | 2,019 | | | | | |
| 8 | 1 | 9 | מפעל הביוב | 97 | 20,751 | 6,231 | 10,336 | 693 | 9,825 | 20,161 | 4,924 | 13,384 | 589 | 13,827 | 146 | 13,384 |
| 109 | 32 | 141 | סה"כ | | 285,239 | 115,832 | 167,964 | 42,010 | 55,453 | 223,417 | 157,842 | 4,381 | 61,822 | 127,397 | 65,575 | 69,956 |
| 32 | 32 | 32 | תב"רים שנסתיימו | | 45,148 | | | | | 45,148 | 45,148 | | 61,822 | 127,397 | 65,575 | 69,956 |
| 109 | 109 | 109 | סה"כ נטו | | 240,091 | 115,832 | 167,964 | 42,010 | 55,453 | 178,269 | 112,694 | 4,381 | 61,822 | 127,397 | 65,575 | 69,956 |

מועצה אזורית תמר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

| ביצוע 2021 | תקציב 2021 | |
|---------------|---------------|-----------------------------------|
| | | השתתפויות לפי חוקים ותקנות |
| 8 | 9 | השתתפות בהג"א כלל ארצי |
| 571 | 548 | השתתפות בתקציב המועצה הדתית |
| 1,523 | 1,522 | השתתפות רשות ניקוז |
| 86 | 218 | השתתפות תרבות תקנת סלע |
| 350 | 350 | השתתפות איכות הסביבה |
| 45 | 43 | השתתפות ארגון המועצות |
| 2,583 | 2,690 | סה"כ |
| | | השתתפויות אחרות |
| 725 | 824 | השתתפויות רווחה |
| 8,894 | 8,875 | השתתפויות בתאגידים עירוניים |
| 88 | 92 | השתתפות במלגות פרויקטים |
| 9,707 | 9,791 | סה"כ |
| 16,538 | 12,707 | הנחות בארנונה |
| 28,828 | 25,188 | סה"כ תמיכות והשתתפויות |
| | | ריבוי |
| 2,583 | 2,690 | השתתפויות לפי חוקים ותקנות |
| 9,707 | 9,791 | השתתפויות אחרות |
| 16,538 | 12,707 | הנחות בארנונה |
| 28,828 | 25,188 | סה"כ |